

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации»
для студентов направления 38.04.02 Менеджмент
направленность(профиль) «Управление развитием бизнеса и инновациями»

Ставрополь, 2026

Методические указания разработаны в соответствии с программой дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» и предназначено для студентов направления 38.04.02 Менеджмент направленность (профиль) «Управление развитием бизнеса и инновациями». Используется на аудиторных практических занятиях.

Составитель: д. э. н., профессор Е.В. Бережная

Рецензент:

Содержание

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4	19
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5	20
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6	22
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7	25
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8	27
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9	28
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10	30
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11	31
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12	33
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13	35
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14	37
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15	38
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16	40
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17	42
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 18	44
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	48

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Комплексный анализ деятельности организации» является обязательной в подготовке магистров по направлению 38.04.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление развитием бизнеса и инновациями».

Целью освоения дисциплины является формирование части универсальной компетенции УК-1 и общепрофессиональной компетенции ОПК-2 будущего магистра по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент специализация профиль «Управление развитием бизнеса и инновациями» и заключается в получении студентом основ теоретических знаний и практических навыков по комплексному анализу деятельности организации.

Задачи изучения дисциплины:

- выявить роль и место комплексного анализа деятельности организации в системе управления организацией;
- освоить методический инструментарий комплексного анализа деятельности организации;
- закрепить владение методами комплексного анализа деятельности организации;
- научиться практически применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, применять количественные и качественные методы для проведения исследований в менеджменте, уметь обрабатывать эмпирические и экспериментальные данные;
- научиться проводить критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий
- овладеть навыками подготовки аналитических материалов по результатам исследовательских и аналитических проектов для информационного обеспечения принятия управленческих решений

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА

Цель занятия – формирование системного представления о комплексном анализе деятельности организации, закрепление знаний теоретических основ комплексного анализа деятельности организации; знакомство с методами комплексного анализа деятельности организации

Планируемые результаты обучения:

- изучить теоретических основ комплексного анализа деятельности организации;
- изучить основные методы комплексного анализа деятельности организации.

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-1. УК-1:

- опираясь на методику постановки цели и определения способов ее достижения анализируют проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними на основе систематизации и критического анализа информации, необходимой для выработки стратегии действий по разрешению проблемы;

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-3. ОПК-2:

- опираясь на результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями; понимание архитектуры информационной системы, структуры данных, методик и алгоритмов их исследования, тенденций развития аналитических решений и инструментов разрабатывают и осуществляют аналитические проекты для информационного обеспечения принятия управленческих решений

Теоретическая часть

Изучение комплексного анализа хозяйственной деятельности заключается в формировании системного представления о теоретических основах и практических методах и методиках оценки, а также прогнозирования результативности деятельности организаций различных сфер предпринимательства.

Роль анализа как средства управления производством каждый год возрастает, это обусловлено необходимостью повышения эффективности производства. Управленческие решения должны быть основаны на точных расчетах, глубоком и всестороннем экономическом анализе. Ни одно организационное, технологичное и техническое мероприятие не должно осуществляться до тех пор, пока не доказана его экономическая целесообразность.

Комплексный анализ деятельности организации тесно связан с финансово-экономическим анализом. Содержание финансового анализа заключается во всестороннем изучении

финансового положения организации, а также факторов его формирования – прибыли, выручки, себестоимости продукции и других показателей.

Комплексный анализ деятельности организации может выполняться как самостоятельный проект либо как часть работ в составе целевых проектов. Она требуется для реализации следующих задач:

- оценка эффективности использования ресурсов организации и управления ее активами с точки зрения собственников бизнеса или топ-менеджмента управляющей компании;
- прогнозирование при разработке стратегии развития организации и в рамках оценки стоимости бизнеса методом дисконтирования денежных потоков.

Характерными особенностями метода комплексного анализа деятельности организации являются:

- системный и комплексный подход к изучению экономической деятельности организации с учетом ее внутренних и внешних связей;
- использование системы показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации;
- изучение причин (факторов) изменения этих показателей и выявление неиспользованных резервов;
- обобщение результатов анализа и разработка предложений для принятия эффективных управленческих решений по повышению экономической эффективности.

Методика комплексного анализа деятельности организации – совокупность конкретных аналитических способов, приемов и правил исследования экономических явлений и процессов, т.е. инструментарий анализа.

Многообразие целей и задач комплексного анализа деятельности организации требует использования различных приемов, способов и методов. Однако любая методика анализа предполагает, прежде всего, выполнение следующих процедур:

- определение последовательности (этапов) выполнения аналитической работы;
 - определение конкретных способов исследования объектов анализа.
- комплексного анализа деятельности организации осуществляется в определенной последовательности. Основными этапами аналитической работы являются:
- составление плана проведения анализа (определение объектов, целей и задач, объема анализа, круга исполнителей и распределения обязанностей, сроков, макетов аналитических и итоговых таблиц, методических указаний по их заполнению т.п.);
 - отбор показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа;
 - сбор, проверка достоверности и подготовка данных для анализа;
 - систематизация и первичная аналитическая обработка исходных данных (группировки данных, определение средних и относительных величин, сравнительный анализ фактических результатов с показателями плана, данными прошлых лет, с нормативами и т.п.);
 - анализ причин изменений и отклонений (выделение факторов и определение их влияния на результат);
 - выявление резервов повышения эффективности производства и обобщение результатов анализа;
 - разработка выводов и предложений.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и содержание комплексного анализа деятельности организации.
2. Цели и задачи комплексного анализа деятельности организации.

3. Содержание и взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
4. Система аналитических показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов, оборотных средств, материальных ресурсов, трудовых ресурсов.
5. Система аналитических показателей, характеризующих экономические и финансовые результаты деятельности организации.
6. Понятие метода и методики комплексного анализа деятельности организации
7. Этапы выполнения комплексного анализа деятельности организации
8. Классификация методов комплексного анализа деятельности организации
9. Виды сравнительного анализа.
10. Цель проведения трендового анализа.
11. Способы обеспечения сопоставимости показателей.
12. Аналитический характер и область использования относительных и средних величин.
13. Основные виды относительных величин.
14. Основные виды средних величин.
15. Показатели рядов динамики.

Практические задания

Задание 1. Провести сравнительный горизонтальный и вертикальный анализ состава основных средств по данным таблицы:

Таблица – Основные средства организации, тыс.руб.

Виды основных средств	Прошлый год	Отчетный год
Здания	6024	7380
Сооружения	3607	3607
Машины и оборудование	19364	20648
Транспортные средства	1575	2058
Производственный и хозяйственный инвентарь	461	584
Другие виды основных средств	3201	3207
Итого	34232	37484
в том числе:		
производственные	31305	34554
непроизводственные	2927	2930

Задание 2. Имеются следующие данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими:

Таблица – Данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими

Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.	Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.
1	8,5	295	11	10,5	306
2	6,5	310	12	9,0	290
3	9,2	327	13	5,0	265
4	4,5	275	14	16,0	350
5	2,7	245	15	10,2	288
6	6,0	280	16	5,0	240

7	13,2	312		17	5,4	270
8	14,0	352		18	7,5	278
9	11,0	325		19	8,0	288
10	12,0	308		20	1,0	220

Для изучения зависимости между стажем рабочего и месячной выработкой продукции произведите группировку рабочих по стажу, выделив пять групп рабочих с равными интервалами. По каждой группе и в целом по совокупности рабочих подсчитайте:

- общее число рабочих, их удельный вес по группам;
- общий стаж работы, в т.ч., средний стаж 1 рабочего;
- общую выработку, в т.ч., среднемесячную выработку продукции на 1 рабочего.

Результаты представьте в виде таблицы. Дайте анализ показателей таблицы и сделайте краткие выводы.

Задание 3. Тесты

1.1. Что является объектом комплексного анализа деятельности организации?

- а) комплекс объектов;
- б) взаимосвязи между объектами;
- в) единичная сущность (вещь, процесс или ситуация).

1.2. Что является определяющим компонентом комплексного анализа деятельности организации?

- а) процесс интенсификации;
- б) процесс идентификации;
- в) процесс кульминации.

1.3. Анализ с общенаучной точки зрения – это:

- а) процедура расчленения;
- б) процедура соединения;
- в) процедура градации.

1.4. Сущность комплексного анализа деятельности организации включает (многовариантный выбор):

- а) формирование системы учета;
- б) установление признаков и характеристик финансового состояния;
- в) изучение характеристик машин, приборов, технических систем;
- г) исследование взаимосвязей между явлениями;
- д) измерение основных характеристик, отражающих состояние экономики хозяйствующего субъекта;
- е) оценка доли рынка организации;
- ж) предсказание возможных отклонений от устойчивых значений характеристик финансового состояния;
- з) предотвращение нарушений нормального режима работы организации;
- и) выявление предпочтений потребителей.

1.5. К внешней информации можно отнести:

- а) бухгалтерская отчетность открытых акционерных обществ;
- б) данные оборотной ведомости;
- в) статистические данные;
- г) публикации средств массовой информации;
- д) баланс основных средств.

1.6. Объектом комплексного анализа деятельности организации являются:

- а) работа всей организации;
- б) состояние экономики региона;
- в) функционирование отдельного цеха;
- г) деятельность филиала;
- д) труд одного работника;
- е) отраслевые тенденции развития.

1.8. По субъекту проведения комплексный анализ деятельности организации может быть (многовариантный выбор):

- а) внутренний;
- б) систематический;
- в) эпизодический;
- г) внешний;
- д) локальный;
- е) комплексный.

1.9. Результаты какого из видов анализа открыты для внешнего пользователя?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.10. Методы какого анализа не регламентированы?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.11. К какой группе показателей относятся коэффициенты?

- а) абсолютные;
- б) стоимостные;
- в) натуральные;
- г) относительные.

1.12. Для характеристики отдельных составляющих явления (объекта) используются:

- а) частные показатели;
- б) обобщающие показатели.

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНИКИ И МЕТОДИКИ СБОРА ДАННЫХ.

Цель занятия – изучить современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа

Планируемые результаты обучения:

– ознакомиться с основными применениями техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа.

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Особую актуальность приобретает решение методологической проблемы обоснования полноты или объема релевантной количественной и качественной информации, достаточной для проведения эффективного комплексного анализа, соответствующего поставленным пользователями целям.

Комплексность, глубина и эффективность анализа зависят от объема и качества используемой информации - совокупности сведений о деятельности организации, отражаемых в экономических показателях, необходимых как для комплексного анализа его хозяйственной деятельности, так и в технической, технологической и другой документации.

Структура экономической информации обусловлена ее содержанием и назначением в управлении хозяйственной и иной деятельностью предприятия. В зависимости от поставленных целей и задач воздействия на управляемый объект информация может классифицироваться по различным признакам.

Все источники информации по функциональному назначению подразделяются на планово-нормативную, учетную и внеучетную.

Адекватность аналитических моделей реальным процессам, точность результатов КАДО напрямую зависят от уровня и качества информационного обеспечения. Какие бы прогрессивные методы и методики КАДО ни применялись, использование неполной и недостаточно достоверной информации может привести к серьезным отрицательным последствиям (убытки, потеря капитала, банкротство). Для того чтобы принять верное и

объективное решение, необходимо достаточное для этого количество финансовой и нефинансовой информации, причем отрицательный эффект может вызвать как недостаток информации, так и слишком большое ее количество. Подходы к решению обозначенной проблемы следует искать в определенной целевой направленности КЭА на подготовку управленческих решений.

