

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 23.05.2024 11:22:17

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58480412a3e190

**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 «КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

для студентов направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль): «Бизнес-администрирование»

Пятигорск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Методические указания по организации практических занятий	4
3 Список рекомендуемой литературы	18

ВВЕДЕНИЕ

Программа дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» предназначена для студентов направления 38.04.02 Менеджмент.

Целями изучения дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» является формирование набора профессиональных компетенций будущего магистра по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент.

Основными задачами освоения дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- научить студентов методике комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- заострять внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- научить будущего экономиста принимать решения с предвидением последствий, исключать риск появления неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшения финансовых результатов предприятия.

По окончании изучения дисциплины студенты должны:

Знать:

- методы анализа и последовательность его проведения;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- нормативно-правовую базу экономического анализа;
- методику расчета экономических и социально-экономических показателей.

Уметь:

- сформулировать задачу анализа;
- выбрать верные аналитические приемы выявления и оценки резервов производства;
- использовать статистические методы анализа;
- анализировать финансовые показатели бухгалтерской отчетности.

Владеть:

- способностью объективно оценивать финансовое положение предприятия;
- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации

способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений.

Дисциплина «Комплексный анализ деятельности организации» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОП ВО по направлению 38.04.02. «Менеджмент». Ее освоение проходит в 1,2 семестрах.

1. Методические указания по организации практических занятий

Практическое занятие № 1 Комплексный анализ деятельности организации в системе управления. Анализ в системе маркетинга.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о роли анализа в управлении, содержании анализа и последовательности его проведения; значении, задачах и последовательности проведения анализа маркетинговой деятельности, выполнения производственной программы предприятия, производственного потенциала, анализе и управлении затратами предприятия.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы роль, сущность, содержание, принципы и назначение анализа в управлении;
- систему формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть способностью:

- решать профессиональные задачи на основе знания (на продвинутом уровне) экономической, организационной и управленческой теории, инновационных подходов, обобщения и практического анализа практик управления
- применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач
- осуществлять операционное и стратегическое управление процессами административного, хозяйственного, документационного и организационного сопровождения и обеспечения деятельности организации.

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 1. Комплексный анализ деятельности организации в системе управления

Содержание анализа деятельности предприятия состоит во всестороннем изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Этот анализ основан на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и является важной функцией управления.

Цель анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия — повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.

Задачами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются:

- идентификация реального состояния анализируемого объекта;
- исследование состава и свойств объекта, его сравнение с известными аналогами или базовыми характеристиками, нормативными величинами;
- выявление изменений в состоянии объекта в пространственно-временном разрезе;
- установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, и учет их влияния;

– прогноз основных тенденций.

Правильный выбор цели и постановка задач анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют большое значение. На основе поставленных целей и с учетом имеющихся возможностей определяется истинное состояние предприятия, вырабатываются способы достижения оптимальных решений, подбираются методы управления, производятся различные изменения в организационной, технологической, коммерческой и других видах деятельности предприятия. Система целей и задач анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия конкретизируется по содержанию, времени реализации и уровням.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга.

Необходимыми условиями достижения самокупаемости и самофинансирования предприятия в условиях рынка являются ориентация производства на потребителей и конкурентов, гибкое приспособление к изменяющейся рыночной конъюнктуре.

Каждому предприятию перед тем, как планировать объем производства, формировать производственную мощность, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, где, когда и по каким ценам оно будет продавать. Для этого нужно изучить спрос на продукцию, рынки ее сбыта, их емкость, реальных и потенциальных конкурентов, потенциальных покупателей, возможность организовать производство по конкурентной цене, доступность необходимых материальных ресурсов, наличие кадров необходимой квалификации и т.д. От этого зависят конечные финансовые результаты, воспроизводство капитала, его структура и, как следствие, финансовая устойчивость предприятия. Другими словами, деятельность любого предприятия начинается с маркетингового анализа, основными задачами которого являются:

- изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта и обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени риска невостребованной продукции;
- оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;
- разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции;
- оценка эффективности производства и сбыта продукции.

С помощью маркетинга ведется постоянный поиск новых рынков, новых потребителей, новых видов продукции, новых областей применения традиционной продукции, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли. Маркетинг выступает в качестве инструмента регулирования производства и сбыта, ориентируя производственную деятельность предприятия, его структурную политику на рыночный спрос.

Основная цель маркетингового анализа — изучение спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. От портфеля заказов зависят производственная мощность предприятия и степень ее использования в процессе дальнейшей деятельности. Если спрос на продукцию падает по каким-либо причинам, то соответственно уменьшается портфель заказов, идет спад производства, растут себестоимость продукции, убытки и предприятие может стать банкротом. Поэтому анализ спроса на профильную продукцию предприятия имеет большое значение. Это один из наиболее важных и ответственных этапов исследования рынка.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Теория и организация экономического анализа деятельности предприятий.
2. Системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия как единая целостная система.
4. Использование финансовых показателей для принятия управленческих решений.
5. Система формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности
6. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
7. Объекты и методы маркетингового анализа.
8. Анализ рынков сбыта продукции.
9. Анализ ценовой политики предприятия.
10. Анализ политики продвижения и распределения продукции предприятия.
11. Анализ конкурентоспособности продукции.

Практическое занятие № 2. Анализ выполнения производственной программы предприятия. Анализ производственного потенциала

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе выполнения производственной программы предприятия и анализе производственного потенциала

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- об анализе выполнения производственной программы предприятия;
- об анализе обновления продукции и ее качества;
- об анализе производственного потенциала

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть способностью:

- решать профессиональные задачи на основе знания (на продвинутом уровне) экономической, организационной и управленческой теории, инновационных подходов, обобщения и практического анализа практик управления
- применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач
- осуществлять операционное и стратегическое управление процессами административного, хозяйственного, документационного и организационного сопровождения и обеспечения деятельности организации.

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 3. Анализ выполнения производственной программы предприятия.

Выпуск продукции (работ, услуг) зависит от обоснованности производственной программы, ассортиментного плана производства. Цель производственной программы состоит в обеспечении наивысших производственных результатов на основе наиболее эффективного сочетания трудовых, материальных, финансовых ресурсов и рациональной организации производства. Производственная программа тесно увязывается со схемой производства.

Формирование производственной программы может осуществляться на основе двух подходов. Первый подход исходит из имеющихся ресурсов, а второй — из потребности в продукции. Если производственная программа строится исходя из первого подхода, то необходимо определить, выпуск какого объема продукции (работ, услуг) может быть обеспечен на основе имеющихся производственных мощностей, материальных, финансовых и трудовых ресурсов. При втором подходе расчет начинают с определения, сколько продукции нужно произвести, и далее уточняют, сколько для этого потребуется различных ресурсов.

Обоснование производственной программы со стороны трудовых ресурсов требует проведения расчета необходимой численности занятых, со стороны финансовых ресурсов — предполагает разработку сметы затрат, со стороны материальных ресурсов — означает определение необходимых материалов. Производственная программа должна базироваться на определении максимальной емкости рынка с учетом средних норм потребления, оценке конъюнктуры рынка и конкуренции на рынках сбыта.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия включает разнообразные производственные программы и циклы. Производственный цикл охватывает весь процесс изготовления продукции — от принятия решения о ее выпуске до выхода готовой продукции. Технологический цикл характеризуется временем выполнения технологических операций, операционный цикл — временем на выполнение каждой отдельной операции. Производственный цикл подразделяется на технологические циклы, а технологический цикл — на операционные. Длительность производственного цикла зависит от вида (типа) организации производства.

