

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского  
федерального университета

Дата подписания: 04.04.2025 10:52:42

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a238e198f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Пятигорский институт (филиал) СКФУ**



## **Методические указания**

по выполнению практических работ

по дисциплине «**Управленческий анализ в отраслях**»

для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

**Пятигорск  
2021**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>С.</b>
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	4
3 Список литературы	22

## Введение

Целью изучения дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» является понимание организационно-технических особенностей отдельных сегментов бизнеса и их учет в процессе анализа их деятельности, оценки финансовых результатов и финансового состояния предприятия, умение организовать бухгалтерский учет и провести управленческий анализ, направленный на обоснование оперативных, текущих и стратегических решений в основных подразделениях аппарата управления предприятия.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего образования в области управленческого анализа по вопросам:

### ***Код компетенции: ПК-2***

#### **Знать:**

- основы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- инновационные методы, приемы и методики управленческого анализа деятельности хозяйствующих субъектов

#### **Уметь:**

- формировать информацию, необходимую для проведения управленческого анализа;
- выбрать методику анализа, адекватную особенностям сегмента бизнеса;
- применять методы, приемы и методики управленческого анализа.

#### **Владеть:**

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений.

### ***Код компетенции: ПК-6***

#### **Знать:**

- методы и способы анализа;
- оформить выводы управленческого анализа для конкретных функциональных подразделений организации

#### **Уметь:**

- анализировать и содержательно интерпретировать данные о затратах предприятия;
- использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

#### **Владеть:**

- способностью применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;
- способностью формировать в рамках бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;

способностью разрабатывать, составлять и контролировать выполнение внутренние организационно-распорядительные документов, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками.

Учебная дисциплина «Управленческий анализ в отраслях» входит ОП ВО подготовки бакалавра направления подготовки 38.03.01 «Экономика». Освоение дисциплины происходит в 7 семестре.

## **2. Методические рекомендации по организации практических занятий**

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

**Практическое занятие № 1. Сущность и цели управленческого анализа. Взаимосвязь управленческого анализа с другими дисциплинами. Основные потребители данных управленческого анализа. Роль управленческого анализа в разработке стратегии развития субъекта хозяйствования. Принципы организации управленческого анализа. Направления и основные этапы управленческого анализа. Особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа**

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе управленческого анализа.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

#### **Знать:**

- каковы сущность, содержание, принципы и назначение управленческого анализа;
- особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также его информационном обеспечении.

#### **Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать его информационное обеспечение.

#### **Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:** Принципы организации, цели и задачи управленческого анализа.

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

Аналитическая функция представлена в управленческом учете наряду с учетной, плановой и контрольной. Ее реализация возложена на управленческий анализ, являющийся одним из видов экономического анализа. Вопрос о содержании управленческого анализа, его месте в системе экономического анализа остается до настоящего времени мало исследованным. В специальной литературе экономический анализ классифицируется по ряду признаков. Одним из них является управленческий признак, согласно которому этапу предварительного управления (планированию) соответствует перспективный (прогнозный) анализ, этапу оперативного управления - оперативный анализ и заключительному (контрольному) этапу управления - текущий (ретроспективный) анализ. При этом подробно рассматриваются сущность, цели, а также задачи перспективного анализа и отмечается, что развитая рыночная экономика порождает потребность в дифференциации анализа на внутренний управленческий и внешний финансовый. В других случаях управленческий анализ выделяется как вид

экономического анализа при использовании в качестве классификационного признака типа используемой информации. Содержание и задачи управленческого анализа ни в том, ни в другом случае не уточняются.

Данная тема предполагает изучение сущности и целей управленческого анализа, его взаимосвязи с другими дисциплинами и роли в разработке стратегии развития субъекта хозяйствования.

Необходимо рассмотреть функции управленческого анализа: планирование, организация, контроль, регулирование, учета, анализа и др.; основных потребителей данных управленческого анализа; принципы организации управленческого анализа (точность, информативность, простота и доступность, превентивность, вариантность).; направления и основные этапы управленческого анализа обоснование учетной политики, альтернативность решений, непрерывный контроль и планирование, оценка и оптимизация активов, развитие экономического содержания информации.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. Какие цели ставятся перед управленческим анализом?
2. С какими дисциплинами взаимосвязан управленческий анализ?
3. В чем заключается функция планирования?
4. В чем заключается функция планирования организации?
5. В чем заключается функция контроля?
6. В чем заключается функция регулирования?
7. Каковы основные потребители данных управленческого анализа?
8. Назовите основные принципы организации управленческого анализа?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

### **Особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа**

При организации управленческого анализа на предприятии необходимо принимать во внимание ряд существенных факторов, которые будут накладывать определенный отпечаток на весь процесс управления: наличие и уровень развития системы управленческого учета; организационно-правовая форма и масштабы деятельности предприятия; структура субъектов управленческого анализа и др.