Важное значение в решении поставленных вопросов занимает классификация информационного обеспечения КЭА. Так как привлекается значительный объем данных, следует учитывать, что в основу классификации могут быть положены различные признаки. Наиболее существенным из них, с нашей точки зрения, является сфера возникновения информации, согласно которой последняя может быть классифицирована как внешняя (рис. 2.1) и внутренняя (рис. 2.2). При этом условием разделения является место ее создания: на предприятии или вне его.

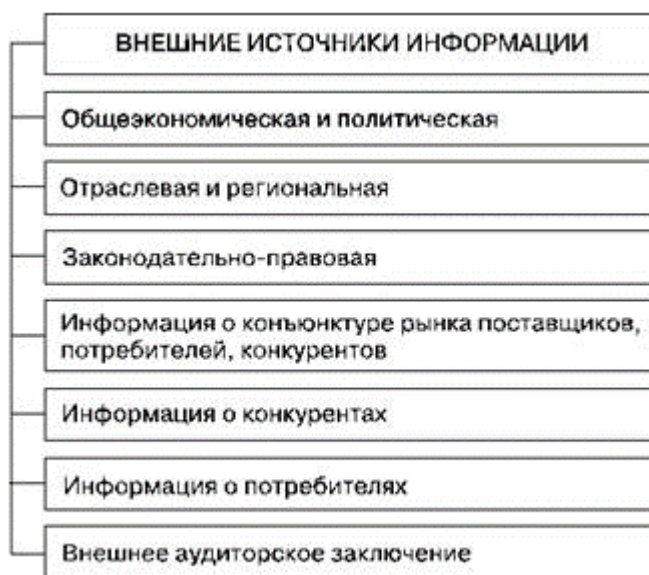


Рис. 2.1. Система информационного обеспечения КАДО, формируемая на базе внешних источников информации

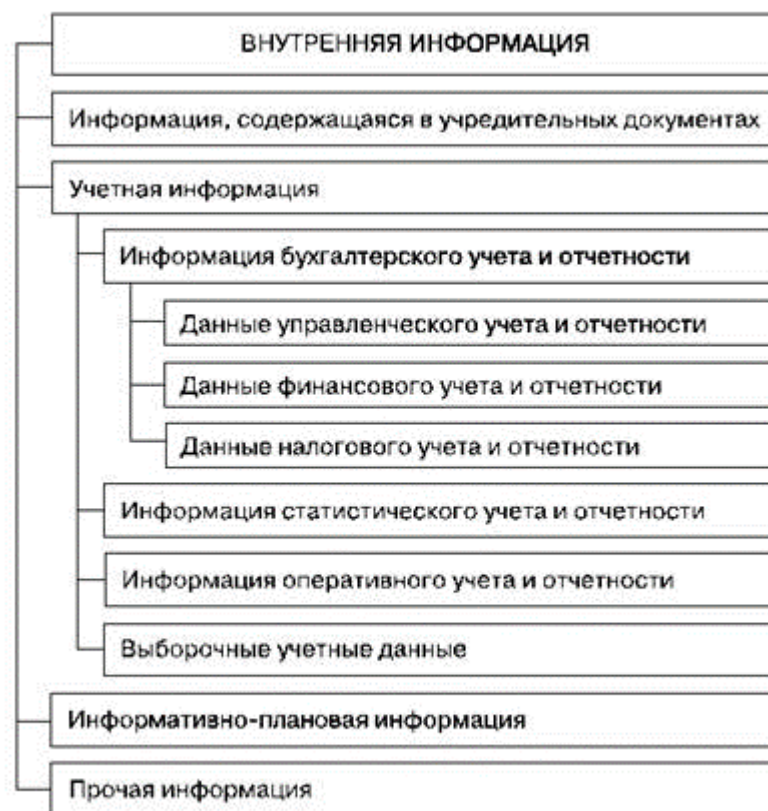


Рис. 2.2. Система информационного обеспечения КАДО, формируемая на базе внутренних источников

В настоящее время информационное обеспечение КАДО претерпевает существенные изменения.

Современные аналитические исследования в арсенал своего инструментария включают информационные технологии и системы, обеспечивающие обработку и анализ значительных массивов информации. Это предполагает четкое понимание архитектуры информационной системы, структуры данных, методик и алгоритмов их исследования, тенденций развития аналитических решений и инструментов. Знание основ функционирования аналитических информационных систем и методов анализа позволяет сориентироваться в широком спектре прикладных решений в профессиональной области. Создание информационного хранилища аналитических данных, основанное на идее сбора разрозненной информации, хранящейся в организациях, в единый массив в пригодном для анализа виде имеет большое значение для реализации аналитических процедур в рамках решения практических задач. Если еще в 80-е годы прошлого века для выполнения аналитических исследований неотъемлемой частью самого исследования была разработка компьютерных программ, когда ученый сам ставил себе задачу, выполнял ее и был в большинстве случаев единственным пользователем созданного приложения, то в настоящее время существует широкий спектр профессиональных решений, обеспечивающих поддержку выполнения аналитических процедур.

Особое место в широком спектре аналитических систем занимают средства бизнес-анализа. Это объясняется, с одной стороны, острой потребностью в исследованиях под воздействием возросшего уровня конкуренции, внешних и внутренних изменений в бизнесе, высокими требованиями к оперативности и обоснованности принимаемых решений. С другой стороны, - наличие громадных объемов данных, накопленных в государственных,

региональных, корпоративных базах данных позволяет выявить новые знания для повышения эффективности бизнеса.

Современные технологии, применяемые в системах бизнес-анализа, ориентированы на исследовательские процессы, обеспечивающие принятие обоснованных решений в управлении экономическими объектами. Предварительный анализ, как правило, выполняется средствами OLAP-технологий - технологий оперативной аналитической обработки данных, которые просты в применении, снабжены инструментами визуализации данных и возможностью выполнения необходимых расчетов. Для выполнения глубоких исследований необходимо применение более гибких методов интеллектуального анализа данных. В этом случае предпочтение отдается методам Data Mining.

Data Mining- процесс выявления скрытых закономерностей и взаимосвязей в больших наборах данных для поддержки принятия решений. Основная особенность Data Mining - это сочетание широкого математического инструментария (от классического статистического анализа до новых кибернетических методов) и последних достижений в сфере информационных технологий.

В технологии Data Mining гармонично объединились строго формализованные методы и методы неформального анализа, т.е. количественный и качественный анализ данных.

К методам и алгоритмам Data Mining относятся следующие: искусственные нейронные сети, деревья решений, символьные правила, методы ближайшего соседа и k-ближайшего соседа, метод опорных векторов, байесовские сети, линейная регрессия, корреляционно-регрессионный анализ; иерархические методы кластерного анализа, неиерархические методы кластерного анализа, в том числе алгоритмы k-средних и k-медианы; методы поиска ассоциативных правил, в том числе алгоритм Apriori; метод ограниченного перебора, эволюционное программирование и генетические алгоритмы, разнообразные методы визуализации данных и множество других методов.

Большинство аналитических методов, используемые в технологии Data Mining – это известные математические алгоритмы и методы. Новым является возможность их использования не только в теоретических исследованиях, но и для решения практических задач, что обусловлено возможностями современных информационных систем и технологий. Выбор инструментальных средств анализа экономической информации определяется видом анализа, его целями и задачами, объектом и предметом исследования. Рассмотрим отдельные, наиболее распространенные решения.

В настоящее время корпоративные информационные системы представляют собой сложную аппаратно-программную среду, обеспечивающую автоматизацию процессов организации на операционном, тактическом и стратегическом уровнях (таблица 2.1). На каждом из уровней не только накапливается первичная информация, но осуществляется ее обработка и анализ с целью эффективного управления организацией, выявления особенностей исследуемых процессов и явлений.

Таблица 2.1 – Уровни корпоративной информационной системы

Уровень управления	Информационные системы
Уровень 1: Системы обработки транзакций (OLTP-системы)	Системы бухгалтерского учета, управления производством, управления закупками, управления продажами, управления логистикой и др.
Уровень 2: Системы поддержки принятия решений на тактическом уровне	Системы финансового анализа, анализа продаж, закупок, складских запасов, системы управления взаимоотношениями с клиентами, планирование на тактическом уровне управления и др.
Системы поддержки принятия	Системы управления эффективностью бизнеса, системы

решений на стратегическом уровне	финансового планирования и бюджетирования, долгосрочного планирования, системы бизнес-анализа (Data Mining, Text Mining и др.)
----------------------------------	--

В зависимости от уровня зрелости компании, ее стратегических целей и задач возможно применение различных решений, ориентированных на углубленные аналитические исследования. Соответствие исследовательских задач в бизнесе и инструментальных средств анализа разделяется на уровни (рисунок 2.3).

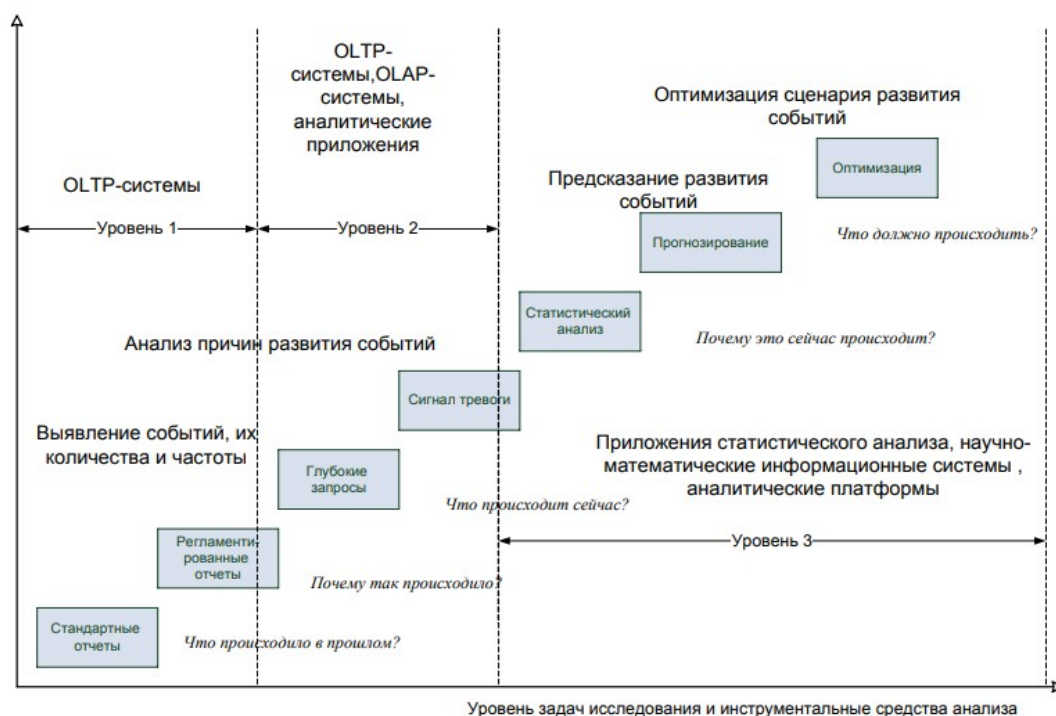


Рисунок 2.3 – Схема соответствия исследовательских задач в бизнесе и инструментальных средств анализа

Первый уровень автоматизации аналитических задач обеспечивает выявление сложившейся в компании ситуации в прошлые временные периоды с помощью формирования стандартной и регламентированной отчетности. Примером такого подхода служат отчеты о движении денежных средств, остатках товаров и продукции на складах, отчет производства, включающий номенклатуру и объем произведенной продукции, информацию о расходах товарно-материальных запасов на ее производство и др., сформированные в транзакционных OLTP-системах.

