

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»
Институт технологии, экономики и сервиса
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса



Операционный анализ

Программа учебной дисциплины

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Мировая экономика и внешнеэкономическая деятельность»

очно-заочная форма обучения

Волгоград
2021

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
« 19 » 02 2021 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой _____ Жадаев Ю.А. « 19 » 02 2021 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и
сервиса « 19 » 02 2021 г., протокол № 5

Председатель учёного совета Шохнех А.В. « 19 » 02 2021 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
« 29 » марта 2021 г., протокол № 6

Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Разработчики:

Краснова Татьяна Сергеевна, ассистент кафедры технологии, экономики образования и
сервиса,

Гомаюнова Тамара Михайловна, к.э.н., доцент кафедры технологии, экономики образования
и сервиса.

Программа дисциплины «Операционный анализ» соответствует требованиям ФГОС ВО по
направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (утверждён приказом Министерства науки и
высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954) и базовому
учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Мировая
экономика и внешнеэкономическая деятельность»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ
ВО «ВГСПУ» (от 29 марта 2022 г., протокол № 6).

1. Цель освоения дисциплины

Формирование знаний о содержании и инструментах операционного анализа, используемого для целей определения оптимального объема производства (продаж), анализа безубыточности продукции, оценки вклада изделий в формирование маржинального дохода, обоснования цен на реализуемую продукцию и совершенствования ценовой политики, выбора наилучших вариантов производственной программы.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Операционный анализ» относится к вариативной части блока дисциплин.

Для освоения дисциплины «Операционный анализ» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Бухгалтерский (финансовый) учет», «История (история России, всеобщая история)», «Математика», «Международный бизнес», «Международный валютно-кредитные отношения», «Международный валютный рынок», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Философия», «Экономическая теория», «Деловые коммуникации в международном бизнесе», «Корпоративные финансы в международных компаниях», «Логистика», «Основы аудита», «Правовое обеспечение экономики», «Система национальных счетов», «Управленческий учет», «Цифровая экономика», прохождения практики «Ознакомительная практика».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Внешекономическая деятельность предприятий», «Инвестиционный анализ», «Организация и техника внешнеторговых операций», «Международная логистика», «Международная статистика», «Организация и регулирование внешнеэкономической деятельности», «Экономическая география», прохождения практик «Преддипломная практика», «Технологическая (проектно-технологическая) практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

– способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач (УК-1);

– способен составлять модели поведения бизнеса в условиях международного рынка и внешнедоговорных операций (ПК-1М).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

– основные направления операционного анализа; классификации текущих затрат на производство и продажу продукции по признаку связи с объемом деловой активности, классификацию переменных затрат, классификацию постоянных затрат, методы классификации затрат;

– методы и показатели операционного анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемы выявления и оценки резервов производства за счет изучения поведения переменных и постоянных затрат; возможности использования операционного анализа для принятия управленческих решений;

уметь

- классифицировать затраты, дифференцировать затраты на постоянные и переменные;
- использовать возможности операционного анализа для принятия управленческих решений; оценивать величину, динамику и уровень текущих затрат организации и выявлять неблагоприятные тенденции в динамике формирования текущих затрат; определять критический объем продаж, абсолютных и относительных показателей маржинального дохода, запаса прочности организации;

владеть

- навыками обработки бухгалтерской информации для целей операционного анализа;
- навыками применения общих методик к конкретному объекту анализа с учетом цели функционирования организации, ее структуры, особенностей отрасли, вида деятельности и других факторов.

4. Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		7
Аудиторные занятия (всего)	28	28
В том числе:		
Лекции (Л)	14	14
Практические занятия (ПЗ)	14	14
Лабораторные работы (ЛР)	–	–
Самостоятельная работа	116	116
Контроль	–	–
Вид промежуточной аттестации		ЗЧО
Общая трудоемкость	часы 144	144
	зачётные единицы 4	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	Теоретические основы операционного анализа	Операционный анализ как одно из направлений управленческого анализа и его связь с бизнес-анализом. Зарубежная и российская практика применения методов операционного анализа. Содержание и назначение операционного анализа. Понятие информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности. Виды информации, используемые в операционном анализе. Практическое значение результатов операционного анализа в управлении процессами закупки, производства и продаж. Допущения при проведении операционного анализа. Классификация затрат по связи с объемом производства - переменные и постоянные затраты. Характеристика переменных и постоянных затрат и их поведения в релевантном периоде. Методы

