

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

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ Ю. А. Жадаев

« 22 » апреля 2024 г.

## **Операционный анализ**

**Программа учебной дисциплины**

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Экономика предприятий и организаций»

*очно-заочная форма обучения*

Волгоград  
2024

Обсуждена на заседании кафедры управления персоналом и экономики в сфере образования  
« 07 » марта 2024 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Е.В. Зудина « 07 » марта 2024 г.  
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и  
сервиса « 19 » марта 2024 г. , протокол № 10

Председатель учёного совета А.В. Шохнех \_\_\_\_\_ « 19 » марта 2024 г.  
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»  
« 22 » апреля 2024 г. , протокол № 9

#### **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:**

Самсонова Марина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
управления персоналом и экономики в сфере образования ФГБОУ ВО «ВГСПУ»,  
Бунина Анастасия Витальевна, ассистент кафедры управления персоналом и экономики в  
сфере образования ФГБОУ ВО «ВГСПУ».

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 «Экономика  
предприятий и организаций»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 22  
апреля 2024 г., протокол № 9).

## **1. Цель освоения дисциплины**

Получение представления об операционном анализе как важнейшей функции управления, осмысление и понимание маржинального метода операционного анализа и его применение для обоснования управленческих решений в краткосрочной перспективе, получение практических навыков по CVР-анализу, анализу взаимосвязи затрат, объема и прибыли.

## **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 «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Теория бухгалтерского учета», «Экономика предприятия», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционная политика предприятия», «Институциональная экономика», «Качество и конкурентоспособность», «Корпоративная логистика», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Национальная экономика», «Организация производства», «Основы предпринимательской деятельности», «Основы страхования», «Основы экономической безопасности предприятий», «Оценка стоимости бизнеса», «Производственный менеджмент», «Управление экономическими и производственными рисками», «Финансовое право», «Экономика малого бизнеса», «Экономическая безопасность предпринимательской деятельности», прохождения практики «Ознакомительная практика».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Бюджетирование на предприятии», «Государственные финансы», «Инвестиционный анализ», «Управление денежными потоками предприятия», «Финансовый анализ», «Внутренний аудит на предприятии», «Управление качеством», «Эффективное управление компанией», прохождения практик «Преддипломная практика», «Технологическая (проектно-технологическая) практика».

## **3. Планируемые результаты обучения**

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен планировать, организовывать финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций, а также оценивать ее эффективность (ПКР-1);
- способен применять знания по формированию, распределению и использованию фондов денежных средств предприятий и организаций (ПКР-2).

### **В результате изучения дисциплины обучающийся должен:**

#### ***знать***

- сущность и содержание операционного анализа; методы и приемы проведения экономических расчетов на основе финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий; направления использования полученных результатов при принятии управленческих решений;
- методы и показатели операционного анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа;

### **уметь**

– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, применять методы, приемы и способы операционного анализа, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

– использовать возможности операционного анализа для принятия управленческих решений;

### **владеть**

– навыками выбора и применения статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации;

– инструментарием операционного анализа, навыками определения тенденций развития организации и формирования аналитических отчетов.

## **4. Объём дисциплины и виды учебной работы**

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

## **5. Содержание дисциплины**

### **5.1. Содержание разделов дисциплины**

| № п/п | Наименование раздела дисциплины            | Содержание раздела дисциплины  |
|-------|--|--|
| 1     | Теоретические основы операционного анализа | Сущность операционного анализа в рыночной экономике. Операционный анализ как элемент управления деятельностью предприятия. Связь операционного анализа с другими функциями управления. Понятия информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности. Виды информации, используемые в операционном анализе. Понятие «затраты», «расходы», «себестоимость». Расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы. Поведение затрат: постоянные затраты, дигрессивные затраты, пропорциональные затраты, прогрессивные затраты, коэффициент реагирования затрат. Классификация затрат для целей планирования и принятия управленческих решений, для осуществления процесса контроля и регулирования. |

|   |   |  |
|---|---|--|
| 2 | Использование операционного анализа для принятия управленческих решений | Анализ безубыточности производства. 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. Анализ затрат при принятии краткосрочных управленческих решений. 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. Анализ прибыли и рентабельности на основе маржинального анализа. Сущность прибыли в условиях рынка. Формирование финансовых результатов. Анализ прибыльности продукции. Расчет влияния факторов на прибыль методом цепных подстановок. Факторный анализ рентабельности. |
|---|---|--|

## 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     | 6           | –         | 50  | 62    |
| 2     | Использование операционного анализа для принятия управленческих решений | 8     | 8           | –         | 66  | 82    |

## 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### 6.1. Основная литература

1. Выгодчикова, И. Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия : учебное пособие / И. Ю. Выгодчикова. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 91 с. — ISBN 978-5-4497-3252-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141275.html> (дата обращения: 08.09.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Афонин, В. В. Анализ и моделирование типовых систем массового обслуживания : учебное пособие / В. В. Афонин, В. В. Никулин. — Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. — 232 с. — ISBN 978-5-9729-1187-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/132853.html> (дата обращения: 08.09.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### 6.2. Дополнительная литература

1. Федоскин, В. В. Комплексный экономический анализ. Краткий курс лекций : учебное пособие / В. В. Федоскин. — Рязань : Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева, 2023. — 172 с. — Текст :

электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133543.html> (дата обращения: 08.09.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Е. В. Кучерова, М. Т. Казарян, Т. Г. Королева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2023. — 81 с. — ISBN 978-5-00137-405-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/135104.html> (дата обращения: 08.09.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

## **7. Ресурсы Интернета**

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Электронная библиотечная система IPRBooks. URL: <http://www.iprbookshop.ru>.
2. Портал электронного обучения ВГСПУ. URL: <http://lms.vspu.ru>.
3. Научная электронная библиотека Elibrary. URL: <http://elibrary.ru>.
4. 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. Пакет офисных приложений (редактор текстовых документов, презентаций, электронных таблиц).

## **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.