Так как любой анализ черпает информацию из бухгалтерского учета, непосредственное влияние на организацию управленческого анализа будет играть наличие и уровень развития системы управленческого учета на предприятии. На предприятии, где не ведется управленческий учет, проведение управленческого анализа будет чрезвычайно затруднено недостаточностью информации.

Если система управленческого учета есть на предприятии, необходимо, прежде всего, оценить соответствие существующей системы информационного обеспечения целям управленческого анализа. В случае полного удовлетворения информационных потребностей данными управленческого учета при принятии решений работа по организации и проведению внутреннего управленческого анализа существенно упрощается. Недостаточный уровень развития управленческого учета ведет к формированию неполной, фрагментарной информационной базы. В данном случае процесс организации управленческого анализа потребует больших трудозатрат, в первую

очередь направленных на реорганизацию системы информационного аналитического обеспечения.

Данная тема основывается на анализе особенностей организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования в зависимости от отрасли экономики, формы собственности и организационно-правовой формы, а также организация управленческого анализа в функциональных подразделениях системы управления: в подразделениях маркетинга, материально-технического снабжения, в финансово-бухгалтерских подразделениях; в управлении кадрами и социальных подразделениях.

Кроме того необходимо рассмотреть особенности организации управленческого анализа в производственных звеньях: заготовительном, сборочном, отделочном производстве; на стадии научно-исследовательских, проектно-конструкторских работ и подготовки производства.

Необходимо рассмотреть характеристики технологии, техники и организации производственного процесса, особенности организации финансов в различных правовых формах предприятий отрасли, особенности организации управления, постановки бухгалтерского учета и отчетности как базы управленческого анализа.

Особое внимание следует уделить постановке эффективной системы формирования экономических показателей хозяйственной деятельности и их использования в управлении.

#### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. В чем заключаются понятия технологии, техники и организации производственного процесса?
2. Каковы особенности организации финансов, управления, постановки бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях?
3. Каковы особенности организации финансов, управления, постановки бухгалтерского учета и отчетности в частных предприятиях?
4. Каковы особенности организации финансов, управления, постановки бухгалтерского учета и отчетности в малых предприятиях?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

### ***Практическое занятие № 2. Внутренняя и внешняя информация, их роль и взаимосвязь при решении задач управленческого анализа. Требования к информации для управленческого анализа.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе управленческого анализа, а также его информационном обеспечении.

#### ***В результате освоения темы обучающийся должен:***

##### **Знать:**

- каковы сущность, содержание, принципы и назначение управленческого анализа;
- особенности организации управленческого анализа, а также его информационном обеспечении.

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

## **Тема 2. Информационное обеспечение управленческого анализа**

Сбор и оценка информации - один из первых этапов анализа, предопределяющих правильность его выводов, а следовательно, и обоснованность принятия управленческих решений. Информационной базой управленческого анализа служит вся информация о деятельности предприятия.

Вся необходимая информация должна быть классифицирована. Деление информации, используемой при управлении, может производиться по самым разнообразным классификационным признакам:

Большое значение для создания полноценной информационной базы экономического анализа имеет исследование степени аналитичности информации, под которой понимается ее адекватность требованиям и задачам экономического анализа.

Для изучения данной темы необходимо рассмотреть порядок создания информационной базы анализа на предприятии, требования, предъявляемые к информации для управленческого анализа: постоянство, точность, уместность, полезность, понятность, своевременность, релевантность, а также, принципы сбора и регистрации этой информации.

Особое внимание следует уделить классификации информации собираемой для управленческого анализа.