Оперативное планирование и регулирование выполнения производственной программы предприятия предполагает сводное календарное планирование и разработку календарных планов-графиков отдельных производственных, операционных и технологических циклов. Организационное проектирование осуществляется на базе описанных выше системы нормативов и анализа, имеет целью разработку модели структуры или производственного процесса и включает следующие способы (приемы):

- проектирование производственной структуры экономической системы; проектирование производственных процессов, включая проектирование рациональной системы разделения и кооперации труда работников по выполнению производственных процессов и ведению хозяйственной деятельности;

- проектирование структуры управляющей системы; проектирование процессов управления (разработка положений об отделах и службах, функционально-должностных инструкций, схем документооборота, рабочих инструкций, схем распределения ответственности, организационных операций и процедур, технологии процессов управления данным звеном производства в целом и схем отдельных технологических циклов управления и т. п.

Тема 4. Анализ производственного потенциала

Организация диагностики потенциала предприятия должна осуществляться соответствующими звеньями его структуры управления. Примерная схема управления предприятием может быть следующей. Общее руководство предприятием осуществляет директор, координирующий работу аппарата управления. Техническое руководство возложено им на главного инженера — первого заместителя директора, в подчинении которого находятся подразделения и отделы, проводящие техническую подготовку производства выпускаемой продукции. Конструкторский отдел, возглавляемый главным конструктором, осуществляет разработку проектов новых машин, оборудования, аппаратов и доведение их до серийного производства. Технологическая подготовка производства осуществляется отделом главного технолога, который разрабатывает технологические процессы изготовления изделий, их деталей и узлов, технические нормы

и нормативы, конструирует необходимые инструменты. За состояние энергомеханического оборудования предприятия, организацию проведения капитального ремонта и методическое руководство системой планово-предупредительного ремонта оборудования отвечают главный механик и главный энергетик предприятия.

Функции внутризаводского планирования возложены на отделы: планово-экономический, производственно-диспетчерский, отдел труда и заработной платы. Планово-экономический отдел осуществляет технико-экономическое планирование, составляет основной документ, характеризующий текущую деятельность предприятия, — производственную программу, разрабатывает перспективные программы развития предприятия, координирует работу экономических служб, их взаимодействие с техническими службами. Производственно-диспетчерский отдел, возглавляемый начальником производства, осуществляет оперативно-производственное планирование, разрабатывает графики запуска и выпуска продукции, ведет оперативный учет выпуска и реализации продукции и регулирует производство. В функции отдела труда и заработной платы входят: руководство организацией труда и техническим нормированием на предприятии и в цехах; разработка штатного расписания ИТР, служащих и списочного состава рабочих; подготовка и участие в разработке плановых показателей по труду и заработной плате для цехов и отделов предприятия; составление проектов коллективных договоров и контроль за их выполнением; изучение и распространение передового опыта организации труда.

Внешние хозяйственные связи предприятия находятся в ведении отделов материально-технического снабжения, сбыта, финансового и транспортного. Главная бухгалтерия осуществляет учет и контроль материальных и денежных потоков предприятия, расчеты с рабочими и служащими, составление бухгалтерской отчетности и баланса предприятия.

Основным структурным подразделением предприятия является цех. Руководит цехом начальник, назначаемый директором предприятия. Начальник цеха организует производственный процесс и отвечает за хозяйственную деятельность цеха. Под его руководством осуществляется работа коллектива по выполнению плановых заданий, оперативному регулированию производства, внедрению новой техники и технологии. В руководстве производством начальнику цеха оказывают помощь начальники участков, мастера, руководители цеховых бюро и служб.

Управление предприятием и его внутренними подразделениями в зависимости от принятой организационной структуры производства может быть построено по участкам, цехам, службам, корпусам, филиалам или отдельным производствам. В зависимости от организационной структуры образуется от трех до шести ступеней управления, например: директор — начальник цеха — мастер; директор — начальник цеха — начальник участка — мастер; директор — начальник цеха — начальник отделения (производства) — начальник участка — начальник смены — мастер. При корпусной структуре несколько цехов образуют корпус (производство). Отделенческая структура управления (по производственным отделениям, или дивизионная) использует элементы программно-целевого управления. На руководителя производственного отделения возлагается ответственность за осуществление функций производственного планирования и контроля за качеством выпускаемой продукции, а также за рациональное использование производственных, трудовых и материальных ресурсов.

Эффективность работы предприятия зависит от уровня его кадрового, научно-технического, производственного и социального потенциала. На практике основными методами диагностики различных составляющих потенциала предприятия являются экспертный, балльный, рейтинговый сравнительный анализ, факторный анализ, экономико-математическое моделирование, машинное имитационное моделирование.

Экспертный метод диагностики применяется для оценки социального потенциала. Социальный потенциал — это стоимость обеспечения социальных потребностей человека, к

которым относятся затраты на медицинское обслуживание, культурные мероприятия, организацию отдыха, различные социальные блага (пособия, материальная помощь и т. п.).

Балльный метод преимущественно используется при определении уровня кадрового, трудового потенциала. Трудовой потенциал измеряется стоимостью обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда. При использовании балльного метода по определенной системе (от 0 до 5 или 10 баллов) оценивается уровень необходимого потребления различных материальных благ, затраты на образование. На основе этого метода может быть условно определена стоимость персонала и необходимые затраты на повышение его общеобразовательного, научного, профессионального уровня.

Рейтинговый сравнительный анализ наиболее эффективен при комплексной оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Факторный анализ целесообразен при измерении производственного потенциала. Производственный потенциал — это совокупность производственных возможностей предприятия, включающий основные фонды, материальные запасы, топливно-энергетическое обеспечение. Выделение основных материальных, трудовых и стоимостных факторов, факторов трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, капиталоемкости и энергоемкости, их измерение и оценка позволяют определить емкость производственного потенциала. Систематический анализ взаимозаменяемых факторов является основой выбора оптимальной схемы организации производства. Экономико-математическое моделирование рационально применять при оценке научно-технического потенциала. Научно-технический потенциал — это совокупная возможность предприятия по выпуску новой продукции, внедрению новых достижений науки и техники прогрессивных технологий. Использование различных экономико-математических моделей позволяет разработать сценарий реализации любой инновационной стратегии с учетом имеющихся ресурсов.

Экономико-математическое моделирование успешно применяется и при диагностике оптимальности плана выпуска изделий, когда ставится цель максимизации прибыли, объема реализации или минимизации затрат при четком ограничении расхода материалов на единицу производимой продукции (работ, услуг). Машинное имитационное моделирование используется для диагностики потенциала предприятия на основе специальных программ. Например, организационно-деятельностная компьютерная игра "Фактор", разработанная автором, состоит из двух частей. Первая часть включает оценку влияния таких факторов, как отраслевые, технические, организационные, социально-экономические, на изменение производительности труда, а вторая — содержит диагностику влияния факторов на производительность и выбор нужного варианта экономического обоснования ее роста за счет определенного подбора групп факторов. Игра построена на свободном выборе игроком факторов роста производительности труда и расчета изменения производительности по каждому фактору в отдельности и их совокупности. Игрок может на персональном компьютере выбирать те или иные факторы, различным образом группировать и менять их значения. В процессе игры выполняется диагностика вариантов изменения производительности труда, экономического обоснования роста производительности по факторам.

