

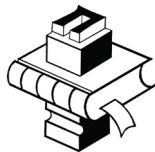
Г.И. Илюхина

Управленческий анализ в отраслях

*Под редакцией
А.Н. Малолетко*

**Конспект лекций
и учебно-методический комплекс**

для студентов, обучающихся 080109
по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения



ПАЛЕОТИП

Москва
2009

УДК 351/354(075.8)

ББК 65.053я73

И49

*Одобрено Учебно-методическим советом
ФГОУ ВПО «Российский государственный университет
туризма и сервиса»*

Рецензенты:

- В.И. Бобошко**, начальник кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Московского университета МВД РФ, канд. экон. наук, доц.,
- В.В. Фирсукова**, заведующий кафедрой «Финансы» Российского государственного университета туризма и сервиса, д-р экон. наук, проф.

Илюхина Г.И.

И49 Управленческий анализ в отраслях : конспект лекций и учеб.-метод. комплекс / под ред. А.Н. Малолетко ; Г.И. Илюхина. – М. : Издательство «Палеотип» : ФГОУ ВПО «РГУТиС», 2009. – 84 с.

ISBN 978-5-94727-214-7

Конспект лекций и учебно-методический комплекс составлены на основе рабочей программы, утвержденной ФГОУ ВПО «РГУТиС». В основу положен Государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Задача учебно-методического комплекса – помочь читателю проверить знания и закрепить практические навыки управленческого анализа.

Для студентов, аспирантов, преподавателей, слушателей системы послевузовского и дополнительного образования, а также экономистов, бухгалтеров, менеджеров.

УДК 351/354(075.8)

ББК 65.053я73

ISBN 978-5-94727-214-7

© Илюхина Г.И., 2009
© ФГОУ ВПО «РГУТиС»,
2009
© Издательство «Палеотип», 2009

Содержание

Вступительное слово	7
1. Предмет и актуальность курса	9
2. Цели и задачи курса	10
3. Построение курса	12
4. Рекомендации по изучению курса	13
5. Объем дисциплины и виды учебной работы	14
6. Распределение трудоемкости дисциплины и виды учебной работы	15
7. Содержание курса	18
Тема 1. Сущность и содержание управленческого анализа	18
Тема 2. Сегментация отраслей народного хозяйства на основе классификации видов экономической деятельности	18
Тема 3. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства	19
Тема 4. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Методика управленческого (маржинального) анализа прибыли	19
Тема 5. Методика управленческого (маржинального) анализа рентабельности	20
Тема 6. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности	21
Тема 7. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности	21
Тема 8. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции	22
Тема 9. Анализ методов оптимального ценообразования. Определение критического уровня цены реализации	22
Тема 10. Аналитическая оценка решения о принятии заказа по цене ниже себестоимости. Эффект кривой опыта	22

Тема 11.	Обоснование варианта цен на новую продукцию с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	23
Тема 12.	Выбор машин и оборудования с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	24
Тема 13.	Обоснование решения «производить» или «покупать»..	24
Тема 14.	Выбор технологии с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	24
Тема 15.	Обоснование управленческого решения с учетом ограничений на ресурсы.....	25
Тема 16.	Анализ рисков предпринимательской деятельности	25
Тема 17.	Инвестиционный анализ как фактор повышения эффективности предприятия в сегменте бизнеса	26
Тема 18.	Анализ эффективности лизинговых операций	26
8.	Конспект лекций.....	28
Тема 1.	Сущность и содержание управленческого анализа.....	28
Тема 2.	Сегментация отраслей народного хозяйства на основе классификации видов экономической деятельности.....	31
Тема 3.	Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства	31
Тема 4.	Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Методика управленческого (маржинального) анализа прибыли	32
Тема 5.	Методика управленческого (маржинального) анализа рентабельности.....	33
Тема 6.	Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности.....	34
Тема 7.	Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности производства.....	35
Тема 8.	Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции	36
Тема 9.	Анализ методов оптимального ценообразования. Определение критического уровня цены реализации	36
Тема 10.	Аналитическая оценка управленческого решения о принятии заказа по цене ниже себестоимости. Эффект кривой опыта	37
Тема 11.	Обоснование варианта цен на новую продукцию с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	38