Информационные системы транзакционного уровня имеют достаточно широкие аналитические возможности. Так, системы управления ресурсами предприятия класса ERP в соответствии с современными требованиями включает следующие модули:

- управления логистическими цепочками – SCM (Supply Chain Management);
- усовершенствованного планирования и составления производственных графиков – APS (Advanced Planning and Scheduling);
- управления взаимоотношениями с клиентами – CRM (Customer Relationship Management);
- электронной коммерции – EC (Electronic Commerce);
- управления данными об изделии – PDM (Product Data Management);
- надстройку Business Intelligence, включающую решения на основе технологии OLAP и DSS (Decision Support Systems);
- автономный модуль, отвечающий за конфигурирование системы – SCE (Stand Alone Configuration Engine);

- окончательного (детализированного) планирования ресурсов – FRP (Finite Resource Planning).

Следующий уровень ориентирован на выявление причин возникновения проблемных ситуаций, для чего в большинстве случаев можно использовать нерегламентированные отчеты, формируемые средствами транзакционных систем или с помощью OLAP технологий. Оценка текущего состояния и мониторинг производится также средствами OLAP-технологий, аналитические возможности которых позволяют выявить отклонение текущей ситуации плановой в разрезе принятых в компании критериев. OLAP-технологии могут быть внедрены в функционал транзакционной системы или реализовываться с помощью отдельного приложения.

Примером использования аналитических возможностей систем класса ERP может служить система Microsoft Dynamics NAV, в которой реализован широкий спектр финансовой, управленческой и аналитической отчетности. Получить оперативные сведения о состоянии предприятия можно, как формируя привычные печатные формы отчетности, так и используя специальные электронные формы предоставления информации.

Начиная с середины 80-х годов, системы статистического анализа широко применялись в аналитической и научно-исследовательской работе, в последующие периоды и до настоящего времени их пользователями стали коммерческие структуры, медицинские организации, государственные учреждения. Активному продвижению компьютерных методов обработки статистической информации стали многочисленные публикации и учебные пособия.

Известные на российском рынке статистические пакеты можно подразделить на профессиональные и популярные, универсальные и специальные¹². Профессиональные пакеты (SAS, BMDP, IMSL) включают значительное число специальных методов анализа, большинство из которых доступны только математикам-профессионалам. Популярные универсальные пакеты (StatGrafphics, SPSS, SyStat, CSS, Statistica, STADIA) ориентированы на широкую аудиторию и активно применяются в практике. Специализированные пакеты ориентированы на избранные области анализа данных (Эвриста, Мезозавр, Класс-Мастер, Сани, Сигамнд) и содержат достаточно насыщенный инструментарий статистического анализа. Большой популярностью пользуются статистические средства, включенные табличные процессоры и системы управления базами данных. Наиболее часто в таких пакетах используются средства описательной статистики, регрессионного анализа, анализа временных рядов и прогнозирования.

Сравнительные характеристики пакетов статистического анализа приведены на странице <http://isl.cemi.rssi.ru/ruswin/index.htm>.

Устойчивой тенденцией почти всех новых версий известных статистических пакетов стало включение не только функций, реализующих с традиционные методы статистического анализа, но и элементы DataMining. Однако основное внимание в них все же уделяется классическим методикам - корреляционному, регрессионному, факторному анализу и другим. Недостатками статистических систем, ограничивающих их массовое применение специалистами в области экономики и менеджмента, являются высокие требования к специальной подготовке пользователей, избыточный функционал для применения в финансах и бизнесе, а также высокая стоимость этого пакетов этого класса.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Что вы понимаете под термином «инструментальные средства анализа данных»?
2. Дайте общую характеристику функциональным возможностям современных аналитических систем.

3. Проанализируйте и оцените достоинства и недостатки следующих вариантов архитектуры информационно-аналитических систем:
 - Функциональная НАС.
 - На базе независимых витрин данных.
 - На базе двухуровневого хранилища данных.
 - На базе трехуровневого хранилища данных.
4. Что, на Ваш взгляд, сегодня является движущей силой, или предпосылкой, для создания хранилищ данных в организациях?
5. В чем состоит различие между виртуальным и физическим Хранилищами данных?
6. «Построение хранилища данных — задача только информационных технологий» - опровергните или подтвердите данный тезис.
7. Дайте описание модели данных, используемой большинством ХД. Приведите примеры схем данных.
8. Охарактеризуйте алгоритмы извлечения знаний, поддерживаемые системой SPSS.
9. Приведите основные функциональные возможности системы IBM SPSS Statistics.
10. Сформулируйте типовые виды интеллектуального анализа данных, реализованные на базе аналитической платформы IBM Cognos.

Задания

Задание 1. Представьте эссе об OLTP-системах и их применимости для анализа данных.

Задание 2. Представьте эссе об OLAP-системах и их применимости для анализа данных.

Задание 3. Представьте эссе о ХД. Их классификация по видам и типам. Примеры работающих ХД.

Задание 4. С целью повышения эффективности компании руководство приняло решение о проведении исследований, направленных на выявление проблемных ситуаций в головном и региональных офисах компании. Источником информации для решения поставленной задачи могут служить данные информационной системы, представленные в виде справочников «Клиенты», «Товары», «Заказы», «Представительства компании». Для того, чтобы анализ продаж можно было выполнять регулярно, следует воспроизвести в Excel фрагмент ИС, который обеспечит доступ к данным по продажам, а затем сформировать OLAP-отчеты. Составить отчет по проведенным исследованиям и сформулировать предложения, направленные на повышение эффективности компании.

Для выполнения задания реализуйте в Excel модель данных, представленную на рисунке 2.4. Данная модель соответствует работе всех представительств компании.



Рисунок 2.4 - Модель данных

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-2, 4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

АНАЛИЗ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Цель занятия – закрепить владение методами анализа производства и реализации продукции

Планируемые результаты обучения:

– умение анализировать отчетность как комплекс отчетов, обеспечивающих достоверное и полное представление об экономическом потенциале и тенденциях развития организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Основные задачи анализа производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства продукции в натуральном и стоимостном выражении;
- оценка объема реализуемой продукции с учетом выполнения обязательств по поставкам продукции в ассортименте согласно заключенным договорам и контрактам;
- определение влияния факторов на изменение объема производства и продаж;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции, улучшения ее качества, обеспечения ритмичности производства;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объекты анализа (основные направления):

- объем производства и реализации продукции;
- структура товарной продукции;
- ассортимент товарной продукции;
- качество и конкурентоспособность продукции;
- ритмичность производства;
- влияние производственных факторов на объем производства.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации продукции.
2. Методы нейтрализации изменения цен для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид.
3. Этапы анализа объема и ассортимента продукции.
4. Основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.
5. Цель анализ выполнения плана продукции в различных измерителях.
6. Характеристика способов расчета влияния структурных сдвигов на выпуск товарной продукции.
7. Основные группы показателей, характеризующих качество выпускаемой продукции.
8. Этапы анализа качества продукции.
9. Способы оценки выполнения плана по качеству продукции.
10. Анализ потерь от брака.
11. Методика определения влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
12. Показатели оценки ритмичности.
13. Формула баланса товарной продукции и анализ ее составляющих.
14. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Задания

По данным таблицы 3.1 рассчитать показатели динамики объема выручки от реализации продукции за 3 года: среднегодовой объем выручки, абсолютные приросты (цепные и базисные), темпы роста (цепные и базисные), среднегодовой темп роста.

Таблица 3.1 – Исходные данные

Показатели	2009	2010	2011
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	29060	30600	32850
2. Среднегодовой уровень выручки от реализации за три года, тыс. руб.	-	-	
3. Абсолютные приросты выручки от реализации, тыс. руб.:			
- цепные	-		
- базисные	-		
4. Среднегодовой абсолютный прирост выручки от реализации, тыс. руб.	-	-	
5. Темпы роста выручки от реализации, %			
- цепные	100		
- базисные	100		
6. Среднегодовой темп роста за три года, %	-	-	

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Цель занятия – закрепить владение методами анализа использования трудовых ресурсов

Планируемые результаты обучения:

- знать сущность анализа использования трудовых ресурсов;
- уметь выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

- на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Основные направления анализа использования трудовых ресурсов:

- анализ использования рабочей силы и её движения (численность, структура, состав персонала, квалификация, коэффициенты движения рабочей силы, использование рабочего времени);
- анализ производительности труда (показатели выработки и трудоемкости);
- анализ оплаты труда.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов.
2. Этапы анализа численности, состава и движения рабочей силы.
3. Методика определения абсолютного и относительного отклонения численности.
4. Направления анализа качественного состава трудовых ресурсов.
5. Коэффициенты движения рабочей силы и их анализ.
6. Принципиальная схема анализа производительности труда.
7. Факторная модель оценки влияния производительности труда на объем выпущенной продукции.
8. Факторная модель уровня среднегодовой выработки продукции одним работником.

9. Интенсивные и экстенсивные факторы изменения среднегодовой выработки продукции одним работником.
10. Резервы увеличения среднечасовой выработки.
11. Этапы анализа использования рабочего времени.
12. Направления анализа трудоемкости продукции.
13. Алгоритм взаимосвязи между трудоемкостью и уровнем производительности труда.
14. Анализ выполнения норм выработки рабочими-сдельщиками.
15. Методика определения абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы.
16. Содержание этапов структурного анализа фонда заработной платы.
17. Детерминированные факторные системы:
 - переменной части фонда заработной платы рабочих;
 - постоянной части фонда заработной платы рабочих;
 - фонда заработной платы служащих.
18. Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.
19. Факторные модели эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

Практические задания

Задание 1. Определить абсолютное и относительное отклонение численности персонала по категориям работающих в отчетном году по сравнению с базисным годом. Темп роста выпуска продукции 108%.

Таблица – Исходные данные

Категории персонала	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)
Весь персонал, человек	1000	1010	
В том числе:			
производственный персонал	950	955	
Из него:			
рабочие	800	805	
Из них:			
основные	480	482	
вспомогательные	320	323	
Инженерно-технические работники и служащие	150	150	

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

Цель занятия – закрепить владение методами анализа использования основных производственных фондов

Планируемые результаты обучения:

- уяснить сущность основных производственных фондов;
- уметь производить анализ использования основных производственных фондов

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

- на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Основные производственные фонды (ОПФ) представляют собой совокупность средств труда, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и утрачивающих свою стоимость по частям.

Основные направления анализа использования основных производственных фондов:

1. Анализ состава, структуры, технического состояния и движения основных фондов.
2. Анализ эффективности использования основных фондов.
3. Выявление факторов, влияющих на фондоемкость, фондорентабельность, фондоотдачу.
4. Анализ использования оборудования и производственной мощности.
5. Оценка влияния использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.
6. Разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов на основе проведенного анализа.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Направления анализа использования основных производственных фондов.
2. Этапы анализа состава, структуры и движения основных фондов.