Форма диагностики потенциала предприятия зависит от его организационной структуры, отраслевой специфики. Обычно диагностика потенциала предприятия проводится в форме комплексного исследования или поэтапно, поэлементно. При использовании комплексной формы диагностики одновременно исследуются все составляющие экономической состоятельности предприятия, т. е. анализируется совокупная способность предприятия как имущественного комплекса обеспечить определенный уровень производства товаров (работ, услуг). При выборе второй формы диагностики потенциала предприятия упор делается на главные критерии, которые в совокупности в основном определяют способность предприятия решать его основные

задачи. В этом случае встает проблема отбора главных критериев, которые обеспечивают системный подход к структурированию составляющих потенциала предприятия.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Оптимизация материальных запасов.
2. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.
3. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
4. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
5. Анализ структуры продукции.
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Движение и изменение технического состояния производства.
9. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
10. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.
11. Анализ использования технологического оборудования.
12. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
13. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
14. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-8

Практическое занятие № 3. Анализ и управление затратами.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе и управлении затратами предприятия.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- об анализе обновления продукции и ее качества;
- об анализе производственного потенциала;
- об анализе и управлении затратами предприятия;
- об анализе качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть способностью:

- решать профессиональные задачи на основе знания (на продвинутом уровне) экономической, организационной и управленческой теории, инновационных подходов, обобщения и практического анализа практик управления
- применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач

- осуществлять операционное и стратегическое управление процессами административного, хозяйственного, документационного и организационного сопровождения и обеспечения деятельности организации.

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 5. Анализ и управление затратами предприятия

Совокупность затрат на производство и реализацию продукции включается в бюджет расходов и определяет структуру себестоимости продукции (работ, услуг). В составе себестоимости различают группы затрат, которые детализируются по отдельным видам затрат. Например, материальные затраты можно подразделить по конкретным видам основных и вспомогательных материалов. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в зависимости от структуры затрат на производство и реализацию продукции делится на материалоемкую, фондоемкую, трудоемкую и энергоемкую.

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) может осуществляться в такой последовательности:

- 1) определение структуры и видов затрат, составление сметы затрат на основании производственной программы;
- 2) расчет физического объема и стоимости затрат на единицу продукции (работ, услуг), калькулирование по видам затрат;
- 3) сводный расчет затрат по участкам (цехам) и видам деятельности.

Для различных отраслей используются разные методические подходы по определению затрат на производство продукции (работ, услуг). Чаще всего для сравнительного анализа затрат на производство используются затраты на 1 руб. выпускаемой продукции.

Изменение уровня себестоимости определяется следующим образом:

$$\Delta C = (C_1 - C_0) / C_1,$$

где C_1 и C_0 — соответственно себестоимость отчетного и базисного периодов.

Структура себестоимости и ее величина оказывают прямое влияние на прибыль, размер и уровень цен, экономическую эффективность отдельных организационно-экономических и технических мероприятий.

На структуру затрат влияют конкретные условия финансово-хозяйственной деятельности предприятия и различные факторы, к которым относятся:

- техническая оснащенность производства;
- уровень автоматизации и механизации труда;
- специализация (универсальность) технико-экономической деятельности;
- природно-климатические условия;
- месторасположение предприятия.

В рамках диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняется расчет влияния каждого фактора на себестоимость продукции. При этом факторы делятся на группы:

- прямо зависящие от работы предприятия (снижение расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продукции, изменение структуры потребляемых сырья, материалов, топлива и электроэнергии, улучшение использования основных фондов);
- не зависящие от работы предприятия (природно-климатические условия и месторасположение предприятия, емкость сырьевой базы, размещение производственных участков, цехов, комплексов).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Анализ и управление объемом производства и продаж, его цель и методы.
2. Анализ обновления продукции и ее качества.

3. Анализ качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.
4. Методы исчисления коэффициента ритмичности в различных типах производства; их преимущества и недостатки
5. Оптимизация цен и объемов производства и реализации.
6. Анализ ценовой дискриминации и оценка дополнительных заказов.
7. Калькуляция издержек и ценообразование.
8. Оптимизация материальных запасов.
9. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.
10. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
11. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
12. Анализ структуры продукции.
13. Анализ качества продукции.
14. Анализ ритмичности производства.
15. Движение и изменение технического состояния производства.
16. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
17. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.
18. Анализ использования технологического оборудования.
19. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
20. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
21. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
22. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
23. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
24. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования труда, материалов и основных производственных средств.
25. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину прибыли.
26. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1-8

***Практическое занятие № 4. Диагностика финансового состояния предприятий.
Анализ финансовых результатов. Особенности организации аналитической работы
на предприятии с использованием современных информационных технологий и
программных средств.***

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о самом анализе финансового состояния коммерческой организации и методах его проведения, финансовых результатах и рентабельности активов коммерческой организации и методах их анализа и особенностях организации аналитической работы на предприятии с использованием современных информационных технологий и программных средств.

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- методы оценки финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ;
- финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа;
- сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов;
- анализ показателей рентабельности производства
- особенности организации аналитической работы на предприятии с использованием современных информационных технологий и программных средств.

Уметь проводить:

анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.

- анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
- состав и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности; расчет их оборачиваемости.

Владеть способностью:

- решать профессиональные задачи на основе знания (на продвинутом уровне) экономической, организационной и управленческой теории, инновационных подходов, обобщения и практического анализа практик управления
- применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач
- осуществлять операционное и стратегическое управление процессами административного, хозяйственного, документационного и организационного сопровождения и обеспечения деятельности организации.

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 6. Диагностика финансового состояния предприятий.

Состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия может быть оценено на основе изучения финансовых результатов его работы, которые зависят от совокупности условий осуществления денежного оборота, кругооборота стоимости, движения финансовых ресурсов и финансовых отношений в хозяйственном процессе.

К основным показателям финансовых результатов деятельности предприятия относят выручку от реализации продукции (работ, услуг), выручку нетто (общая выручка за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), балансовую прибыль, чистую прибыль. Финансовые результаты деятельности предприятия зависят от таких показателей, как себестоимость реализации продукции (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, прочие операционные доходы и расходы, внереализационные доходы и расходы, величина отвлеченных средств, налог на прибыль.

Анализ финансового состояния предприятия является важнейшим условием успешного управления его финансами. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не

только работников предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые и налоговые органы.

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния предприятия является главным образом бухгалтерская документация. В первую очередь, это "Баланс предприятия" и приложения к нему. К основным направлениям анализа финансового состояния предприятия относятся:

1. анализ качества активов;
2. анализ качества пассивов;
3. соответствие структуры управления совершаемым операциям;
4. обоснованность затрат и расходов;
5. обоснованность отражения доходов;
6. анализ прибыльности отдельных видов деятельности;
7. распределение прибыли;
8. использование фондов.

Анализ финансового состояния предприятия основан на расчете ряда показателей:

– показатели финансовой устойчивости (коэффициент независимости, удельный вес заемных средств, соотношение собственных и заемных средств, удельный вес дебиторской задолженности, удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств);

– показатели платежеспособности (коэффициент абсолютной ликвидности, общий коэффициент покрытия, коэффициент ликвидности товарно-материальных ценностей);

– показатели деловой активности (общий коэффициент оборачиваемости, оборачиваемость запасов, оборачиваемость собственных средств, производительность).

Анализ финансового состояния предприятия целесообразно выполнять по этапам. Он включает последовательное проведение анализа:

– показателей платежеспособности (ликвидности), финансовой устойчивости, деловой активности;

– кредитоспособности предприятия и ликвидности его баланса.