Студент должен изучить роль первичных документов в информационном обеспечении управленческого анализа, характеристику методов контроля за производством (объем производства, загрузка оборудования, расход материалов, качество продукции и т.п.) как источника информации, роль регистров бухгалтерского учета в информационном обеспечении управленческого анализа, а также систему управленческого учета как основу информационной базы управленческого анализа.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. Какие признаки положены в основу классификации информации для управленческого анализа?
2. Какова взаимосвязь между внутренней и внешней информацией?
3. Каковы принципы сбора и регистрации информации?
4. Какие недостатки при формировании информационной базы анализа на предприятии являются типичными?
5. Какие требования предъявляются к информации для управленческого анализа?
6. Что понимается под аналитичностью информации?
7. Что понимается под гибкостью информации?
8. Что понимается под стандартизацией и унификацией информации?
9. Какие признаки положены в основу классификации информации для управленческого анализа?
10. Какова взаимосвязь между внутренней и внешней информацией?

11. Каковы принципы сбора и регистрации информации?
12. Какие недостатки при формировании информационной базы анализа на предприятии являются типичными?
13. Какие требования предъявляются к информации для управленческого анализа?
14. Что понимается под аналитичностью информации?
15. Что понимается под гибкостью информации?
16. Что понимается под стандартизацией и унификацией информации?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

### **ТЕМА 3. АНАЛИЗ КАК МЕТОД ОБОСНОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**Практическое занятие № 3. Состав решений, принимаемых на основе анализа издержек, объема производства и прибыли. Анализ точки безубыточности на основе анализа издержек, объема производства и прибыли.**

**Анализ издержек при принятии решения о собственном производстве или закупке изделия со стороны.**

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе как методе обоснования управленческих решений,

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- каковы сущность, содержание, принципы и назначение управленческого анализа;
- анализ как метод обоснования управленческих решений.

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа и обоснования управленческих решений, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития анализа как метода обоснования управленческих решений.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

#### **Тема 5. Анализ как метод обоснования управленческих решений**

В процессе функционирования любое предприятие сталкивается с проблемой выбора альтернативных вариантов дальнейшей деятельности. Действенным инструментом обоснования выбора является экономический анализ в целом и отдельные его составляющие в частности. Одна из таких составляющих - анализ объема, издержек и прибыли, с помощью которого могут быть приняты следующие виды решений: определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу



продукции и критического уровня цены реализации при заданных (желаемых) параметрах; обоснование решения об увеличении производственной мощности; обоснование варианта технологии производства; выбор варианта машин и оборудования; выбор собственного производства или закупки изделий со стороны; специальные решения о ценах реализации и размере прибыли; решения, связанные с расформированием сегмента рынка; решения, связанные с ограниченными производственными возможностями.

Для всех типов решений необходимо определение принимаемых в расчет релевантных издержек. Однако необходимо отметить, что при принятии решений наряду с релевантной количественной оценкой необходимо учитывать качественную информацию, которая может повлиять на будущую прибыль предприятия. Для всех типов решений необходимо определение релевантных издержек. Релевантными могут быть только доходы и затраты, во-первых, относящиеся к будущему управленческому решению и, во-вторых, отличающиеся по вариантам.

Для изучения данной темы, необходимо изучить какие решения, принимаются на основе анализа издержек, объема производства и прибыли, методика анализа и учета лимитирующих факторов.

Студент должен рассмотреть выявление релевантных затрат на разных уровнях принятия решений, особенности анализа и обоснования решений в производственных и управленческих звеньях, процесс оценки и методы нахождения резервов снижения прямых затрат в производственных подразделениях, а также факторы оптимизации прямых затрат.

Необходимо рассмотреть методику анализа накладных расходов и обоснование решений по развитию собственного производства и использованию услуг сторонних организаций, по оптимизации мощностей вспомогательных и обслуживающих производств.

Особое внимание необходимо уделить понятию, видам и особенностям трансфертного ценообразования и применению анализа «затраты – объем - прибыль» как основы оценки эффективности вариантов управленческих решений.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Назовите основные показатели для анализа организации производственного процесса и технического развития предприятия?
2. Назовите основные показатели для анализа эффективности системы управления?
3. Назовите основные показатели для анализа организационной структуры предприятия, ее рациональности и эффективности функционирования?
4. Назовите основные показатели для анализа социальных условий и использования трудового потенциала?
5. Назовите основные показатели для анализа качественных показателей использования производственных ресурсов?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 4. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА**

### **Практическое занятие № 4. Особенности строительного производства, основные задачи и источники информации анализа. Анализ выполнения плана ввода в**

## **действие объектов строительства. Факторы изменения объема строительно-монтажных работ.**

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об управленческом анализе капитального строительства.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

### **Знать:**

- об управленческом анализе капитального строительства;
- об управленческом анализе выполнения плана ввода в действие объектов строительства. Факторы изменения объема строительно-монтажных работ. Анализ себестоимости строительной продукции.