3. Показатели оценки движения основных фондов и их технического состояния.
4. Обобщающие показатели эффективности использования основных фондов.
5. Факторный анализ показателей фондоотдачи и фондорентабельности.
6. Понятие производственной мощности предприятия.
7. Факторы, определяющие и повышающие производственную мощность.
8. Определение степени использования производственной мощности.
9. Показатели, характеризующие степень привлечения оборудования в производство.
10. Составляющие фонда времени использования оборудования.
11. Показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования.
12. Экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на уровень использования оборудования.
13. Факторные модели, описывающие влияние использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.

Практические задания

Задание 1. Дать оценку степени привлечения оборудования в производство по данным таблицы

Таблица – Исходные данные

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Количество действующего оборудования, шт.	49	47	
2. Количество наличного оборудования, шт.	60	64	
3. Количество установленного оборудования, шт.	56	58	
4. Среднегодовая выработка продукции на единицу оборудования, тыс. руб.	1432	1719	
5. Коэффициент использования парка наличного оборудования			
6. Коэффициент использования парка установленного оборудования			
7. Резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования, тыс. руб.	-		-

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Цель занятия – закрепить владение методами анализа использования материальных ресурсов.

Планируемые результаты обучения:

- знать сущность материальных ресурсов;
- уметь выполнять анализ использования материальных ресурсов

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

- на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии своевременного и полного обеспечения его необходимыми материально- энергетическими ресурсами.

Поиск вариантов экономии и рационального использования материальных ресурсов составляет основное содержание анализа.

Основные этапы анализа использования материальных ресурсов:

- обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- анализ обоснованности норм расхода материально-технических ресурсов;
- анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- оценка эффективности использования материальных ресурсов и факторов, обуславливающих отклонение фактических показателей от базовых;
- оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем производства продукции, величину материальных затрат, себестоимость, прибыль;
- выявление резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Основные этапы анализа использования материальных ресурсов.

2. Основные направления анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Характеристика обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.
4. Основные этапы анализа эффективности использования материальных ресурсов.
5. Структурно-логическая модель изменения материальных затрат в зависимости от различных факторов.
6. Факторный анализ материалоемкости продукции.
7. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Практические задания

Задание 1. По данным отчетности рассчитать уровень и динамику обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Провести факторный анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат. Исходные данные и результаты расчетов представить в таблицах 1, 2, 3. Выпуск товарной продукции принять равным 104% выручки от продаж в предыдущем году и 98% – в отчетном году. Сделать выводы.

Таблица.1 – Исходные данные

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1.Выпуск товарной продукции, тыс. руб.		
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
3.Себестоимость продукции, тыс. руб.		
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
5. Сумма материальных затрат, тыс. руб.		
в том числе		
- сырье и материалы		
- топливо		
- энергия		
- другие материальные затраты		

Таблица 2 – Результаты расчета обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов

Показатели	Предыду щий год	Отчетный год	Изменение
1. Прибыль на 1руб. материальных затрат, руб.			
2. Материалоотдача, руб.			
3. Материалоемкость, руб., в том числе			
сырьеемкость			
топливоемкость			
энергоемкость			
материалоемкость других материальных затрат			
4. Доля материальных затрат в себестоимости, %			
5. Темпы роста выпуска продукции, %			
6. Темпы роста материальных затрат, %			
7. Коэффициент соотношения темпов роста			

выпуска продукции и темпов роста материальных затрат	
---	--

Таблица 3 – Результаты факторного анализа прибыли на 1 рубль материальных затрат

Факторы	Значение
1. Изменение материалоотдачи	
2. Изменение рентабельности продаж	
3. Изменение доли выручки в объеме выпуска продукции	
Итого	

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Цель занятия – уяснить экономическую сущность себестоимости и закрепить владение методами анализа себестоимости продукции

Планируемые результаты обучения:

- знать сущность себестоимости продукции;
- владеть методическим инструментарием анализа себестоимости продукции;

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

- на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку всех текущих затрат на ее производство и реализацию.

Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов;
- анализ динамики важнейших показателей себестоимости и выполнения плана по ним;
- определение факторов, влияющих на динамику показателей и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;
- оценка динамики и выполнения плана по себестоимости в разрезе элементов затрат, статей калькуляции, себестоимости отдельных видов продукции;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- операционный анализ с целью управления безубыточностью производства;
- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Основными задачами анализа себестоимости.
2. Классификация производственных затрат по различным признакам.
3. Основные направления анализа себестоимости.

4. Этапы анализа затрат на производство продукции.
5. Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции.
6. Этапы анализа себестоимости продукции по статьям затрат.
7. Анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции.
8. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.
9. Преимущества показателя анализ затрат на рубль товарной продукции.
10. Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции.
11. Факторный анализ себестоимости изделия.

Практические задания

Задание 1. Провести факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции. На предприятии план по производству продукции перевыполнен на 15%, т. е. темп роста составляет 115%.

Таблица 15.1 – Исходные данные

Прямые материальные и трудовые затраты	Затраты, руб.		
	по плану	по плану на фактически выпущенную продукцию	фактически
Сырье и основные материалы	5062	5850	5840
Возвратные отходы (вычитаются)	406	410	480
Транспортно-заготовительные расходы	91	100	105
Вспомогательные материалы	654	670	710
Топливо и энергия на технологические цели	1900	2240	2300
Итого			
Заработная плата основных производственных рабочих	1905	2310	2210

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия – освоить методологию экспресс-диагностики финансового состояния организации

Планируемые результаты обучения:

- знать теоретические и методологические основы диагностики финансового состояния организации;
- владеть навыками диагностики финансового состояния организации;

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

- на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

- на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Источниками информации является бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность включает:

- Ф. №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Ф. №3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Ф. №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Ф. №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»;
- Пояснения к балансу и отчету о прибылях и убытках.

В общих чертах признаками «хорошего» баланса являются [5]:

- рост валюты баланса;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- собственный капитал превышает заемный;
- темпы роста собственного капитала выше темпов роста заемного капитала;
- темпы роста дебиторской задолженности примерно равны темпам роста кредиторской задолженности;
- собственные средства составляют не менее 10 процентов оборотных активов.

Признаками «плохого» баланса являются:

- наличие непокрытых убытков прошлых лет;
- убытки отчётного года;
- просроченная кредиторская задолженность;
- просроченная дебиторская задолженность;

- резкий рост дебиторской и кредиторской задолженности по балансу и по аналитическим расшифровкам;
- векселя просроченные;
- векселя полученные просроченные;
- прочие оборотные активы, т. к. они могут включать недостатки, потери от порчи ТМЦ и т.п.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Источники информации для финансового анализа.
2. Состав и особенности бухгалтерской отчетности.
3. Последовательность и особенности процедур финансового анализа.
4. Содержание аналитической процедуры – проверка готовности отчетности к анализу, оценка достоверности и надежности информации.
5. Содержание процесса преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую.
6. Отличие аналитического баланса от отчетного баланса. Показатели аналитического баланса.
7. Способы и приемы финансового анализа.
8. Методика вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия.
9. Преимущества метода коэффициентов.
10. Характеристика основных типов моделей, применяемых в финансовом анализе.
11. Основные виды и направления финансового анализа.
12. Признаки «хорошего» и «плохого» баланса.
13. Этапы и совокупность аналитических показателей экспресс-анализа.
14. Основные направления углубленного финансового анализа.
15. Особенности финансового анализа в условиях инфляционной экономики.

Практические задания

Задание 1. По данным бухгалтерской отчетности выявить признаки «хорошего» и «плохого» баланса.

Задание 2. Дать оценку финансовой отчетности предприятия в рамках экспресс-диагностики.

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

Цель занятия закрепить владение методами оценки структуры имущества организации и источников его формирования

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами оценки структуры имущества организации и источников его формирования

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Анализ имущества организации (актива) и источников его формирования (капитала и обязательств) проводится по балансу с использованием одного из следующих способов:

- анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава статей;
- формирование уплотненного сравнительного аналитического баланса путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
- дополнительной корректировки баланса на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Основные направления анализа имущественного положения организации.
2. Классификация составных частей имущества по различным признакам.
3. Этапы и методика анализа размещения имущества.
4. Сущность горизонтального и вертикального анализа баланса.
5. Задачи анализа источников формирования имущества.
6. Оценка изменений в пассиве баланса с точки зрения повышения уровня финансовой устойчивости организации.
7. Анализ структуры акционерного капитала.
8. Признаки удовлетворительного баланса.

Практические задания

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса провести горизонтальный анализ активов организации. Дать оценку динамике изменений основных статей активов. Анализ провести по форме таблицы 1.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ активов

Статьи актива	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Абсолютный прирост 2021 к 2020 тыс. руб.	Абсолютный прирост 2021 от 2019, тыс. руб.	Темп роста 2021к 2019, %

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И НЕЗАВИСИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия закрепить владение методами оценки финансовой устойчивости

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами анализа и оценки финансовой устойчивости и независимости организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Финансовая устойчивость определяется превышением доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности.

Финансовая устойчивость предприятия – такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
2. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия.
3. Какие методы используются для анализа финансовой устойчивости.
4. Методика анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.
5. Характеристика типов финансовой ситуации.

Практические задания

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса дать оценку обеспеченности оборотных активов собственными средствами. Анализ оформить в таблице 1.

Рекомендации к решению задачи.

Наличие собственных оборотных средств:

$СОС = СК - ВА$ (строки 490 – 190);

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (нормативное значение этого коэффициента составляет 0,1):

$$КОСС = \frac{СК - ВА}{ОА} .$$

Таблица 1 – Исходные данные для анализа собственных оборотных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменен ие (+,-) гр. 2 – гр. 3	Темп роста, %
1. Собственный капитал (СК), тыс. руб.				
2. Внеоборотные активы (ВА), тыс. руб.				
3. Оборотные активы (ОА), тыс. руб.				
4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (п. 1 – п. 2)				
5. Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств (КОСС) (п. 4 / п. 3)				

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ЛИКВИДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия закрепить владение методами оценки ликвидности

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами анализа денежных потоков и оценки ликвидности организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Внешним проявлением финансовой устойчивости выступает платежеспособность.

Платежеспособность – это способность организации своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также перед государством (расчёты с работающими в организации по оплате труда, расчёты с поставщиками за поставленные материалы и технические ресурсы, расчёты с банками по ссудам и т. п.).

Организация считается платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, временная финансовая помощь другим предприятиям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) покрывают ее краткосрочные обязательства.

Различают текущую платежеспособность, которая сложилась на текущий момент времени, и перспективную платежеспособность, которая ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Текущая (техническая) платежеспособность означает наличие в достаточном объеме денежных средств и их эквивалентов для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Основными индикаторами текущей платежеспособности являются наличие достаточной суммы денежных средств и отсутствие у предприятия просроченных долговых обязательств.