На первом этапе проводят общий анализ финансового состояния на основании экспресс-анализа баланса предприятия. Прежде всего сравнивают итог баланса на конец периода с итогом на начало года. Это анализ "по горизонтали", позволяющий определить общее направление изменения финансового состояния предприятия. Если итог баланса растет, то финансовое состояние оценивается положительно. Далее, определяют характер изменения отдельных статей баланса. Положительно характеризует финансовое состояние предприятия увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов и производственных запасов. К положительным характеристикам финансового состояния по пассиву относятся увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования, к отрицательным — увеличение дебиторской задолженности в пассиве.

Тема 7. Анализ финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых и валютных биржах и т.д.).

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и небюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем

больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень **рентабельности** зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Источниками информации при анализе реализации продукции и прибыли:

1. Накладные на отгрузку продукции,
2. Данные аналитического бухучета,
3. «Отчет о финансовых результатах»,
3. Соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

В анализе состава и динамики балансовой прибыли используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ, услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций

Налогооблагаемая прибыль представляет собой разницу между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам, от долевого участия в совместных предприятиях).

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку корректируют на средневзвешенный индекс роста цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, а затраты по реализованной продукции уменьшают на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Тема 8. Особенности организации аналитической работы на предприятии с использованием современных информационных технологий и программных средств

Созданная информационно-аналитическая система должна соответствовать следующим критериям:

- способность обрабатывать большие данные;
- систематизация информации таким образом, чтобы она не была противоречивой;
- постоянство сбора новых данных;
- соответствие скорости получения, обработки и отправления данных потребностям системы управления;
- удобство отображения собранной и обработанной информации (инструменты фильтрации, сортировки, аналитические программы и т.п.);

- высокий уровень безопасности системы и сохранности поступающих сведений;
- совместимость с технологиями OLTP.

К возможностям ИАС можно отнести:

- накопление базы статистических данных, связанных с различными аспектами деятельности компании;
- возможность планирования продолжительности производства для разных типов продукции, мониторинг разных этапов производственного цикла, внесение корректировок в те или иные операции;
- выбор формы отображения обработанных данных;
- поиск проблемных узлов в системе информационного обмена, определение причин сбоя в процессе производства;
- учет оборудования, средств труда, зданий, сооружений, ресурсов, материалов и сотрудников компании;
- возможность быстрого создания выборки данных по интересующему признаку с определенными ограничениями

В. Блумберг и научная команда Рейтера сформулировали ключевые принципы функционирования ИАС: принцип единой информационной базы, минимизации ввода и вывода информации, и ввода изменений.

Принцип единой информационной базы означает, что ИАС должна содержать информацию для выполнения любой аналитической или управленческой задачи, которая может быть перед этой системой поставлена. На первый взгляд, существование данного принципа кажется очевидным, однако, как показала практика интеграции автоматизированной системы управления (АСУ), выполнение отдельных задач может требовать генерации дополнительного массива информации и разработки специального информационного обеспечения. Всё это негативно отражается на скорости функционирования и удобстве использования ИАС.

Постоянное внесение в систему новых объемов данных, не имеющих прямой взаимосвязи с уже содержащимися в системе массивами, приводит к формированию иррациональной структуры базы данных, в которых сложно находить нужную информацию. Проблема усугубляется тем, что любая бизнес-система отличается высокой скоростью изменений, связанной с необходимостью подстраиваться под меняющиеся запросы внешней среды, что в свою очередь приводит к необходимости постоянно корректировать существующие в базе данные.

Для упрощения работы с большими данными массивы информации в ИАС были распределены на группы («банки данных») в соответствии с характером содержащихся в них сведений: кадровые массивы (информация о каждом сотруднике предприятия), массив данных об основных фондах (зданиях, сооружениях, оборудовании), массивы о трудовых и материальных нормативах, а также о технологических маршрутах.

Принцип минимизации ввода и вывода информации призван сократить количество ошибок, возникающих на ключевых этапах работы с данными: в процессе ввода, когда любая погрешность приводит к генерации заведомо неправильного результата, и в процессе вывода, когда допущенная ошибка сводит к нулю все предшествующие этапы обработки информации.

Принцип ввода изменений. Как было сказано ранее, на предприятии постоянно возникают новые информационные потоки, связанные с изменениями в его окружении, однако фиксировать поступающие данные в базе данных ИАС следует только в случае, когда новая информация может привести к изменению уже записанных сведений, либо их интерпретации.

ИАС классифицируют по характеру обрабатываемых данных, способу применения, режиму и темпу анализа, и функциональному назначению.

По характеру данных выделяют два типа ИАС:

1. Финансово-управленческие ИАС позволяют фиксировать и анализировать процессы снабжения и реализации. С точки зрения направлений деятельности и поставленных перед системой целей ограничений на применение этого типа ИАС не существует. В большинстве случаев финансово-управленческие ИАС имеют модульную структуру, благодаря чему являются достаточно гибкими и быстро встраиваются в систему информационного обмена предприятия.

Архитектура таких систем, как правило, представляет собой выделенный файл-сервер с подключенными к нему клиентами в сети Novell Netware или Microsoft Windows NT. Системы, построенные по такой технологии, создают высокую загрузку локальной сети и при накоплении большого количества информации становятся нестабильными в работе.

2. Производственные ИАС собирают данные, связанные с процессом изготовления продукции на каждом из его этапов. Для подобных систем характерна архитектура «клиент-сервер», что позволяет эффективно распределять нагрузку между сервером баз данных и клиентом и уменьшать загруженность локальной сети. Однако стоимость производственных систем очень высока и период их внедрения может занимать от полугода до нескольких лет.

По способу применения выделяют следующие виды ИАС:

– ИАС верхнего уровня – используются в качестве источников информации для принятия важных решений;

– ИАС нижнего уровня – собирают данные, необходимые для работы менеджеров среднего звена, операторов и исполнителей.

По режиму и темпу анализа ИАС также бывают двух типов:

1. Статические – наиболее простые системы, работающие по заранее созданным алгоритмам. Как правило, это алгоритмы по сортировке статистических данных и расчету показателей определенного типа. Статистические ИАС используются преимущественно для принятия управленческих решений представителями высшей иерархии менеджмента.

2. Динамические – более сложные системы работы с данными, позволяющие гибко настраивать структуру отображения информации и менять алгоритмы её обработки. Такие системы чаще используются в работе аналитиков и специалистов узкого профиля.

Также по своему функциональному назначению ИАС можно разделить на следующие группы:

– электронная коммерция и мобильная коммерция;

– системы обработки транзакций (Transaction processing system – TPS) – класс программных средств обработки транзакций в режиме реального времени. Этот класс систем организован так, чтобы обработка данных происходила в небольших транзакциях, требующих минимальное время отклика;

– системы планирования ресурсов предприятия (Enterprise resource planning – ERP);

– информационные системы управления (Management information system – MIS) и системы поддержки принятия решений (Decision support system – DSS);

– специализированные системы деловой информации (BI) – методика анализа данных, инструментарий извлечения обработанной информации из хранилищ данных, применяемый для усовершенствования принятия управленческих решений. OLAP-системы – программное обеспечение для выполнения многомерного анализа на высокой скорости больших объемов данных, позволяющее автоматизировать стратегический уровень управления предприятием.

В отдельную группу можно выделить системы, предназначенные для решения сложных аналитических задач. Причем, это не обязательно означает, что такие системы функционируют на базе современного программного обеспечения. На многих предприятиях подобные системы были созданы на основе простых и морально устаревших инструментов – эффективность функционирования таких ИАС ниже современных аналогов, но компании не хотят тратить дополнительные средства на

модернизацию оборудования и ПО, а непосредственные исполнители (аналитики, менеджеры, маркетологи и т.п.) не хотят адаптироваться к новым программным оболочкам.