Тема 12. Выбор машин и оборудования с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	38
Тема 13. Обоснование управленческого решения «производить» или «покупать»	39
Тема 14. Выбор технологии с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	39
Тема 15. Обоснование управленческого решения с учетом ограничений на ресурсы.....	40
Тема 16. Анализ рисков предпринимательской деятельности в отраслях	41
Тема 17. Инвестиционный анализ как фактор повышения эффективности предприятия в сегменте бизнеса	42
Тема 18. Анализ эффективности лизинговых операций	45
9. Планы практических занятий.....	47
Тема 1. Сущность и содержание управленческого анализа.....	47
Тема 2. Сегментация отраслей народного хозяйства на основе классификации видов экономической деятельности.....	47
Тема 3. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства	48
Тема 4. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Методика управленческого (маржинального) анализа прибыли	48
Тема 5. Методика управленческого (маржинального) анализа рентабельности.....	49
Тема 6. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности	49
Тема 7. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности.....	49
Тема 8. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции	50
Тема 9. Анализ методов оптимального ценообразования. Определение критического уровня цены реализации	50
Тема 10. Аналитическая оценка решения о принятии заказа по цене ниже себестоимости. Эффект кривой опыта.....	50
Тема 11. Обоснование варианта цен на новую продукцию с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	51
Тема 12. Выбор машин и оборудования с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	51

Тема 13. Обоснование управленческого решения «производить» или «покупать».....	52
Тема 14. Выбор технологии с учетом материального или нематериального производства отрасли.....	52
Тема 15. Обоснование управленческого решения с учетом ограничений на ресурсы	52
Тема 16. Анализ рисков предпринимательской деятельности	53
Тема 17. Инвестиционный анализ — как фактор повышения эффективности предприятия в сегменте бизнеса.....	53
Тема 18. Анализ эффективности лизинговых операций	54
10. Задания для самостоятельной работы студентов.....	62
11. Задания для контрольной работы студентов	65
12. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	65
13. Методические указания по выполнению курсовой работы	65
14. Глоссарий	66
15. Тесты	71
16. Перечень вопросов к зачету	78
17. Литература.....	81

Вступительное слово

Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. Более полное и рациональное использование экономических ресурсов: основных фондов и производственных мощностей предприятия, материальных и трудовых ресурсов, способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. Таким образом, успешное ведение экономики предприятия во многом зависит от форм его ресурсного обеспечения или характера использования основного и оборотного капитала, а также рабочей силы, которое отражается на результатах деятельности предприятия.

В настоящее время система управленческого учета внедряется на каждом российском предприятии. Необходимость управленческого учета в отечественном бизнесе обусловлена проблемой принятия эффективных и рациональных как текущих управленческих решений, так и на перспективу. Управленческий учет в сегодняшние дни представляет собой новый, нетрадиционный вид учета, предназначенный отвечать интересам собственника.

Управленческий учет на российских предприятиях рассматривается, как правило, с позиции управления и регулирования затрат. Несомненно, затраты предприятия являются основной частью финансово-хозяйственной деятельности. Однако для принятия управленческих решений недостаточно лишь управления абсолютными величинами, выраженными в натуральном и стоимостном выражениях. Здесь важную роль играют аналитические исследования, то есть управленческий анализ. Полнота и сложность управленческого анализа, в отличие от обычного финансового анализа, заключается в его комплексной оценке всей деятельности предприятия, начиная с первой статьи затрат и заканчивая финансовой устойчивостью предприятия в будущем. Так управленческий анализ призван объединять в себе совокупность ретроспективного, текущего и перспективного анализа.