Перспективная платежеспособность обеспечивается согласованностью обязательств и платежных средств в течение прогнозного периода, которая в свою очередь зависит от состава, объемов и степени ликвидности текущих активов, а также от объемов, состава и скорости созревания текущих обязательств к погашению.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Понятие ликвидности и платежеспособности, задачи и методы их анализа.
2. Сущность понятий: ликвидность активов, ликвидность баланса и ликвидность организации.
3. Признаки группировки актива и пассива баланса с целью определения ликвидности баланса.
4. Методика анализа ликвидности баланса.
5. Условия абсолютно ликвидного баланса.
6. Роль системы коэффициентов для измерения ликвидности.
7. Методика расчета и экономическая сущность коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
8. Оптимальные значения показателей ликвидности.
9. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
10. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации. По каким статьям бухгалтерского баланса осуществляется корректировка чистой прибыли в рамках этого метода?

Практические задания

Задание 1. Оценить ликвидность баланса организации по данным таблицы 1.

Таблица 1 – Анализ ликвидности баланса

Актив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Пассив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Платежный излишек (недостаток)	
						на конец 2011 года	на конец 2012 года
Наиболее ликвид- ные активы (А1)	1318	3684	Наиболее срочные обязатель- ства (П1)	42117	42632		
Быстроре- ализуемые активы (А2)	35587	42677	Краткос- рочные пассивы (П2)	28919	46500		
Медленно- реализуе- мые активы (А3)	73891	86075	Долго- срочные пассивы (П3)	-	1416		
Труднореа- лизуемые активы (А4)	138952	153747	Постоян- ные пассивы (П4)	178712	195635		
Баланс	249748	286183	Баланс	249748	286183		

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Цель занятия закрепить владение методами оценки деловой активности

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами анализа деловой активности организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Анализ деловой активности позволяет охарактеризовать результаты и эффективность текущей основной деятельности организации.

Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижении ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Оценка деловой активности проводится на качественном и количественном уровнях.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сопоставления деятельности данной организации и конкурентов, действующих в этой же сфере бизнеса. Качественными критериями являются: широта рынков сбыта продукции, наличие продукции, поставляемой на экспорт, репутация организации, конкурентоспособность, наличие постоянных поставщиков и покупателей и др.

Количественная оценка осуществляется по двум направлениям:

- обеспечение заданных темпов роста основных результативных показателей;
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Сущность понятия деловой активности.
2. Оценка деловой активности на качественном уровне.
3. Содержание «золотого правила экономики организации».
4. Факторы, влияющие на скорость оборачиваемости средств.

5. Система показателей количественной оценки деловой активности.
6. Методика расчета и экономическая интерпретация показателей оборачиваемости в оборотах и оборачиваемости в днях.
7. Расчет и экономическая интерпретация понятий «операционный и финансовый циклы».
8. Количественная оценка деловой активности на базе показателей эффективности использования ресурсов организации

Практические задания

Задание 1. По данным баланса сравнить динамику активов и основных результативных показателей. Результаты оформить в таблице 1. Сделать выводы.

Таблица 1 – Сравнение динамики активов и основных результативных показателей

Показатели	2021 к 2020 году
Темп прироста (падения) величины активов, %	
Темп прироста (падения) выручки от реализации, %	
Темп прироста (падения) прибыли от реализации, %	

Рекомендации к решению задачи.

Определяют темпы прироста выручки от реализации, прибыли и активов и, используя «золотое правило экономики организации», делают выводы.

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Цель занятия закрепить владение методами оценки финансовых результатов

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами анализа и оценки финансовых результатов организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические

инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль – это абсолютный показатель, характеризующий величину отдачи, эффекта, результата деятельности.

Рентабельность – относительный показатель, характеризующий величину прибыли (отдачи, эффекта) в расчете на один рубль затраченных средств.

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйствования организации по всем направлениям ее деятельности: производственной, маркетинговой, финансовой и инвестиционной.

Основная задача анализа состоит в оценке динамики и изучении факторов и причин изменений показателей финансовых результатов с целью выявления резервов их устойчивого роста.

Формирование наиболее важных показателей финансовых результатов деятельности организации представлено в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Основными объектами анализа являются следующие показатели прибыли:

- валовая (маржинальная) прибыль – это разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;
- прибыль от продаж представляет собой разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами;
- прибыль до налогообложения включает прибыль от продаж, доходы и расходы от финансовой, инвестиционной и внереализационной деятельности;
- чистая прибыль – прибыль, которая остается в распоряжении организации после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Показатели и основная задача анализа финансовых результатов.
2. Основные объекты анализа прибыли.
3. Этапы анализа прибыли.
4. Методы анализа финансовых результатов.
5. Факторы, влияющие на прибыль от продаж.
6. Методика расчета влияния отдельных факторов на изменение прибыли от продаж.
7. Факторный анализ прибыли с применением категории маржинального дохода.
8. Маржинальный анализ прибыли при многономенклатурном производстве.
9. Этапы анализа рентабельности.
10. Система показателей рентабельности и методика их расчета.
11. Понятие эффекта финансового левериджа.
12. Составляющие формулы расчета эффекта финансового левериджа и их экономическая интерпретация.

Практические задания

Задание 1. Провести горизонтальный анализ показателей по отчету о финансовых результатах, рассчитав абсолютные отклонения и темп прироста по каждому из показателей. Сделать выводы.

Рекомендации к решению задачи.

Результаты расчетов можно оформить в таблице 1.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ показателей прибыли

Показатели	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Изменение	
			тыс. руб.	%

Рекомендуемая литература и Интернет-ресурсы [1-4]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14

МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ В УПРАВЛЕНИИ

Цель занятия закрепить владение методами маржинального анализа

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами маржинального анализа

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

Теоретическая часть

Маржинальный подход к анализу и оценке экономических процессов предполагает разграничение производственных и сбытовых затрат на переменные и постоянные и использование категории маржинального дохода.

Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью и позволяет прогнозировать величину каждого из этих показателей при заданном значении других.

Маржинальный подход можно рассматривать как инструмент внутриорганизационного планирования и принятия решений. Использование маржинального анализа дает возможность рассчитывать и оценивать такие показатели, как критический объем продаж

(безубыточный объем продаж, порог рентабельности), операционный рычаг, запас финансовой прочности (зона безопасности, безубыточности), критическая цена реализации, и делать выводы о рисках хозяйственной деятельности, связанных с нерациональной структурой затрат и последствиями вероятного снижения объема продаж.

С помощью маржинального анализа руководство организации может прогнозировать величину прибыли, ее изменение и на основе этой информации принимать решения по выбору дальнейшей стратегии поведения предприятия.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Роль маржинального анализа в обосновании управленческих решений
2. Условия (допущения), которые необходимо соблюдать, при проведении расчетов по методике маржинального анализа.
3. Методика расчета и экономический смысл показателей:
 - маржинальный доход абсолютный;
 - маржинальный доход относительный;
 - операционный (производственный) рычаг.
4. Методика расчета и экономический смысл показателей:
 - финансовый рычаг;
 - порог рентабельности (критический объем продаж, точка безубыточности);
 - запас финансовой прочности.
5. Аналитические возможности маржинального анализа.

Практические задания

Задание 1. Определить порог рентабельности и запас финансовой прочности по исходным данным в таблице 1. Определить величину ожидаемой прибыли, используя эффект воздействия операционного рычага, при условии роста выручки от реализации на 15%. Рассчитать для этих условий новые значения порога рентабельности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага. Сделать выводы.

Таблица 1 –Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс. руб.	В % к выручке
Фактическая выручка от реализации	337327	100%
Переменные затраты	232731	63,1 %
Маржинальный доход (маржинальная прибыль)	104596	36,9 %
Постоянные затраты	47668	-
Прибыль	56928	-

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РИСКА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Цель занятия закрепить владение методами оценки рисков

Планируемые результаты обучения:

– овладеть методами оценки факторов риска в деятельности организации

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

ИД-3. ОПК-2:

– опираясь на результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями; понимание архитектуры информационной системы, структуры данных, методик и алгоритмов их исследования, тенденций развития аналитических решений и инструментов разрабатывают и осуществляют аналитические проекты для информационного обеспечения принятия управленческих решений

Теоретическая часть

Выделяются основные факторы экономического риска организации, которые можно сгруппировать в следующие группы:

- факторы структуры капитала и внутренней структуры организации (F_1, F_2);
- факторы кредитной истории и деловой репутации организации (F_3, F_4);
- факторы финансового состояния организации и тенденций его развития (F_5, F_6);
- факторы эффективности управления организацией (F_7, F_8, F_9);
- факторы рыночной позиции организации, производственного оснащения и уровня использования инноваций в деятельности (F_{10}, F_{11}).

Влияние каждого фактора риска на интегральный показатель оценивается по следующей лингвистической шкале:

- низкое;
- умеренное;
- среднее;
- повышенное;
- высокое.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Система элементов риска.
2. Фасетная классификация рисков.
3. Классы организаций по уровню экономического риска.
4. Что такое ограничительный показатель при оценке факторов риска?
5. Какие факторы используются для оценки уровня экономического риска?
6. Охарактеризовать факторы экономического риска организаций.

Практические задания

Задание 1. Рассчитать значение фактора финансового состояния организации и его влияние на способность к погашению обязательств по данным таблицы 1

Таблица 1 – Исходные данные для анализа.

Коэффициенты	дата	
	31.12.2010	31.12.2011
Собственный капитал	1252	1526
Долгосрочные обязательства	526	254
Краткосрочные обязательства	758	1001
Валюта баланса	2536	2781
Внеоборотные активы	1452	956
Оборотные активы	1084	1825
в т.ч. денежные средства	256	114
Прибыль до налогообложения	563	301
Выручка	3025	4587

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ И ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия изучить методические основы современного стратегического анализа экономических агентов, значение стратегии для бизнеса, принципы разработки корпоративной стратегии

Планируемые результаты обучения:

– овладеть навыками анализа макросреды, микросреды и внутренней среды организации с целью обеспечения разработки и реализации корпоративной стратегии организации и ее отдельных подразделений, навыками применения методов экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков для решения стратегических задач.

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-1. УК-1:

– опираясь на методику постановки цели и определения способов ее достижения анализируют проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними на основе систематизации и критического анализа информации, необходимой для выработки стратегии действий по разрешению проблемы;

Теоретическая часть

Методика PEST-анализ, используемая для анализа тенденций изменения внешней среды предприятия (фирмы), позволяет значительно шире взглянуть на то, как влияет окружение на конкретное предприятие.

Методика предполагает изучение четырёх основных групп факторов, оказывающих влияние на предприятие: политических, экономических, социальных, технологических.

PEST-анализ – макроэкономическая модель *оценки внешней среды* для расчета фактора успешного влияния компании. Чаще всего используется для понимания потенциального рынка при запланированном выходе на него с новым продуктом.

Для осуществления PEST-анализа необходимо иметь перечень ключевых внешних факторов, которые оказывают существенное влияние на бизнес организации. Среди доступных источников информации для PEST-анализа - СМИ, Интернет.

Данный тип анализа характеризует 4 группы факторов: экономические, политические, социальные и технологические, влияющих на деятельность организации. Отсюда и

название метода расшифровывается и переводится как: P – Policy – политика, E – Economy – экономика, S – Society – общество (социум), T – Technology – технология.