Также ИАС можно классифицировать по характеру решаемых ими задач:

– Анализ финансового состояния банка или предприятия. Системы – Audit Expert (Про-Инвест), Альт-финансы (Альт), АБФИ (Вестона), Аналитик, АФСП, АДП (ИНЭК) и другие.

– Инвестиционный анализ – для комплексной оценки эффективности инвестиционных проектов и принятия решения об их финансировании, Project Expert (Про-Инвест), Альт-Инвест (Альт) и другие.

– Подготовка бизнес-планов. Системы - Project Expert (Про-Инвест), АльтИнвест (Альт) и другие.

– Маркетинговый анализ. Системы - Marketing Expert (Про-Инвест), Касатка и другие.

– Управление проектами. Системы - MS Project (Microsoft), Open Plan (Welcom Software Technology) и другие.

– Бюджетирование. Системы - Hyperion Pillar, Comshare MPC, КонтурКорпорация. Бюджет (Intersoft Lab) и другие.

– Финансовое управление. Системы - Oracle Financial Services Applications (Oracle), КонтурКорпорация. Финансовое управление (IntersoftLab) и другие.

Таким образом, сегодня выбор ИАС на рынке огромен и каждая компания в состоянии подобрать необходимую систему для решения наиболее важных бизнес-задач.

Использование информационно-аналитических систем в управлении экономической деятельностью организации

На текущем этапе развития бизнес-отношений нормальное функционирование даже самого маленького предприятия без использования ИАС невозможно. Осуществление продаж, поддержка работы сайта, ведение бухгалтерского отчета, контроль взаимодействия с контрагентами и потребителями – всё это требует современных программных решений. К тому же ИАС не только обеспечивают базовое функционирование предприятия, но и помогают анализировать большие данные, принимать взвешенные управленческие решения и за счет этого получать стратегические конкурентные преимущества.

Лицами, использующими ИАС, как правило, являются представители менеджмента предприятия. Причем, бывают как специфические варианты систем, созданные специально для руководителей верхнего или нижнего звена, так и комплексные системы, работающие по принципам уровней доступа и предлагающие разные варианты интерфейса и аналитических возможностей для разных пользователей. В отличие от классических баз данных, информационно-аналитические системы не только аккумулируют разнородные данные о деятельности компании, но и анализируют их, выводя информацию для принятия стратегических, тактических или оперативных решений.

Ещё одно важное преимущество ИАС для современного предприятия заключается в ускорении информационных потоков и устранении бумажной волокиты. ИАС может стать оболочкой, через которую осуществляются коммуникации между сотрудниками и подразделениями предприятия. В таком случае в ней фиксируются входящие, исходящие документы и сообщения, что позволяет в случае надобности быстро находить лиц, ответственных за принятие определенного решения.

Место ИАС в системе управления экономической деятельности предприятия представлено на рисунке 1.



Внешняя
среда



- 1 – База данных для принятия стратегических управленческих решений;
- 2 – Оказание поддержки при тактическом планировании
- 3 – База знаний о материально-техническом обеспечении
- 4 – Оценка достоверности принятых решений на основе анализа информации
- 5 – Анализ тактических подходов к принятию управленческих решений
- 6 – Итоговое обоснование управленческого решения

Рисунок 1 – Информационно-аналитическая система в обобщенной схеме управления предприятием

Рассмотрим представленные на рисунке 1 функции ИАС подробнее.

Для принятия стратегических решений высшее руководство предприятия обрабатывает большие массивы данных, поступающих из внешней среды: изменение трендов потребления, новые нормы законодательства, деятельность конкурентов, появление новых товаров и технологий и т.п. В данном случае ИАС выполняет функцию классической базы данных, накапливая данные за предшествующие периоды.

После принятия стратегических решений о судьбе предприятия руководство начинает разрабатывать планы по достижению поставленных целей. Здесь помощь ИАС заключается в возможности рассчитать время от поступления заявки до выпуска готовой продукции, отследить прогресс на каждом этапе реализации крупного проекта, внести корректировки в проведение работ.

ИАС создает базы знаний о материально-техническом обеспечении (бухгалтерский, логистический, складской учет).

ИАС оказывает содействие в оценке достоверности принятых решений на основе анализа информации, полученной на предыдущих этапах.

На основе полученных данных проводится анализ тактических подходов к принятию управленческих решений.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости организации.
2. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
3. Расчет и оценка показателей платежеспособности.

4. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации и методика их расчета.
5. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.
6. Анализ использования прибыли.
7. Факторный анализ чистой прибыли.
8. Показатели рентабельности и методы их расчета.
9. Экономическая и финансовая рентабельность.
10. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала.
11. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала организации.
12. Рентабельность капитала организации (активов) как показатель эффективности хозяйственной деятельности.
13. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов организации.
14. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
15. Методы факторного анализа показателей рентабельности.
16. Подготовка данных к анализу с использованием программных средств
17. Формализация данных анализа с использованием программных средств
18. Качество аналитических данных для анализа с использованием программных средств
19. Принципы сбора данных для анализа с использованием программных средств
20. Методы сбора данных для анализа с использованием программных средств
21. Информативность данных для анализа с использованием программных средств
22. Требования к объемам данных для анализа с использованием программных средств и технологий
23. Перечислите формы представления данных для анализа с использованием программных средств
24. Виды данных для анализа с использованием программных средств
25. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи функций Google Таблиц
26. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи Excel
27. Понятие дашбордов, используемых для аналитики
28. Использование Google Data Studio для организации аналитической работы
29. Использование Yandex Datalens для организации аналитической работы
30. Использование Power BI для организации аналитической работы
31. Использование SAP Analytics Cloud для организации аналитической работы

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-8

3. Список рекомендуемой литературы

3.1. Перечень основной литературы:

1. 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. Перечень дополнительной литературы:

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско -торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

3.3. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» 38.04.02 «Менеджмент».

2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Комплексный анализ деятельности организации» 38.04.02 «Менеджмент».

3.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

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 - Научная электронная библиотека e-library

Автор (ы) к.э.н., доцент Есакова Е.Е.

**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 организации самостоятельной работы обучающихся
по дисциплине «КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»
для студентов направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент»
Направленность (профиль): «Бизнес-администрирование»

Пятигорск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

С

1	Введение	3
2	Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины	3
3	План-график выполнения самостоятельной работы	4
4	Контрольные точки и виды отчетности по ним	4
5	Методические указания по изучению теоретического материала	6
6	Методические указания по выполнению контрольной работы	9
7	Список рекомендуемой литературы	15

ВВЕДЕНИЕ

Программа дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» предназначена для студентов направления 38.04.02 Менеджмент.

Целями изучения дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» является формирование набора профессиональных компетенций будущего магистра по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент.

Основными задачами освоения дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- научить студентов методике комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- заострять внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- научить будущего экономиста принимать решения с предвидением последствий, исключать риск появления неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшения финансовых результатов предприятия.

По окончании изучения дисциплины студенты должны:

Знать:

- методы анализа и последовательность его проведения;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- нормативно-правовую базу экономического анализа;
- методику расчета экономических и социально-экономических показателей.

Уметь:

- сформулировать задачу анализа;
- выбрать верные аналитические приемы выявления и оценки резервов производства;
- использовать статистические методы анализа;
- анализировать финансовые показатели бухгалтерской отчетности.

Владеть:

- способностью объективно оценивать финансовое положение предприятия;
- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений.