### **Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа и обоснования управленческих решений, а также организовывать его информационное обеспечение.

### **Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6), анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития анализа как метода обоснования управленческих решений.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

## **Тема 4. Управленческий анализ капитального строительства**

Строительство имеет определенные особенности, отличающие его от других отраслей и накладывающие отпечаток как на разработку долгосрочной стратегии, так и на практику оперативного управления:

Цель, задачи и направления анализа использования ресурсного потенциала строительной организации, финансовых результатов, финансового состояния незначительно отличаются от анализа таких же показателей на промышленных предприятиях.

В данной теме необходимо рассмотреть отличительные особенности отрасли, основные задачи, которые ставятся перед анализом капитального строительства и информационные источники анализа.

Рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности застройщика и подрядных строительно-монтажных организаций (анализ выполнения смет работ, анализ финансового состояния, анализ финансовых результатов, анализ затрат на строительно-монтажные работы).

Цель, задачи и направления анализа использования ресурсного потенциала строительной организации, финансовых результатов, финансового состояния незначительно отличаются от анализа таких же показателей на промышленных предприятиях. Поэтому рассмотрим самые существенные блоки анализа, затрагивающие объем и сметную стоимость строительно-монтажных работ (СМР).

Источниками информации для анализа являются бизнес-план строительной организации, договоры подряда и субподряда, статистическая отчетность по форме № 1к «Отчет о выполнении подрядных работ», проектно-сметная документация; планы-графики выполнения работ; акты и справки приемки комплексов (этапов) и объемов Работ, журналы учета выполненных работ, акты рабочих и государственных приемочных

комиссий, отчет о затратах на производство и Реализацию продукции (форма № 5-з), отчет о расходе основных строительных материалов в сопоставлении с производственными Нормами М-29, данные журнала-ордера № 10-с, ведомости № 10-с.

От выполнения производственной программы по объему и качеству СМР зависят все остальные экономические показатели деятельности строительной организации, поэтому анализ обычно начинают с изучения объема СМР и ввода в действие объектов.

Основные задачи анализа:

- оценка степени выполнения плана и динамики объема строительных работ (СР) и сдачи их заказчикам;
- определение влияния факторов на изменение объемов СМР;
- выявление резервов увеличения объемов СМР и разработка мероприятий по их освоению.

Анализ объема СМР целесообразно проводить по следующим направлениям:

- 1) анализ состава, структуры и динамики объема строительства;
- 2) анализ конкурентоспособности строительной организации;
- 3) оценка выполнения производственной программы:
  - выполнение плана по организации, строительным участкам и объектам строительства;
  - структура СМР;
  - ритмичность строительства;
  - анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства.
- 4) анализ факторов изменения объема СМР:
  - влияние обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов на объем СМР;
  - влияние обеспеченности строительной техникой и полноты ее использования на объем СМР;
  - влияние обеспеченности строительными материалами и экономного их использования на объем СМР.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Каковы отличительные особенности отрасли?
2. Какие задачи, призван решить анализ капитального строительства?
3. Какие первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
4. Какова методика анализа хозяйственной деятельности застройщика и подрядных строительного-монтажных организаций?
5. Какие методы и показатели используются для анализа выполнения смет работ?
6. Какие показатели используются для анализа финансового состояния строительного-монтажных организаций?
7. Какие показатели используются для анализа финансовых результатов строительного-монтажных организаций?
8. Какие показатели используются для анализа затрат на строительного-монтажные работы?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

### ***Практическое занятие № 5. Особенности сельскохозяйственного производства и анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности производства.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления особенности сельскохозяйственного производства и анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий, анализе условий хозяйствования, размеров и структуры сельскохозяйственных предприятий, и т.п.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- особенности сельскохозяйственного производства и анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий
- анализ условий хозяйствования, размеров и структуры сельскохозяйственных предприятий
- анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности производства
- анализ продукции растениеводства и животноводства

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

### **Тема 5. Управленческий анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий**

По своему содержанию и задачам анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий почти не отличается от анализа в других отраслях национальной экономики, однако имеются некоторые особенности в методике его проведения, которые обусловлены спецификой этой отрасли производства.

Результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом зависят от природно-климатических условий. Поэтому для правильных выводов показатели текущего года должны сопоставляться не с прошедшим годом, как это делается на промышленных предприятиях, а со средними данными за предшествующие три - пять лет.