Достоинством метода является рассмотрение всех сторон воздействия факторов внешней среды, недостатком - не дает четкого, детального представления о факторах внешней среды. Используется для того, чтобы дать общее представление. При реализации PEST-анализа рекомендуется использовать формат таблицы (табл. 1).

Таблица 1 – PEST – анализ тенденций, имеющих значение для стратегии организации

<i>Политика</i>		<i>P</i>	<i>Экономика</i>		<i>E</i>
1.	Выборы Президента РФ		1.	Общая характеристика экономической ситуации (подъем, стабилизация, спад)	
2.	Выборы Государственной Думы РФ		2.	Инфляция	
3.	Изменение законодательства РФ		3.	Динамика курса российского рубля к доллару США	
...			...		
<i>Социум</i>		<i>S</i>	<i>Технология</i>		<i>T</i>
1.	Изменения в базовых ценностях		1.	Государственная технологическая политика	
2.	Изменения в уровне и стиле жизни		2.	Значимые тенденции в области НИОКР	
3.	Экологический фактор		3.	Новые патенты	
...			...		

PEST-анализ необходимо проводить в течение определенного времени, возвращаясь к более ранним результатам анализа факторов изменений, сравнивая их с более поздними.

На практике PEST -анализ удобно применять при разработке плана маркетинга или бизнес плана в качестве инструмента макроэкономического анализа окружающей среды компании и доступных ресурсов.

На основе полученной информации о рынке формируются комплекс целей и стратегия компании.

SNW-анализ применяется при проведении стратегического анализа деятельности фирмы, при анализе *внутренней среды организации* и определения потенциала организации и ее слабых сторон.

SNW – это аббревиатура трех английских слов, которые означают: S-Strength – сильная позиция (сторона), N-Neutral-нейтральная позиция, W – weakness- слабая позиция.

Таким образом, SNW подход четко фиксирует ситуационное среднерыночное состояние, т.е. своеобразную нулевую точку при конкуренции.

В целях получения более конструктивного и конкретного представления о стратегическом анализе внутренней среды организации на основе SNW-анализа предлагается заполнить таблицу, где все 30 позиций должны быть заполнены по материалам именно вашей организации (табл. 6). В каждой строке трафарета нужно поставить только один крестик, в одной из колонок. «Крестик» означает выбор одной из трех указанных альтернативных позиций. Причем альтернатива – это интегральная качественная оценка соответствующей конкретной позиции внутренней среды организации в данной конкурентной ситуации относительно ее ситуационного среднерыночного состояния.

При SNW-анализе оценивается состояние внутренней среды предприятия по ряду позиций. Каждая позиция получает одну из трех оценок:

- **Сильная (Strength);**
- **Нейтральная (Neutral);**

➤ **Слабая (Weakness).**

Ниже в качестве примера приведен фрагмент результата SNW-анализа для одного из предприятий

№ п/п	Значимые параметры* в деятельности предприятия	Ранг	S	N	W
1.	Обучение персонала	2			X
2.	Условия труда			X	
3.	Мотивация и стимулирование персонала			X	
4.	Текучесть кадров		X		
5.	Квалификация персонала			X	
6.	Оценка качества работы персонала	7			X
					

* Примечание: Набор параметров, как правило, является специфическим для каждого предприятия.

Главная задача SNW-анализа – это выявление «актива» (S) и «пассива» (W) предприятия, а задача разрабатываемой стратегии развития – использование актива для нейтрализации и устранения пассива. В нашем примере к «пассиву» (слабым позициям) предприятия относятся (по ранжиру, сделанному менеджерами предприятия):

1. Отсутствие стратегии развития.
2. Слабое обучение персонала.
3. Неэффективная организационная структура.
4. Слабое информационное обеспечение.
5. Низкая организация планирования.
6. Низкая организация маркетинга.
7. Отсутствие системы оценки качества работы персонала.
8. Сильная зависимость от поставщиков.

Достоинством данного метода является простота в исполнении, учит наибольшее количество факторов, а также учет специфических особенностей деятельности организации. Недостатки: субъективность метода, требует хорошего знания всех особенностей деятельности организации.

Вопросы и задания

Вопросы для обсуждения

1. Методы анализа внешней среды.
2. Общие положения методики PEST-анализ
3. Общие положения методики SNW

Практические задания

Задание 1. Выполнить PEST-анализ организации, выбранной в качестве объекта исследования.

Оценка влияния факторов макроокружения, выявленных при проведении PEST-анализа на рассматриваемую организацию, проводится в таблице 2. Оценка вероятности проявления той или иной тенденции (графа 2 таблицы 2) оценивается экспертно по шкале от 0 до 1, а влияние на организацию (графа 4 таблицы 2) – по десятибалльной шкале с учетом знака как направления влияния (+ положительное влияние, - отрицательное). Общая оценка влияния

изменения факторов макроокружения на организацию (графа 5 таблицы 2) осуществляется путем умножения вероятности на баллы.

Таблица 2 Оценка влияния факторов макроокружения на организацию

Изменение факторов макроокружения	Вероятность (от 0 до 1)	Влияние на организацию		Общая оценка влияния (гр.2хгр.4) баллы	Ответная реакция рассматриваемой организации
		Описание	Баллы от (-10) до (+10)		
1	2	3	4	5	6
Политическое окружение					
Экономическое окружение					
Социальное окружение					
Технологическое окружение					

Организация должна обязательно предусмотреть в своих планах мероприятия, обеспечивающие адекватную реакцию на изменение наиболее значимых факторов макроокружения, по предотвращению неблагоприятных воздействий или по использованию новых возможностей. Выявите основные проблемы организации в области влияния макроокружения, расширьте проведение PEST-анализа организации, добавив специфический фактор (демографический, природно-климатический, этнографический и др.)

Задание 2. Выполнить SNW-анализ организации, выбранной в качестве объекта исследования

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17

МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПОВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ АГЕНТОВ И РЫНКОВ

Цель занятия изучить методические основы современного стратегического анализа экономических агентов, значение стратегии для бизнеса, принципы разработки корпоративной стратегии, программ организационного развития и изменений и обеспечения их реализации

Планируемые результаты обучения:

– овладеть навыками анализа макросреды, микросреды и внутренней среды организации с целью обеспечения разработки и реализации корпоративной стратегии организации и ее отдельных подразделений, навыками применения методов экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков для решения стратегических задач.

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-1. УК-1:

– опираясь на методику постановки цели и определения способов ее достижения анализируют проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и

связи между ними на основе систематизации и критического анализа информации, необходимой для выработки стратегии действий по разрешению проблемы;

Теоретическая часть

При проведении *конкурентного анализа* осуществляется сравнение конкурентов: их сильных сторон, стратегий, стратегических целей и т.д. Для выявления ближайших конкурентов используется метод стратегического анализа, который называется *построением карты стратегических групп конкурентов*.

Понятие стратегической группы конкурентов ввел М. Портер. *Стратегической группой* называется совокупность компаний отрасли, придерживающихся одной и той же или похожих стратегий и обслуживающих один целевой рынок или сегмент. Таким образом, члены стратегической группы являются ближайшими конкурентами. Чем меньше конкурентов в группе, тем она привлекательнее.

Выделение стратегических групп осуществляется в процессе *сегментации конкурентов*. При этом определяются барьеры, отделяющие одну стратегическую группу от другой. Ими могут быть:

- размеры организаций;
- дифференциация товаров;
- технологии;
- качество;
- цены и т.д.

Позиционная карта стратегических групп конкурентов представляет собой графическое изображение стратегических групп конкурентов на плоскости. Параметры, используемые для построения стратегических карт, могут быть самыми разными. Например, сочетание цены и качества, качества и степени вертикальной интеграции, качества и широты ассортимента и т.д. Выбор параметров зависит от отраслевой специфики деятельности компании.

Процесс построения позиционной карты стратегических групп конкурентов осуществляется в следующем порядке:

1. Выбираются две весомые характеристики, позволяющие дифференцировать организации отрасли; эти характеристики принимаются в качестве координатных осей. Выбранные показатели не должны коррелировать между собой.
2. Организации классифицируются в соответствии с выбранными характеристиками, их позиции наносятся на координатную плоскость.
3. В стратегические группы объединяются организации со схожими характеристиками, границы каждой стратегической группы наносятся на рисунок в виде линий (чаще всего окружностей).

Пример позиционной карты стратегических групп конкурентов приведен на рисунке 1.

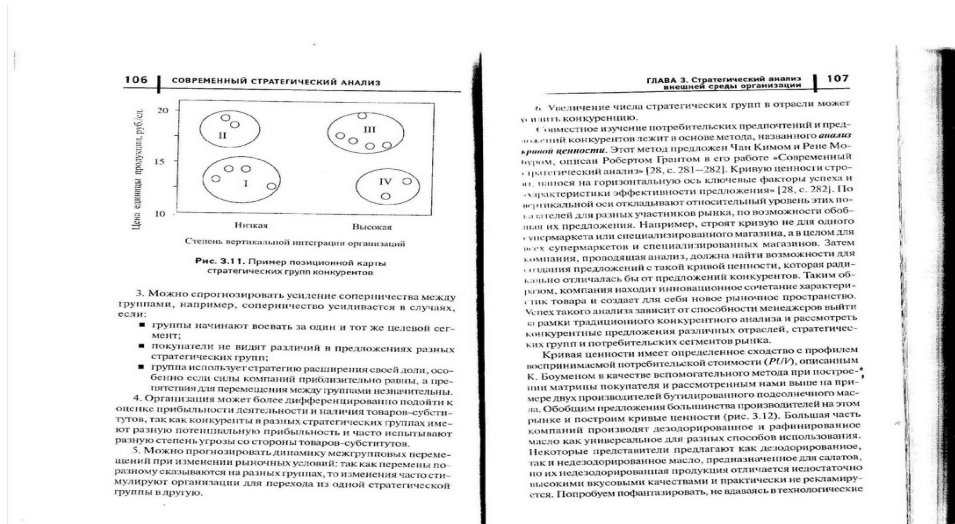


Рисунок 1 – Пример позиционной карты стратегических групп конкурентов

Вопросы и задания

Практические задания

Задание 1. Постройте карту стратегических групп конкурентов для одного из рынков: подсолнечного масла, овощных и мясных консервов, колбасных изделий. Исходные данные для построения карты соберите самостоятельно с помощью сети Интернет и осуществляя наблюдения в розничных торговых точках. Для сбора информации можете воспользоваться формой таблицы

Таблица – Характеристика конкурентов

Характеристики	Конкуренты						
	1	2	3	4	5	6	7
1. Цена, руб./ед (или высокая, средняя, низкая)							
2. Затраты на рубль товарной продукции, коп./руб. (или низкие, средние, высокие)							
3. Качество в баллах (или высокое, среднее, низкое)							
4. Ассортимент (широкий, умеренный, узкий)							
5. Вертикальная интеграция (высокая, низкая)							

Задание 2. Предположим, что Вы располагаете суммой в 100 тыс. руб. Банк предлагает по вкладам сроком на один год 8% годовых. Акционерное общество выпустило привилегированные акции стоимостью 25 тыс. руб. каждая с доходом на акцию 10% годовых и 100 обыкновенных акций стоимостью 20 тыс. руб. каждая. На дивиденды выделено 800 тыс. руб.