Дисциплина «Комплексный анализ деятельности организации» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОП ВО по направлению 38.04.02. «Менеджмент».

1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы.

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу; развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений.

Формируемые компетенции: И-2 ОПК-1; И-3 ОПК-2; И-1 ПК-5.

3. План-график выполнения самостоятельной работы

для студентов **ОФО**

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
1 семестр					
И-2 ОПК-1, И-3 ОПК-2, И-1 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 1-5	Собеседование	59,4	6,6	66
И-2 ОПК-1, И-3 ОПК-2, И-1 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 6-7	Собеседование	27,0	3,0	30
И-2 ОПК-1, И-3 ОПК-2, И-1 ПК-5	Выполнение контрольной работы	Защита контрольной работы	27,0	3,0	30
Итого за 1 семестр:			113,4	12,6	126
Итого:			113,4	12,6	126

для студентов ЗФО

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
1 семестр					
И-2 ОПК-1, И-3 ОПК-2, И-1 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 1-5	Собеседование	59,4	6,6	66
Итого за 1 семестр			59,4	6,6	66
2 семестр					
И-2 ОПК-1, И-3 ОПК-2, И-1 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы по темам 6-7	Собеседование	73,8	8,2	82
	Выполнение контрольной работы	Защита контрольной работы	18	2	20
Итого за 2 семестр:			91,8	10,2	102
Итого:			151,2	16,8	168

3. Методические указания по изучению теоретического материала

3.1. Указания по организации работы с литературой

Учебник – основной и ведущий вид учебной литературы. В нем систематически излагается материал на современном уровне достижений данной науки и на доступном студенту языке.

Отличительные особенности учебника:

Содержит в сжатом виде весь основной учебный материал по научной учебной дисциплине. Сюда относятся все узловые понятия и категории данной науки с соответствующими определениями (дефинициями). При необходимости дается краткая история становления понятия в науке. Это относится обычно к наиболее общим основополагающим категориям, от содержания которых зависит понимание логики и истории развития самой науки.

Излагает содержание основных научных понятий в строгой системе, в их существенных взаимосвязях и взаимоотношениях, в их соподчиненности, где более широкие понятия и категории включают в себя менее широкие (узкие, частные, конкретные) и служат методологической основой для познания обозначаемых ими предметов и явлений.

Учебник не исчерпывает раскрытие всего научного содержания учебного предмета, а обозначает основную канву, пользуясь которой, нужно изучать науку дальше, чтобы глубже и шире в ней ориентироваться. Учебник служит «путеводителем» для дальнейшего проникновения в сущность явлений, фактов, событий, которым дается объяснение в данной науке. Учебник обязателен и незаменим как начальный источник научных знаний для студента.

Основные функции учебника:

Ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены в соответствии с программой учебного предмета. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях науки, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот, а также об их значении для понимания окружающего мира. Для студента чтение и понимание содержания учебника необходимо, но недостаточно. Ему требуется более подробное знакомство и более глубокое усвоение научных положений, о которых он получает самые нужные и краткие сведения из

учебника. Глубокое усвоение этих научных положений возможно только при изучении первоисточников – трудов ученых-психологов, исследующих проблемы психологии, выявляющих законы и закономерности функционирования психики. Учебник ориентирует студента в определенных научных направлениях, в названиях основных трудов и их авторов.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по данному предмету, глубоко не раскрывая и подробно не доказывая логики их происхождения. Задача студента – принять их к сведению, чтобы самому разобраться в рекомендованной научной литературе по данному вопросу. Таким образом, учебник четко ориентирует в проблематике учебного предмета, если говорить условно, по ее «ширине», но не по глубине.

Учебник углубляет и уточняет знания, полученные студентом на лекциях, и одновременно побуждает к дальнейшему изучению затронутого круга вопросов по рекомендованной литературе. Правильное чтение учебника должно побуждать студента к поиску более подробной научной информации в рекомендованной литературе. Такое побуждающее воздействие учебника не только мотивирует дальнейшее изучение литературы, но и служит ориентирующей основой такого изучения.

Из-за краткости изложения вопросов в учебнике иногда оказывается не до конца понятным тот или иной важный раздел или параграф, понятие или категория. Чтобы избежать бездумного заучивания, текст рекомендуется конспектировать, заметив на полях своего конспекта, что именно осталось не до конца понятным. Такая запись с точки зрения психологических закономерностей усвоения знаний представляет собой несколько актов мыслительного действия: обдумывание, заключение – вывод о том, что наличных знаний недостаточно для понимания прочитанного, и, наконец, сама запись с мыслью, что обязательно нужно найти ответ на непонятный вопрос.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Методика изучения научной литературы.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Подготовка к экзаменам – составная часть самостоятельной работы студентов. Читая научные труды по какой-либо проблеме, студент усваивает изложенные в них идеи и, таким образом, готовится к сдаче экзамена по изучаемому вопросу. В итоге самостоятельное изучение рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен. Таким образом, усвоение учебного предмета в процессе самостоятельного изучения научной литературы и является подготовкой к экзамену, а сам экзамен становится формой проверки эффективности всего процесса самостоятельной учебной деятельности студента в межсессионный период.

3.2. Задания для самостоятельной работы студентов

5.2.1. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

4. Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа является наиболее значимым элементом самостоятельной работы для студентов.

При написании контрольной работы студенты изучают значительный теоретический материал; знакомятся с основными понятиями и категориями предмета; приобретают навыки работы с экономической литературой; учатся анализировать теоретический материал; осваивают методы экономического анализа (научная абстракция, индуктивные обобщения, дедуктивные рассуждения, построение графиков, применение математических моделей, работа со статистическими данными).

Целью данных методических указаний является оказание помощи студентам при выборе варианта, изложении и оформлении работы.

Целью выполнения контрольной работы является усвоение и систематизация знаний, а также формирование навыков и умения самостоятельной аналитической работы студента со специальной литературой, статистическими материалами,

периодическими изданиями, умения анализировать и обобщать теоретический и практический материал.

Контрольная работа отражает способность студента логично мыслить и излагать определенную точку зрения по той или иной проблеме дисциплины.

В контрольную работу включены вопросы наиболее важные для освоения данной дисциплины.

При выполнении контрольной работы необходимо воспользоваться экономической литературой, список которой приводится в методических указаниях.

В методических указаниях предлагаются 10 вариантов контрольных работ. Каждый вариант включает два вопроса. Это означает, что студент обязан, прежде всего, проявить свои теоретические и практические знания. Разумеется, работа только выиграет от использования фактов, конкретного экономического материала, особенно российского.

Оформление контрольной работы

Контрольная работа должна быть написана или напечатана на одной стороне стандартного листа, с полями для замечаний. Страницы должны быть пронумерованы. Ответ на каждый вопрос лучше начинать с нового листа. К первому листу контрольной работы должна быть приложена ксерокопия варианта, который вы выполняете.

В конце работы приводится список использованных источников литературы в алфавитном порядке. В список включаются все источники, с которыми студент знакомился в процессе подготовки и выполнении контрольной работы. Оформление списка литературы можно выполнять аналогично тому, который приводится в методических указаниях. Если это журнальная статья, то обязательно указывается автор, название статьи, номер журнала и страницы, на которых расположена данная статья.

Контрольная работа может быть выполнена в рукописном виде аккуратно – на 12-18 листов тетради или в машинописном компьютерном варианте - объемом на 8-10 листов, на каждом листе оставляются поля для замечаний преподавателя.