Для сельского хозяйства характерна сезонность производства. В связи с этим на протяжении года неравномерно используются ресурсы, неритмично реализуется продукция, поступает выручка;

В сельском хозяйстве процесс производства очень длительный и не совпадает с рабочим периодом. Многие важнейшие результативные показатели можно рассчитать только в конце года.

В данной теме необходимо рассмотреть отличительные особенности предприятий относящихся к сельскому хозяйству, основные задачи и информационные источники анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий (анализ экономического уровня производства, использования средств производства и труда, анализ объема производства и реализации продукции, анализ финансовых результатов и финансового состояния, анализ, анализ себестоимости продукции).

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Каковы отличительные особенности анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий?
2. Какие задачи, призван решить анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий?
3. Какие первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
4. Какие методы и показатели используются для анализа экономического уровня производства, использования средств производства и труда?
5. Какие показатели используются для анализа объема производства и реализации продукции?
6. Какие показатели используются для анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий?
7. Какие показатели используются для анализа финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий?
8. Какие показатели используются для анализа себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТРАНСПОРТА**

**Практическое занятие № 6. Особенности деятельности предприятий транспорта и основные направления ее анализа. Общая оценка экономического и финансового состояния АТО. Анализ обеспечивающего производства (технической службы).  
Анализ охраны природы и использования природных ресурсов.**

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа,

**В результате освоения темы обучающийся должен:**

**Знать:**

- задачи, призван решить анализ хозяйственной деятельности предприятий транспорта?
- первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
- методы и показатели используются для анализа предпринимательского риска предприятий транспорта?

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

## **Тема 6. Управленческий анализ деятельности предприятий транспорта**

Транспорт является частью экономической деятельности, которая связана с увеличением степени удовлетворения потребностей людей при помощи изменения географического положения товаров и людей. Он может доставлять сырье к местам, где потребители могут их лучше использовать.

Цель анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций (АТО) состоит в выявлении и оценке социально-экономических результатов всех сторон деятельности организации, вскрытии резервов использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также в подготовке и повышении обоснованности стратегических и текущих управленческих решений.

В данной теме необходимо рассмотреть отличительные особенности предприятий транспорта, основные задачи и информационные источники анализа деятельности предприятий транспорта.

Рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности предприятий транспорта (анализ экономического уровня производства, использования средств производства и труда, анализ объема производства и реализации продукции, анализ финансовых результатов и финансового состояния, анализ, анализ себестоимости продукции).

Транспортной отрасли присущи определенные особенности, которые необходимо учитывать при проведении анализа:

1) специфика транспорта как сферы экономики заключается в том, что он сам не производит продукцию, а только участвует в ее создании, обеспечивая производство сырьем, материалами, оборудованием и доставляя готовую продукцию потребителю. Транспорт создает условия для формирования местного и общегосударственного рынка;

2) транспорт существенно зависит от географических условий, особенно от топографических особенностей горных цепей, равнин, долин и береговой полосы, являясь средством заполнения географических разрывов между производством и потребителем;

3) единая транспортная система включает разные виды (железнодорожный, автомобильный (в том числе автобусный, таксомоторный), трамвайный, троллейбусный, авиационный, трубопроводный, морской и речной транспорт, метрополитены), каждый из которых выполняет определенную функцию в соответствии со своими технико-экономическими особенностями, провозной способностью, географическими и историческими особенностями развития;

4) формирование транспортной сети обусловлено рядом социально-экономических факторов: развитием и размещением хозяйства; городских поселений, направлением и мощностью основных транспортно-экономических связей, расположением крупных курортных и туристических объектов;

5) основными активными средствами труда являются транспортные средства; производство - фондоемкое.

Цель анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций (АТО) состоит в выявлении и оценке социально-экономических результатов всех сторон деятельности организации, вскрытии резервов использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также в подготовке и повышении обоснованности стратегических и текущих управленческих решений.