		<p>классификации затрат на переменные и постоянные. Коэффициент реагирования затрат. Особенности классификации затрат, обусловленных управленческими решениями. Смешанные затраты, их характеристика и классификация. Прямые переменные и прямые постоянные расходы. Косвенные переменные и косвенные постоянные расходы. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, исчисленной по прямым переменным затратам (direct costing). Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, исчисленной по прямым и косвенным переменным затратам (variable costing).</p>
2	<p>Применение операционного анализа для принятия управленческих решений</p>	<p>Методы дифференциации затрат: минимаксный, корреляции и наименьших квадратов. Анализ безубыточности производства. Методы анализа зависимости между доходами от продажи, издержками и прибылью: метод уравнения, маржинального дохода и графического изображения. Факторный анализ безубыточности. Планирование ассортимента выпускаемой продукции. Принятие решения: производить или покупать. Оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Выбор варианта машин и оборудования. Обоснование варианта технологии производства. Выбор решений с учетом ограничений на ресурсы. Принятие управленческих решений на основе полной и сокращенной себестоимости. Значение и задачи чувствительного анализа. Методика чувствительного анализа: изменение прибыли под влиянием изменения постоянных затрат, переменных затрат, объема продаж, цены. Сущность прибыли в условиях рынка. Формирование финансовых результатов. Анализ прибыльности продукции. Расчет влияния факторов на прибыль методом цепных подстановок. Факторный анализ рентабельности.</p>

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Теоретические основы операционного анализа	6	5	–	45	56
2	Применение операционного анализа для принятия управленческих решений	8	9	–	71	88

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Основная литература.
2. Заславская И.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое

пособие/ Заславская И.В., Смагина И.В.— Электрон. текстовые данные.— Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019.— 120 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/95515.html>.— ЭБС «IPRbooks».

3. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Бодрова Т.В.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2021.— 318 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/107808.html>.— ЭБС «IPRbooks».

4. Орлова П.И. Бизнес-планирование [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Орлова П.И.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2021.— 285 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/102270.html>.— ЭБС «IPRbooks».

5. Бондарчук Н.В. Бизнес-разведка. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бондарчук Н.В., Курашова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2021.— 138 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/107772.html>.— ЭБС «IPRbooks».

6.2. Дополнительная литература

1. Дополнительная литература.

2. Коммерческое (торговое) право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция»/ А.Ю. Дудченко [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021.— 376 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/109237.html>.— ЭБС «IPRbooks».

3. Ермолаев Е.Е. Инновационный менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО/ Ермолаев Е.Е., Хайруллин М.Ф.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Профобразование, 2021.— 147 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/106824.html>.— ЭБС «IPRbooks».

4. Семенов А.К. Менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Семенов А.К., Набоков В.И.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2021.— 186 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/107806.html>.— ЭБС «IPRbooks».

5. Быстренко В.И. История государственных учреждений России [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Быстренко В.И.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021.— 183 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/108230.html>.— ЭБС «IPRbooks».

6. Азиатские соседи России: взаимодействие в региональной среде [Электронный ресурс]: коллективная монография/ Г.Д. Толорая [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2021.— 246 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/107770.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7. Клейменова А.Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов [Электронный ресурс]: учебник/ Клейменова А.Н.— Электрон. текстовые данные.— Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2021.— 178 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/99729.html>.— ЭБС «IPRbooks».

8. Ронжина Н.А. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Электронный ресурс]: учебник/ Ронжина Н.А., Степанов Р.Г., Терентьев Р.В.— Электрон. текстовые данные.— Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2021.— 374 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/99736.html>.— ЭБС «IPRbooks».

9. Бутова Е.Ю. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: практикум/ Бутова Е.Ю., Скрябин О.О.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Издательский Дом МИСиС, 2020.— 104 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/106706.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Электронная библиотечная система IPRBooks. URL: <http://www.iprbookshop.ru>.
2. Научная электронная библиотека Elibrary. URL: <http://elibrary.ru>.
3. Федеральный портал «Российское образование». URL: <http://www.edu.ru>.

8. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

1. Информационно-справочная система "Гарант".
2. Офисный пакет (Microsoft Office, Open Office или др.).
3. Графический редактор.

9. Материально-техническая база

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Операционный анализ» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные стандартным набором учебной мебели, учебной доской и стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.
2. Методический, наглядный и раздаточный материал для организации групповой и индивидуальной работы обучающихся (схемы, таблицы, образцы анкет, бланки экспертных заключений, памятки, кейсы, сценарии деловых и ролевых игр, варианты тестовых заданий и бланки ответов для проведения тестирования в периоды рубежных срезов и др.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Операционный анализ» относится к вариативной части блока дисциплин. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме аттестации с оценкой.

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать

участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Операционный анализ» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

12. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.