Конспект лекций и учебно-методический комплекс составлены на основе рабочей программы, утвержденной ФГОУВПО «РГУТиС». В основу положен государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Задача учебно-методического комплекса – помочь читателю проверить знания и закрепить практические навыки управленческого анализа.

*Заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет
и налогообложение» ФГОУ ВПО «РГУТиС»
канд. юрид. наук, член-корр. РАЕН
А.Н. Малолетко*

1. Предмет и актуальность курса

В экономической эффективности хозяйствующего субъекта управленческий анализ является одним из важнейших инструментов управления, отражающим наиболее синтезированную и обобщенную информацию о финансовом состоянии предприятия. Достоверность и своевременность как внутренней, так и внешней информации, позволяющей проанализировать тенденции развития, выявить резервы, способствует планомерному развитию и достижению высоких финансовых результатов, увеличению объема производства, росту прибыли. Для обеспечения выживаемости в современных условиях становления рыночной экономики хозяйствующим субъектам необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовое состояние, как самого предприятия, так и конкурентов.

Важную роль в повышении конкурентоспособности и обеспечении финансовой устойчивости играет управленческий анализ, который является одним из видов экономического анализа и занимает определенное место в системе бухгалтерского учета, в основе которого находятся производственный учет и калькулирование. Тем не менее, наряду с учетной, плановой и контрольной функциями, бухгалтерскому управленческому учету присуща также и аналитическая функция, благодаря которой возможно достоверно оценивать финансовое состояние, а также своевременно, в случае необходимости, принимать экстренные меры по финансовому оздоровлению.

Таким образом, предметом управленческого анализа является аналитическая оценка функциональной зависимости между затратами, объемом производства и прибылью, определение безубыточного объема продаж, выявление резервов повышения эффективности и на этой основе обоснованный выбор управленческого решения.

2. Цели и задачи курса

Целью дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» является получение целостного представления об обоснованном выборе управленческого решения на основе анализа функциональной зависимости между затратами и объемом производства, безубыточного объема продаж и повышения эффективности хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли.

Основными задачами дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» являются:

- изучение содержания, состава и объективной оценки затрат, связанных с производством и реализацией продукции в сфере материального или нематериального сегмента отрасли;
- приобретение знаний и навыков в оценке поведения затрат и их влияния на эффективность управления себестоимостью и затратами в целом и на их основе выбора вариантов управленческих решений, направленных на обоснование оперативных, текущих и стратегических задач хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли.

Изучение дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» обеспечивает реализацию минимума требований к уровню подготовки выпускников Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит в области управленческого анализа и приобретения практических навыков и знаний по следующим вопросам:

- место управленческого анализа в системе бухгалтерского учета, анализа и аудита; роль управленческого анализа как метода обоснования управленческих решений;
- взаимосвязь управленческого анализа с организационно-производственной и управленческой структурой хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли;
- особенности методов и приемов управленческого анализа с учетом видов экономической деятельности; основные методики функциональной связи между издержками и объемом производства; между затратами, объемом продаж и прибылью;
- определение критических объемов продаж, сумм постоянных и переменных расходов, уровня цены реализации;

- обоснование структуры товарной продукции с учетом материального или нематериального производства, в том числе на основе применения международных методик;
- выбор вариантов технологии с учетом материального или нематериального производства;
- выбор управленческих решений по повышению эффективности хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли;
- применение знаний и практических навыков при освоении других дисциплин образовательной программы по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит и профессиональной деятельности.

3. Построение курса

Освоение дисциплины предусматривает как аудиторные, так и самостоятельные занятия. Предусматривается текущий и итоговый контроль, оценка приобретенных знаний и практических навыков.

Аудиторные занятия включают лекции и практические занятия.

При изучении предполагается выполнение следующих видов работ:

Лекции:

- преподавание и прослушивание курса лекций с учетом тематики;

- консультации студентов по вопросам тематики курса;

Практические занятия:

- решение тематических задач;
- обоснование управленческого решения;
- выступление с докладами.