Если студент выполняет контрольную работу в компьютерном варианте, то работа должна быть оформлена на листе бумаги формата А4. Текст следует печатать через полтора интервала, соблюдая следующие размеры полей: левое - не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 15 мм, нижнее – не менее 20 мм. Шрифт Times New Roman. Страницы контрольной работы нумеруются арабскими цифрами. Титульный лист и оглавление (содержание) включают в общую нумерацию работы, но номера страницы на них не ставят. На последующих страницах проставляют номер в правом верхнем углу без знаков препинания. Текст работы содержит грамматически и лексически согласованную информацию. Все заимствованные справочные данные, цифровой, статистический и иллюстративный материал, использованный автором в работе, должен иметь ссылки на соответствующие источники и литературу.

На обложке (титульном листе) указывается: полное название учебного заведения, наименование дисциплины, по которой выполняется работа, номер варианта, курс, группа, Ф.И.О. Титульный лист для контрольной работы можно взять на кафедре. После выполнения задания контрольной работы указываются: список используемой литературы; дата выполнения, подпись студента.

Порядок и сроки выполнения контрольной работы

Задание по контрольной работе выдается на выпускающей кафедре.

Контрольная работа выполняется в соответствии с требованиями и регистрируется на кафедре. После сдачи контрольная работа проверяется и рецензируется преподавателем, где указывается. Если работа зачтена, то во время сессии студент проходит собеседование по вопросам контрольной, после чего она зачитывается. Не засчитанная контрольная работа предоставляется с первоначальной рецензией.

Выбор контрольной работы осуществляется в соответствии с последней цифрой зачетки. Например: последняя цифра зачетки «0». Тогда студент может выбрать 10 вариант контрольной работы. Страницы необходимо пронумеровать.

Работа должна быть представлена студентом до начала сессии для проверки преподавателем. Если работа не зачтена, то она должна быть доработана, а вариант с замечаниями необходимо приложить к исправленному варианту. Качество контрольной работы будет оцениваться на основе того, насколько полно, по существу и самостоятельно вы дадите ответы на поставленные вопросы.

Работа выполняется студентом в течение учебного семестра, в соответствии с календарным графиком.

Контрольная работа включает в себя раскрытие содержания вопросов, решение задач, разбор упражнений и проблемных ситуаций. К выполнению контрольной работы необходимо подойти творчески. Качество работы оценивается по тому, насколько глубоко раскрыто студентом содержание вопросов темы.

В процессе самостоятельного изучения курса экономики, выполнения контрольных работ студенты могут пользоваться консультациями преподавателей кафедры.

Варианты контрольных работ

Вариант 1

Базовый уровень

1. Цель и задачи комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Продвинутый уровень

3. Задача

По данным табл. о розничном товарообороте книжного магазина оценить доходность отдельных видов товаров, используя метод ABC-анализа.

Наименование товарной группы	I квартал			II квартал		
	Цена реализа- ции, руб.	Цена покупная, руб.	Объем продаж шт.	Цена реализа- ции, руб.	Цена покупная , руб.	Объем продаж шт.
Детективы (карманный формат)	30,6	25,5	385,0	30,6	25,5	496,0
Детские сказки	77,0	61,6	247,0	85,0	68,0	317,0
Детективы (большой формат)	101,3	84,4	121,0	141,8	118,2	224,0
Альбомы живописи	838,7	729,3	19,0	480,1	417,5	13,0
Большой атлас мира	-	-	-	3517,9	3059,0	26,0
Малый атлас мира	14,0	10,8	215,0	258,8	199,1	303,0
Итого			987,0			1379,0

Сделайте выводы на основании проведенных расчетов.

Вариант 2

Базовый уровень

1. Виды анализа, их классификация и характеристика
 2. Методика анализа финансового состояния предприятия.
- Продвинутый уровень*
3. Задача

По данным ОАО «Энергетика» проанализировать состав, структуру и динамику основных средств за 2015-2017 годы.

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств млн. руб.		
	01.01.2015г.	01.01.2016г.	01.01.2017г.
Здания	99,7	103,9	301,2
Сооружения	18,9	21,4	43,6
Передаточные устройства	1 516,5	1 948,3	3 346,2
Силовое оборудование	811,1	1 143,5	2 044,0
Прочее оборудование	29,8	31,4	61,0
Транспорт	20,3	19,8	25,5
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,7	2,0	7,5
Непромышленные основные средства	14,7	24,9	6,9

Вариант 3

Базовый уровень

1. Методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Диагностика банкротства

Продвинутый уровень

3. Задача

Производственное предприятие занимается выпуском теневых масок различной модификации М37-2, М51-2, М54-2. Приемлемый диапазон производства составляет 1000000 до 300000 шт. Вся произведенная в течение одного месяца продукция реализуется на сторону.

Исходные данные о расходах и доходах предприятия за один месяц представлены в таблице. Предприятие предполагает, что в следующем месяце структура реализации будет выглядеть следующим образом:

М37-2 – 53%,

М51-2 – 35%,

М54-2 – 12%.

Предприятие ставит перед собой задачу получить прибыль в размере 2 700 000 руб.

№п/ц	Показатели	М37-2	М51-2	М54-2
1	Объем реализации, шт	95000	140000	55000
2	Переменные расходы на единицы продукции, руб.	28	36	51
3	Цена реализации единицы продукции, Руб.	46	61	64
4	Постоянные расходы, руб.	3 400000		

Определите, сколько единиц продукции каждой модификации необходимо произвести и реализовать, чтобы получить запланированную прибыль.

Вариант 4

Базовый уровень

1. Основные принципы и приемы анализа деятельности предприятия.
2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.

Продвинутый уровень

3. Задача

Оценить эффективность следующего проекта. В связи с неполной загрузкой предприятия «Автосервис» крупная компания «Крокус» предлагает ему дополнительные заказы по обслуживанию парка автомашин «Ниссан». При этом выдвигаются следующие условия: уменьшение стоимости нормо-часа с 40 у.е. до 30 у.е., а также снижение наценки на запчасти к: машинам до 20% от себестоимости. Предполагается, что среднемесячная выработка по автомашинам этой марки, благодаря компании «Крокус», увеличится на 150 нормо-часов.

Способом цепных подстановок определите степень влияния на объем продаж в розничной торговле магазина изменения численности работников и производительности их труда.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Изменения
Объем продаж, тыс. руб.	25461	27845	
Среднесписочная численность продавцов, человек	75	78	
Производительность труда, тыс. руб.			

Вариант 5

Базовый уровень

1. Основы организации комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия

Продвинутый уровень

3. Задача

Среднечасовая выработка одного рабочего (ЧВр) составляет 240 руб. за один человеко-час. Имеется возможность увеличения среднечасовой выработки рабочих до 300 руб. за один человеко-час за счет совершенствования организации труда. Затраты на мероприятия по организации труда составляют 4,6 млн. руб. Используя данные таблицы, определить экономический эффект от использования резерва увеличения среднечасовой выработки рабочих.

Показатели	Значение
Среднесписочная численность рабочих, чел.	180
Количество человеко-часов, отработанных одним рабочим за год	2650
Цена единицы продукции, руб.	60
Переменные затраты на единицу продукции, руб.	38
Постоянные затраты за год (до изменения организации труда), руб.	25000000

Вариант 6

Базовый уровень

1. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия.
2. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия.

Продвинутый уровень

3. Задача

По имеющимся данным проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Показатель	Базовый год	Отчетный год
Материальные затраты, тыс. руб.	276 670	328 190
Заработная плата, тыс. руб.	27237	40655
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	10436	15675
Амортизация основных средств, тыс. руб.	20094	20811
Прочие расходы, тыс. руб.	42892	62372
Итого затрат по экономическим элементам, тыс. руб.	377299	467 703
Выпуск продукции (электроэнергия), тыс. кВт/ч	1757536	1590276

Вариант 7

Базовый уровень

1. Составление программы комплексного анализа деятельности предприятия
2. Анализ производственных результатов.