Основные задачи анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий нацелены на следующие моменты:

- объективная всесторонняя оценка результатов функционирования организации и ее подразделений;
- выявление закономерностей и тенденций развития производства, возможностей совершенствования системы управления и определение эффективности принимаемых решений;
- оценка степени использования производственных ресурсов, состояния техники, технологии, организации производства, труда и управления с точки зрения их влияния на эффективность и качество работы АТО и ее подразделений;
- выявление факторов, влияющих на конечные показатели деятельности АТО, классификация их по месту, продолжительности и характеру воздействия;
- прогнозирование ожидаемых результатов, подготовка материалов для принятия управленческих решений;
- разработка и контроль за осуществлением мероприятий, направленных на более эффективное использование ресурсов, распространение передового опыта, ликвидацию негативных явлений и причин плохой работы транспортного предприятия.

Методика анализа деятельности автотранспортных предприятий, предполагает следующие направления работы:

- 1) оценка качества и достоверности исходной информации;
- 2) общее ознакомление с производственно-хозяйственной деятельностью и финансовым состоянием предприятия;
- 3) анализ выполнения плана и динамики перевозок:
  - общий анализ выполнения плана и динамики перевозок грузов;
  - анализ технико-эксплуатационных показателей;
  - факторный анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана по перевозке грузов;
  - анализ выполнения плана перевозок пассажиров автобусами (маршрутными такси);
  - оперативный анализ хода выполнения плана перевозок;
  - анализ качества перевозок;
- 4) анализ выполнения плана технического обслуживания и ремонта (*ТО* и *Р*) подвижного состава:
  - анализ выполнения плана технического обслуживания;
  - анализ выполнения плана по ремонту автомобилей;
  - оперативный анализ выполнения плана технического обслуживания и эксплуатационного ремонта.
- 5) анализ технического развития и организации производства.
- 6) анализ использования материальных ресурсов:
  - анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава;
  - анализ расхода материалов на ремонт автомобилей;
  - анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по экономии топлива и материалов;
- 7) анализ труда и заработной платы;
- 8) анализ показателей повышения экономической эффективности производства;
- 9) анализ себестоимости перевозок:
  - анализ общей суммы затрат на эксплуатацию подвижного состава;

- анализ влияния на себестоимость изменения затрат и объема выполненной работы;
- анализ доли переменных, постоянных расходов и доли заработной платы водителей в себестоимости;
- 10) анализ прибыли и рентабельности предприятия;
- 11) анализ выполнения мероприятий по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов:
  - анализ охраны воздушного бассейна;
  - анализ охраны и рационального использования водных ресурсов;
- 12) обобщение резервов и разработка путей их освоения.

Необходимо отметить, что при проведении анализа деятельности воздушного, железнодорожного, морского (речного) транспорта общая схема с некоторой долей условности может использоваться, однако необходимо учитывать специфику каждого вида перевозок.

Источниками информации являются план перевозок и отчет о его выполнении, сведения о движении списочного состава автомобильного парка, плановые и отчетные данные об уровне технико-эксплуатационных показателей, данные оперативного учета и статистической отчетности.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. Каков состав и отличительные особенности анализа хозяйственной деятельности предприятий транспорта?
2. Какие задачи, призван решить анализ хозяйственной деятельности предприятий транспорта?
3. Какие первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
4. Какие методы и показатели используются для анализа предпринимательского риска предприятий транспорта?
5. Какие показатели используются для анализа составления и выполнения производственной программы организаций транспорта?
6. Какие показатели используются для анализа финансового состояния предприятий транспорта?
7. Какие показатели используются для анализа финансовых результатов предприятий транспорта?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 7. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СВЯЗИ**

### **Практическое занятие № 7. Особенности функционирования отрасли связи и основные направления ее анализа.**

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об особенностях функционирования отрасли связи и основные направления ее анализа.

**В результате освоения темы обучающийся должен:**



**Знать:**

- об особенностях функционирования отрасли связи и основные направления ее анализа;
- особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования.

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

### **Тема 7. Анализ деятельности предприятий связи**

Недостаточный объем информации, ее искажение, несвоевременность поступления приводят к нарушению связи между производителями и потребителями, возникновению диспропорций, большим финансовым потерям, общему снижению темпов экономического развития. Поэтому высококачественная связь является важнейшей составляющей инфраструктуры рынка, мощным катализатором рыночных отношений, коммерческого успеха, и именно телекоммуникации служат основой экономики информационного общества.

Отрасль связи предоставляет всем отраслям общественного производства и населению услуги по сбору, обработке, передаче и доставке информации и обладает всеми чертами, присущими материальному производству. Услуги связи включают почтовую и курьерскую деятельность, а также деятельность по передаче звука, изображения данных и прочей информации через системы кабельной, релейной или спутниковой связи, включая телефонную и телеграфную.