Выберите и обоснуйте стратегию бизнеса: куда лучше вложить деньги на один год - в банк, привилегированные акции или обыкновенные акции?

Задание 3. Результаты реализации стратегии фирмы N дали следующие результаты: масса прибыли равна 5 млн ед., норма прибыли - 25%.

Определите затраты фирмы и выручку. Дайте оценку выбранной стратегии бизнеса.

Задание 4. Модель стратегического состояния компании может быть графически представлена как куб. Вершины стратегического куба, начиная от состояния «неорганическая система» и кончая состоянием «стратегическое равновесие», представляют собой некие предельные значения и в чистом виде практически не могут являться оценкой стратегического состояния конкретной компании. Построение стратегического куба и нахождение координат точки, соответствующей состоянию организации, позволяют определить реальное состояние фирмы, выявить узкие места и проблемы, которые предстоит решать для развития организации.

Попытайтесь построить модель стратегического состояния компании. Как оценить степень ориентации фирмы на тот или иной вектор модели состояния компании? Какое состояние политического, экономического и организационного аспектов обеспечивает компании наиболее устойчивое положение и почему?

Задание 5. Каким образом инструменты стратегического управления влияют на владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 18

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЕКТЫ ДЛЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Цель занятия изучить основы формирования аналитических проектов для информационного обеспечения принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения:

- применять методы формирования аналитических проектов для информационного обеспечения принятия управленческих решений;
- применять методы маркетинговых исследований для решения задач экономики и менеджмента, анализировать маркетинговую информацию для принятия обоснованных управленческих решений.

В результате освоения темы формируются компетенции:

ИД-1. УК-1:

- опираясь на методику постановки цели и определения способов ее достижения анализируют проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними на основе систематизации и критического анализа информации, необходимой для выработки стратегии действий по разрешению проблемы;

Теоретическая часть

Основополагающей целью формирования системы информационно-аналитического обеспечения в сфере проекта стратегического управления является информационная поддержка управленческих решений при помощи сбора и оформления информации в вид, имеющий характеристику полезности и восприимчивости для пользователей информации. Также немаловажной целью информационно-аналитического обеспечения является подготовка информации, которая даёт возможность сделать выводы о состоянии объекта деятельности, разрабатывать варианты стратегических управленческих решений с

возможностью оценки финансово-экономических последствий их принятия, предшествующие принятию оптимальных управленческих решений стратегического развития организации.

Информационно-аналитическое обеспечение проекта выполняет пять основных функций :

- интеграционная;
- инструментальная;
- познавательная;
- организационно-технологическая;
- коммуникативная.

Ориентация на эти функции позволит усовершенствовать процесс принятия и последующей реализации управленческого решения, из чего следует, что это способствует выполнению управленческой функции компании.

К сожалению, на данный момент многие организации сталкиваются с проблемой отсутствия необходимых систем информационно-аналитического обеспечения проектов стратегического планирования, что в свою очередь приводит к неизбежному снижению конкурентных преимуществ, и влияет на способность компании выживать на рынке. В связи с этим, появляется необходимость в реализации процессов информационно-аналитического обеспечения, исследовании основных понятий и сущности, а также выявлении путей и инструментов его эффективной реализации.

В условиях быстро меняющейся внешней среды перед организациями появляется обоснованная необходимость создания релевантной информационно-аналитической системы, имеющей возможности для адекватного обеспечения управленцев данными и информацией, необходимыми для решения текущих задач деятельности фирмы. Взаимосвязь всех элементов такой системы должна образовывать информационно-аналитическую базу, обеспечивающую быстрое реагирование менеджмента на различные изменения во внешней и внутренней среде организации и предопределение критических событий в финансово-хозяйственной деятельности, а также быть основным источником для стратегического и оперативного планирования.

В настоящее время реализация эффективной информационно-аналитической системы баз данных в компании без применения средств программного обеспечения практически невозможна. В связи с этим организация обязана решить проблему, связанную с разработкой и реализацией стратегии бизнеса вместе с созданием регламента сбора, обработки и предоставления информации, а также соответствующих средств комплексной информатизации. Современные IT-технологии открывают возможности для построения актуальной модели организации, позволяя «увидеть» различные сценарии развития деятельности организации и оценить различные финансовые показатели. При этом организация оказывается перед выбором: разрабатывать собственные программные продукты, направленные на обеспечение поисков решений задач стратегического плана, или приобретать готовые.

Для реализации проекта создания информационно-аналитических систем необходимо пройти следующие стадии:

1. Исследование;
2. Технический проект;
3. Рабочий проект;
4. Передача в эксплуатацию;
5. Эксплуатация.

Пройдя все этапы реализации проекта, будет сформирована информационно-аналитическая система, которая выступает в роли обобщающей базы (рис 1.) для уже функционирующих в компании информационных моделей передачи информации, аккумулирующую данные по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности организации.



Рисунок 1– Компоненты информационно-аналитической системы

Таким образом, правильно организованные системы информационно-аналитической базы обеспечивают топ-менеджеров информацией для принятия стратегических решений развития организации. Они наделяют возможностью руководителя решать такие задачи как:

- своевременная подготовка сводной информации и предоставление отчетности о финансово-хозяйственной деятельности организации (операционные, бухгалтерские, финансовые показатели, динамика и факторы изменения их показателей);
- анализ работы подразделений компании, дочерних предприятий, и филиалов (показатели рентабельности, доходности и затрат, анализ показателей выполнения поставленных планов продаж и т.д.);
- анализ финансового состояния организации (показатели деятельности компании, взаиморасчеты с поставщиками и потребителями, причины и следствия колебания данных показателей), оптимизация финансовых потоков и т.д.;
- организация комплексной системы оценки работы фирмы, основанной на постоянном контроле наиболее существенных её составляющих: взаимодействие с внешней и внутренней средой, финансы и инновации;
- анализ рынков сбыта и сбытовой организации процессов (мониторинг рынков присутствия, прогнозирование спроса, контроль над выполнением приказов и распоряжений, прогноз поступление средств и т.д.).

Решение указанных задач позволяет компании использовать возможности, исходящие со стороны рынка, опираясь на сильные стороны организации, нивелировать слабые стороны и избежать возможных угроз, благотворно влияет на финансово-хозяйственную деятельность организации, повышает её конкурентные преимущества, и способствует высоким шансам выживаемости на рынке.

Вопросы и задания

Практические задания

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий Электронный ресурс / Ханмагомедов С. Г., Алиева П. И., Джамалдиева М. М., Кудасева Б. Ш., Салихов Р. И. : учебно-методическое пособие. - Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2020. - 77 с.
2. Юзов, О.В.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий Электронный ресурс : учебное пособие / Т.М. Петракова / О.В. Юзов. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий, 2019-09-01. - Москва : Издательский Дом МИСиС, 2015. - 90 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-87623-858-0

Дополнительная литература

3. Коробейников, Д. А.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Электронный ресурс / Коробейников Д. А. : практикум для студентов специальности 38.05.01 «экономическая безопасность» специализации «судебная экономическая экспертиза» и направления 38.03.01 «экономика» профиля «бухгалтерский учет, анализ и аудит». - 2-е изд. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. - 88 с.
4. Сидорова, Е. Ю.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий Электронный ресурс : Сборник задач / Е. Ю. Сидорова, Н. В. Ломоносова. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий, 2021-05-14. - Москва : Издательский Дом МИСиС, 2018. - 145 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-906953-68-1

Методическая литература

5. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» для студентов направления 38.04.02 Менеджмент -2022 [Электронная версия]
6. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» для студентов направления 38.04.02 Менеджмент -2022 [Электронная версия]

Интернет-ресурсы:

7. <http://www.finmarket.ru/> – информационное агентство Финмаркет
8. www.cfin.ru – сайт «Корпоративный менеджмент» – интернет-проект, направленный на сбор и предоставление справочной, методической и аналитической информации, относящейся к управлению компаниями, инвестициям, финансам и их оценке
9. www.consultant.ru – справочная правовая система «Консультант Плюс»
10. www.expert.ru – сайт медиахолдинга «Эксперт»
11. www.gaap.ru. Теория и практика финансового и управленческого учета
12. www.mgmt.ru сайт журнала Маркетинг-менеджмент
13. www.rbc.ru – сайт РосБизнесКонсалтинг

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для обучающихся по организации и проведению
самостоятельной работы по дисциплине
«Комплексный анализ деятельности организации»
для студентов направления 38.04.02 Менеджмент
направленность (профиль) «Управление развитием бизнеса и инновациями»

Ставрополь, 2026

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» и содержат задания к самостоятельной работе, порядок их выполнения и методические рекомендации к ним. Предназначены для студентов направления 38.04.02 Менеджмент (направленность (профиль)) «Управление развитием бизнеса и инновациями»).

Составитель: д.э.н., профессор Бережная Е.В.

Рецензент:

Содержание

1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины	54
2. План-график выполнения СРС по дисциплине	54
3. Методические рекомендации по изучению теоретического материала	56
4. Методические рекомендации к подготовке к тестированию	58
5. Методические рекомендации к выполнению контрольной работы	61
6. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям	73
Список рекомендуемой литературы	

Введение

Самостоятельная работа студентов над изучением дисциплины, способствует углублению знаний, получаемых в процессе лекций и практических занятий, их систематизации, развивает способности студентов по самостоятельному повышению уровня знаний, умений и навыков в решении сложных вопросов, проблем в профессиональной деятельности.

1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Цель изучения дисциплины - получить основы теоретических знаний и практических навыков по комплексному анализу деятельности организации; освоить современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, инструменты количественного и качественного анализа процессов управления; методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами; изучить современные методы исследования систем управления для информационного обеспечения принятия управленческих решений

Задачи изучения дисциплины:

- выявить роль и место комплексного анализа деятельности организации в системе управления организацией;
- освоить методический инструментарий комплексного анализа деятельности организации;
- закрепить владение методами комплексного анализа деятельности организации ;
- научиться практически применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, применять количественные и качественные методы для проведения исследований в менеджменте, уметь обрабатывать эмпирические и экспериментальные данные;
- научиться выявлять перспективные направления научных исследований; разрабатывать и осуществлять исследовательские и аналитические проекты для информационного обеспечения принятия управленческих решений
- овладеть навыками подготовки аналитических материалов по результатам исследовательских и аналитических проектов для информационного обеспечения принятия управленческих решений

Самостоятельная работа включает самостоятельное изучение тем, выполнение контрольной работы, подготовка к лекциям и практическим занятиям. Формы контроля: устный опрос на практических занятиях и собеседование по самостоятельно изученным темам, защита контрольной работы.