Внеаудиторные занятия включают:

- выполнение домашних заданий;
- подготовка докладов по тематике курса;
- работа с основной и дополнительной литературой, в информационно-правовой системе «Консультант+», работа с материалами в сети Интернет;

- подготовка к промежуточной и итоговой аттестации.

Промежуточная и итоговая аттестация включает:

- выполнение тестов;
- ответы на вопросы преподавателя;
- оценка уровня знаний и практических навыков.

4. Рекомендации по изучению курса

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- значение, цели и задачи управленческого анализа;
- источники информации, необходимые для проведения управленческого анализа;
- сегментацию отраслей народного хозяйства на основе классификации видов экономической деятельности;
- особенности управленческого анализа в отраслях на основе их деления на сферы материального и нематериально производства;
- методы, приемы и методики управленческого анализа;
- порядок выработки обоснованных выводов и управленческих решений;

владеть:

- методами, приемами и методиками управленческого анализа в отраслях, оценки и обоснования результатов управленческого анализа, способствующего повышению эффективности хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли;

уметь:

- сформировать информацию, необходимую для проведения управленческого анализа;
- выбрать методику анализа, адекватную особенностям сегмента видов экономической деятельности;
- применять методы, приемы и методики управленческого анализа в отраслях;
- определить критические суммы постоянных расходов и уровень цен реализации, безубыточный объем продаж продукции;
- обосновать структуру товарной продукции, варианты цен;
- произвести выбор варианта технологии с учетом материально-го или нематериального производства;
- оформить выводы управленческого решения с учетом ограничений на ресурсы;
- определить уровень риска предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли;
- оценить эффективность инвестиций;
- обосновать эффективность использования результатов анализа в управлении финансовыми результатами хозяйствующего субъекта в сегменте отрасли и реформировании бухгалтерского учета;
- применять знания и практические навыки при освоении других дисциплин образовательной программы по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит и в профессиональной деятельности.

5. Объем дисциплины и виды учебной работы

Распределение трудоемкости курса по видам, формам занятий и контроля.

Вид занятий и контроля	Очная форма обучения		Заочная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	полный курс	сокр. курс	полный курс	сокр. курс	полный курс	сокр. курс
Всего часов	102	102	102	102	102	102
Лекции	34	8	8	8	8	8
Практические за- нятия	17	4	4	4	4	4
Всего аудиторных занятий	51	12	12	12	12	12
СРС	51	90	90	90	90	90
Зачет	*	*	*	*	*	*

6. Распределение трудоемкости дисциплины и виды учебной работы

Наименование тем и объем в часах аудиторных занятий в часах:

Л – объем лекционных занятий;

П – объем практических или семинарских занятий

№ п/п	Наименование тем	Очная форма обучения				Заочная форма обучения				Очно-заочная форма обучения			
		полн. курс		сокр. курс		полный курс		сокр. курс		полный курс		сокр. курс	
		Л	П	Л	П	Л	П	Л	П	Л	П	Л	П
1	Сущность и содержание управленческого анализа	1	0,5	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
2	Сегментация отраслей народного хозяйства на основе классификации видов экономической деятельности	1	0,5	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2
3	Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства	2	1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
4	Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Методика управленческого (маржинального) анализа прибыли	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
5	Методика управленческого (маржинального) анализа рентабельности	2	1	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3	0,2
6	Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2

7	Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
8	Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
9	Анализ методов оптимального ценообразования. Определение критического уровня цены реализации	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
10	Аналитическая оценка решения о принятии заказа по цене ниже себестоимости. Эффект кривой опыта	2	1	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3
11	Обоснование варианта цен на новую продукцию с учетом материального или нематериального производства отрасли	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
12	Выбор машин и оборудования с учетом материального или нематериального производства отрасли	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
13	Обоснование управленческого решения «производить» или «покупать»	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
14	Выбор технологии с учетом материального или нематериального производства отрасли	2	1	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
15	Обоснование управленческого решения с учетом ограниченный на ресурсы	2	1	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3	0,5	0,3