В данной теме необходимо рассмотреть отличительные особенности предприятий связи, основные задачи и информационные источники анализа деятельности предприятий связи.

Рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности предприятий связи (анализ экономического уровня производства, использования средств производства и труда, анализ объема производства и реализации продукции, анализ финансовых результатов и финансового состояния, анализ, анализ себестоимости продукции).

#### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. Каковы отличительные особенности анализа хозяйственной деятельности предприятий связи?
2. Какие задачи, призван решить анализ хозяйственной деятельности предприятий связи?
3. Какие первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
4. Какие показатели используются для анализа себестоимости связи?
5. Какие показатели используются для анализа финансового состояния предприятий связи?
6. Какие показатели используются для анализа финансовых результатов предприятий связи?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

## **ТЕМА 8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

### ***Практическое занятие № 8. Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа. Особенности деятельности предприятий общественного питания и основные направления ее анализа.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об организации управленческого анализа торговой деятельности и основные направления ее анализа, а также деятельности предприятий общественного питания и основные направления ее анализа.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- об организации управленческого анализа торговой деятельности и основные направления ее анализа;
- о деятельности предприятий общественного питания и основные направления ее анализа.

**Уметь:**

- использовать инструменты управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать его информационное обеспечение.

**Владеть:**

- способностью осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений (ПК-2);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

**В теоретической части рассматриваются следующие темы:**

### **Тема 8. Управленческий анализ организаций торговли и общественного питания**

Торговая деятельность — это посредническая деятельность по продвижению товаров от производителя к потребителю. Торговая деятельность может осуществляться в оптовой и розничной форме, ее сфера довольно обширна и достаточно специфична.

Торговые фирмы работают с уже завершенными, готовыми к употреблению товарами и продвигают их от производителей к конечным потребителям без какой-либо существенной обработки. Соответственно основным результатом деятельности будет товарооборот, оптовый или розничный, а не выручка от реализации продукции.

Наиболее важную роль для осуществления торговли из состава основных фондов играют торговые площади и торговое оборудование (витрины, холодильные установки, ККМ). Состав и структура оборотных активов может существенно варьироваться в зависимости от формы осуществления торговой деятельности, а также от взаимоотношений с контрагентами. Однако наиболее важной составляющей являются товарные ресурсы.

В торговых предприятиях (организациях) ассортимент и его широта может существенно варьироваться по видам, габаритам и ценам товаров. Соответственно и оборачиваемость у разных товаров может существенно отличаться, однако она будет выше, чем у оборотных активов в сфере производства.

Основная цель анализа деятельности торговой фирмы - поиск резервов повышения эффективности торговой деятельности.

В данной теме необходимо рассмотреть отличительные особенности организаций торговли и общественного питания, основные задачи и информационные источники анализа деятельности организаций торговли и общественного питания.

Рассматривается методика анализа хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания (анализ оптового товарооборота, анализ розничного товарооборота, анализ издержек обращения и финансовых результатов).

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях**

1. Каковы отличительные особенности анализа хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания?
2. Какие задачи, призван решить анализ хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания?
3. Какие первичные документы и учетные регистры являются источниками информации для анализа?
4. Какие методы и показатели используются для анализа оптового товарооборота?
5. Какие методы и показатели используются для анализа розничного товарооборота?
6. Какие показатели используются для анализа финансового состояния предприятий торговли?
7. Какие показатели используются для анализа финансового состояния предприятий общественного питания?
8. Какие показатели используются для анализа издержек обращения на предприятиях торговли?
9. Какие показатели используются для анализа издержек обращения на предприятиях общественного питания?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-5

### **3. Список рекомендуемой литературы**

#### **3.1 Основная литература:**

1. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Долматова О.В., Сысоева Е.Н. – Электрон. текстовые данные.–Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 148 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>.–ЭБС «IPRbooks»
- 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.

#### **3.2 Дополнительная литература:**

1. Косорукова, И.В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры :

[16+] / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.

### **3.3 Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:**

- 1 Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Управленческий анализ в отраслях» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».
- 2 Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Управленческий анализ в отраслях» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».
- 3 Методические указания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Управленческий анализ в отраслях» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика»

### **3.4 Интернет-ресурсы:**

1. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
2. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
3. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
4. <http://biblioclub.ru> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) - Научная электронная библиотека e-library

Автор(ы): Есакова Е.Е.