Продвинутый уровень

3. Задача

Факторный анализ изменения результативного показателя выполнить способом относительных разниц

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.	Средняя часовая выработка одного рабочего, руб.		
2.	Выручка от продаж, млн. руб.	106	121,36
3.	Среднее число дней, отработанное одним рабочим в год	220	231
4.	Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	7,3	7,0
5.	Среднесписочная численность, чел.	600	570

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Вариант 8

Базовый уровень

1. Информационная база комплексного анализа деятельности предприятия
2. Факторы, влияющие на результаты работы предприятия.

Продвинутый уровень

3. Задача

Построить трехфакторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным способом.

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	Выручка, тыс. руб. (В)	78500	96300
2	Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (ОПФ)	8600	8920
3.	Удельный вес активной части основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (У)	0,57	0,55
4	Фондоотдача активной части фондов, руб. (ФО)		

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Вариант 9

Базовый уровень

1. Анализ использования производственных мощностей.
2. Оценка качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Продвинутый уровень

3. Задача

Построить факторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным методом.

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	52000	40000
2	Прибыль от продаж, тыс.руб.	8944	8000
3	Рентабельность продаж, %		

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Вариант 10

Базовый уровень

1. Направления и основные этапы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Продвинутый уровень

3. Задача.

Используя различные методы экономического анализа (сравнения, графический, табличный и др.), проанализировать уровень использования ресурсов КСП, при плановом объеме производства зерновых – 179800 ц, и фактическом урожае - 162000 ц.

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов	
	По норме	Фактический
Семена, ц	5720	5860
Минеральные удобрения, т	590	460
Нефтепродукты, т	280	257
Электрэнергия, квт/ч	4290	4413

4.2 Общие требования к написанию и оформлению работы

Выполненная контрольная работа должна иметь объем 23-25 страницы стандартной ученической тетради или не должен превышать 15-17 страниц машинописного текста.

В титульном листе должны быть указаны следующие данные: № контрольной работы, полное название предмета – «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», № группы, отделение – «заочное», шифр, № варианта, Ф.И.О. студента, его домашний адрес.

Работа пишется от руки через строку (если тетрадь в клетку) черными или фиолетовыми чернилами, разборчивым почерком, аккуратно, без помарок, исправлений и сокращений. Обязательное наличие полей (3-4 см) для замечаний преподавателя.

Работа может быть выполнена на компьютере. Текст следует печатать через 1,5 интервала на листах формата А4 (210*297 мм) 14 компьютерным шрифтом. Размеры оставляемых полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, нижнее и верхнее – 20 мм.

Работа должна быть выполнена строго в соответствии с вариантом студента. Перед ответами на поставленные вопросы контрольной работы пишется сам вопрос, а затем дается ответ. Нельзя изменять формулировку вопросов задания контрольной работы. Нельзя списывать текст учебника или источника дословно, следует излагать его своими словами.

В начале контрольной работы рекомендуется в порядке введения написать (в объеме 1-2 страниц), а затем приступить непосредственно к ответам по вопросам выбранного варианта.

Ответы на вопросы должны быть изложены конкретно, логично, грамотно, чтобы преподаватель мог понять ход рассуждений студента. Не следует перегружать работу цитатами, но если приводится цитата, ее необходимо писать дословно, брать в кавычки и указывать ее источник.

Страницы следует пронумеровать арабскими цифрами.

Самым существенным требованием к контрольной работе является ее самостоятельное исполнение, ее индивидуальный характер, умение рассуждать и делать выводы и обобщения, показать собственное отношение к проблеме. По ходу изложения материала необходимо делать ссылки на используемые источники, которые цитируются автором, или же при воспроизведении схем, таблиц диаграмм и т.д.

Большим недостатком является использование устаревшего материала, особенно данных, характеризующих процессы, происходящие в настоящее время.

Желательно использовать материал региона, города, увязывая его с местом работы студента.

Цифровой материал оформляется в виде таблиц. Содержательный заголовок должен быть помещен над таблицей, подчеркивать заголовок не следует.

Также как и рисунки, таблицы имеют сквозную единую нумерацию. Графу № п.п. в таблицу включать не следует. Таблица должна размещаться сразу после ссылки на нее в тексте пронумеровать ее графы и повторять их нумерацию на следующей странице. Эту страницу начинают с надписи: Продолжение табл. с указанием ее номера.

Формулы, помещенные в тексте, имеют сквозную (единую) нумерацию арабскими цифрами. Номер формулы следует заключать в круглые скобки и помещать на правой стороне листа на уровне нижней строки формулы, к которой он относится.

Расшифровка значений символов и числовых коэффициентов должна производиться в тексте непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значение символа и смыслового коэффициента следует писать с новой строки. Первую строку расшифровки начинают со слова «где», двоеточие после него не ставится.

В конце работы следует привести список книг, учебных пособий, публикаций и тех источников, которые студент использовал для написания контрольной работы. На неопубликованные источники ссылаться нельзя.

При оформлении списка литературы указывают: фамилию и инициалы автора, название книги, место издания, издательство и год издания, количество страниц. Фамилия автора пишется в именительном падеже. Если авторов несколько, то их фамилии с инициалами указывают, в той последовательности, как они печатаются в книге. Заглавие книги приводится в том виде, как оно написано на титульном листе. Место издания пишется полностью в именительном падеже; сокращенное только для городов Москва (*М*) и Санкт-Петербург (*СПб*).

Сведения в статье из журнала и т.п. включают: фамилию, инициалы автора, название статьи, наименование издания, год выпуска, номер издания.

Каждый источник в списке литературы имеет свой порядковый номер строго по алфавиту. При упоминании в тексте контрольной работы использованного источника, указывают его порядковый номер в квадратных скобках и соответствующую страницу.

Номер варианта контрольной работы определяется в соответствии с двумя последними цифрами зачетной книжки студента.

4.3 Рекомендации по выполнению задания

Процесс выполнения контрольной работы включает следующие этапы:

- подбор и изучение теоретического материала по вопросам контрольной работы;
- составление плана по каждому из теоретических вопросов работы;
- написание контрольной работы.

Для качественного выполнения контрольной работы при подборе литературных (учебных) материалов студенту целесообразно определить те источники, которые позволят наиболее полно раскрыть тематику вопроса. Широкий круг привлекаемой литературы теоретического и практического характера, самостоятельная, аналитическая работа с нею позволяют реализовать главное требование контрольной работы – углубленное изучение дисциплины с элементами научного творчества, формирование профессионализма студентов. Изучение литературы заканчивается уточнением плана работы, формулировкой наиболее важных тезисов и в заключение всего – написание самого текста контрольной работы.

В часы консультаций студент может обращаться к преподавателю с вопросами, возникающими в процессе подготовки к написанию контрольной работы.

Контрольная работа должна быть выполнена и написана лично студентом.

5. Список рекомендуемой литературы

5.1. Перечень основной литературы:

1. 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.

5.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско -торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

5.3. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» 38.04.02 «Менеджмент».

2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Комплексный анализ деятельности организации» 38.04.02 «Менеджмент».

8.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

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/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

4. <http://biblioclub.ru> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5. www.elibrary.ru - Научная электронная библиотека e-library

Автор (ы) к.э.н., доцент Есакова Е.Е.