В результате освоения данной дисциплины формируются следующие компетенции у обучающегося:

ИД-1. УК-1:

– опираясь на методику постановки цели и определения способов ее достижения анализируют проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними на основе систематизации и критического анализа информации, необходимой для выработки стратегии действий по разрешению проблемы;

ИД-2. УК-1:

– на основе знания информационной базы анализа; процесса организации сбора информации; методов анализа деятельности организации умеют собирать и обрабатывать данные для проведения анализа; оценивать адекватность и достоверность информации о проблемной ситуации, работать с противоречивой информацией из разных источников на основе ее критического анализа; выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения анализа; разрабатывать альтернативные варианты решения проблемной ситуации;

ИД-3. УК-1:

– опираясь на знаниях сущности стратегии; классификации стратегий предприятия; основных стратегий развития бизнеса осуществляют выбор стратегии на основе анализа стратегических альтернатив, понимают преимущества и недостатки выбранной стратегии; вырабатывают стратегию действий для решения проблемной ситуации в виде последовательности шагов, предвидя результат каждого из них, оценивая степень возможного риска; согласовывают стратегию компании с реальной ситуацией;

ИД-1. ОПК-2:

– на основе знания и эффективного использования современных техник и методик сбора данных, продвинутых методов их обработки и анализа применяют аналитические инструменты для

решения задач менеджмента с использованием информационных технологий и систем, анализируют данные для принятия решений в профессиональной области, применяют инструментальные средства анализа данных и методы количественного и качественного анализа деятельности организации и процессов управления;

ИД-3. ОПК-2:

– опираясь на результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями; понимание архитектуры информационной системы, структуры данных, методик и алгоритмов их исследования, тенденций развития аналитических решений и инструментов разрабатывают и осуществляют аналитические проекты для информационного обеспечения принятия управленческих решений

2. План-график выполнения СРС по дисциплине

Виды и содержание самостоятельной работы студента и формы контроля

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки
ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. УК-1 ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2	Самотестирование, подготовка к тестированию	Выполненные тесты	Тестирование
ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. УК-1 ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2	Подготовка к лекции	Конспект	Собеседование
ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. УК-1 ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2	Подготовка к практическому занятию	Письменный отчет	Собеседование
ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. УК-1 ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2	Самостоятельное изучение литературы	Конспект	Собеседование
ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. УК-1 ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2	Выполнение контрольной работы	Контрольная работа	Комплект заданий для контрольной работы

Для подготовки к практическим занятиям необходимо использовать Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» для студентов направления 38.04.02 Менеджмент– [Электронная версия] [5].

3. Методические рекомендации по изучению теоретического материала

При изучении дисциплины «Комплексный анализ деятельности организации» предусмотрено изучение теоретического материала. Форма контроля данного вида СРС: собеседование.

Вопросы для собеседования

по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации»
по темам для самостоятельного изучения

Комплексный анализ деятельности организации в системе управления организацией.

Методический инструментарий комплексного анализа деятельности организации ИД-1. УК-1 ИД-2. УК-1 ИД-3. ОПК-2

1. Теоретические основы комплексного анализа деятельности организации в системе управления организацией
2. Виды анализа деятельности организации в системе управления организацией
3. Система аналитических показателей
4. Методический инструментарий комплексного анализа деятельности организации. Понятие метода и методики комплексного анализа деятельности организации
5. Этапы выполнения комплексного анализа деятельности организации.
6. Классификация методов комплексного анализа деятельности организации.
7. Виды сравнительного анализа.
8. Цель проведения трендового анализа

Информационное обеспечение комплексного анализа деятельности организации. Современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Информационная база комплексного анализа деятельности организации
2. Архитектура информационно-аналитических систем
3. Информационные технологии и системы в аналитических исследованиях
4. Аналитические платформы в научных исследованиях

Анализ операционной деятельности организации. Анализ производства и реализации продукции ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации
2. Анализ объема и ассортимента продукции
3. Анализ структуры товарной продукции
4. Анализ качества продукции
5. Анализ ритмичности выпуска продукции
6. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции

Анализ использования трудовых ресурсов ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Анализ численности, состава и движения рабочей силы
2. Принципиальная схема анализа производительности труда
3. Анализ использования рабочего времени
4. Анализ трудоемкости продукции
5. Анализ фонда заработной платы
6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Анализ использования основных производственных фондов ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Анализ состава, структуры и движения основных фондов
2. Анализ эффективности использования основных фондов
3. Анализ использования производственной мощности
4. Анализ использования оборудования
5. Оценка влияния использования основных фондов на стоимостные показатели работы организации

Анализ себестоимости продукции ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Задачи и основные направления анализа
2. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
3. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат
4. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
5. Анализ себестоимости важнейших изделий

Анализ и диагностика финансового состояния организации ИД-2. УК-1 ИД-1. ОПК-2

1. Теоретические основы диагностики финансово-экономического состояния организации
2. Виды анализа и диагностики финансово-экономического состояния организации
3. Система аналитических показателей, используемых в анализе и диагностике

Комплексная оценка экономического риска в деятельности организаций ИД-1. ОПК-2 ИД-3. ОПК-2

1. Система элементов риска.
2. Фасетная классификация рисков.
3. Классы организаций по уровню экономического риска.

Методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде ИД-1. УК-1 ИД-3. УК-1

1. Методы анализа макросреды, микросреды организации с целью обеспечения разработки и реализации корпоративной стратегии организации
2. Методы анализа внутренней среды организации с целью обеспечения разработки и реализации корпоративной стратегии организации
3. Методы конкурентного анализа поведения экономических агентов и рынков для решения стратегических задач.

Аналитические проекты для информационного обеспечения принятия управленческих решений ИД-1. УК-1 ИД-3. УК-1

1. Информационно-аналитическое обеспечение и его функции.
2. Проект создания информационно-аналитических систем и его стадии
3. Компоненты информационно-аналитической системы для поддержки принятия управленческих решений

4. Методические рекомендации к подготовке к тестированию

Цель СРС – формирование системного представления о корпорации, ее сущности, формах создания и функционирования, месте и роли корпоративных структур в экономике; раскрытие содержания, сущности и особенностей организации корпоративных финансов, их значения в финансовой системе государства; овладение навыками самостоятельной научной и исследовательской работы; навыками количественного и качественного анализа для принятия решений по

управлению финансами корпораций; методами формирования и оптимизации структуры капитала организации; методами и способами реализации дивидендной политики на предприятии; методами оценки проектов по реорганизации корпораций: слиянию, поглощению, объединению и разделению.

Форма контроля СРС – контрольное тестирование.

Задания для СРС

Уметь, владеть

Тест 1

1.1 Слово ‘анализ’ происходит от

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

1.2 Предметом исследования являются

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

1.3 Это высказывание не относится к функции анализа

- а) изучение характера действия экономических законов;
- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности.

1.4 Величина прибыли от реализации продукции и услуг не может зависеть от этого показателя

- а) объема продаж;
- б) производительности труда;
- в) структуры товарной продукции;
- г) цены реализации;
- д) себестоимости продукции.

1.5 Для характеристики движения рабочей силы

рассчитывают и анализируют динамику такого коэффициента, как

- а) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
- б) обеспеченность рабочих основными фондами;
- в) среднечасовую выработку;
- г) коэффициент ликвидности персонала;
- д) коэффициент оборота по выбытию.

2 Тест 2

2.1 Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский.

2.2 Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия является

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;
- д) предметом исследования в анализе.

2.3 Сегодня управленческие решения могут приниматься

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

2.4 ... увеличения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала производства при минимальных затратах на единицу продукции. Начни предложение

- а) экономическая сущность резервов;
- б) производственная стадия;
- в) задача;
- г) способ факторного анализа;
- д) нейтрализация влияния стоимостного фактора.

2.5 Фондоотдача - это

- а) отношение фонда рабочего времени к выпуску продукции;
- б) отношение прибыли к стоимости основных фондов;
- в) произведение числа оборудования на стоимость единицы оборудования;
- г) отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- д) отношение стоимости основных фондов к реализации.

3 Тест 3

3.1 Экономический анализ – это

- а) осмысление и понимание информации о деятельности предприятия;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

3.2 По пространственному признаку выделяют анализ

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

3.3 Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияние факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации

- а) это определение метода анализа;
- б) это определение анализа;
- в) это задача анализа;
- г) это функция анализа;
- д) это один из принципов анализа.

3.4 Фондоемкость — это

- а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
- б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
- в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности предприятия;
- г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
- д) нет правильного ответа

3.5 Штрафы за некачественную продукцию, относятся к показателям

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным;
- г) единичным;
- д) факторным.

4 Тест 4

4.1 Содержание анализа

- а) это наука;
- б) это система специальных знаний;
- в) раскрывается через функции;
- г) определяет суть дисциплины;
- д) это направление в методологии исследования.

4.2 Методика – это

- а) методологические советы по исследованию аналитического исследования;
- б) описание способов исследования изучаемых объектов;
- в) выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;
- г) совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы;
- д) инструментарий анализа.

4.3 Назвать показатели, которые показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов

- а) количественные;
- б) результативные;
- в) факторные;
- г) абсолютные;
- д) качественные.

4.4 Под резервами понимают

- а) ресурсы капитала;
- б) запасы ресурсов, необходимые для бесперебойной работы предприятия, а так же возможности повышения эффективности производства
- в) от латинского «сохранить запас»;
- г) возможности повышения эффективности производства;
- д) русское «запасы ресурсов, материалов и сырья».

4.5 Трудоемкость-это

- а) затраты на весь объем изготовленной продукции;
- б) общий фонд рабочего времени;
- в) отношение выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) произведение затрат рабочего времени на единицу выпуска продукции;
- д) затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции.

5 Тест 5

5.1 Исключите функцию в управляющей системе производства

- а) прогнозирование, планирование;
- б) учет;
- в) анализ;
- г) аудит;
- д) управленческие решения.

5.2 Объект исследования в анализе - это

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- г) причинно-следственные связи;
- д) финансовый результат деятельности предприятия.

5.3 Это функция анализа, а не принцип

- а) должен быть комплексный;
- б) должен быть оперативный;
- в) должен проводиться по плану;
- г) должен установить закономерности экономического развития;
- д) должен быть демократичным.

5.4 Среднечасовая выработка или производительность труда – это

- а) затраты рабочего времени на единицу товарной продукции;
- б) затраты рабочего времени на весь выпуск продукции;
- в) отношение стоимости выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) отношение фонда рабочего времени на единицу основных производственных фондов;
- д) показатель, обратный фондоотдаче.

5.5 Внереализационные финансовые результаты не включают

- а) прибыль от сдачи в аренду основных средств;
- б) полученные и уплаченные штрафы;
- в) прибыль от долевого участия в совместных предприятиях;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей;
- д) доходы по акциям, облигациям, депозитам.

5. Выполнение контрольной работы

Формулировка задания и его объем

Выполнение *заданий* предусматривает изложение двух теоретических вопросов, выполнение практического задания.

Студент должен подробно раскрыть два теоретических вопроса контрольной работы. При выполнении практического задания следует указать основные расчетные формулы, используемые в процессе решения, сделать вывод по полученным результатам. Объем задания контрольной работы должен составлять не более 10 страниц машинописного текста.

Задание контрольной работы выдается каждому студенту индивидуально по вариантам и фиксируется преподавателем, проверяющим контрольную работу.

Выбор задания осуществляется по предлагаемой ниже таблице 1 в зависимости от двух последних цифр зачетной книжки студента. Первые две цифры в ячейке таблицы соответствуют номерам теоретических вопросов, третья цифра соответствует практическому заданию.

Формулировка задания приведена ниже. Выбор компании для выполнения задания осуществляется из приведенного списка по желанию студента.

Таблица 1 – Задания контрольной работы

		Последняя цифра зачетной книжки студента									
Пре- дпо- след- няя циф- ра заче- тной кни- жки студ- ента		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	0	1, 21, 1	13, 9, 2	14,12, 3	15,39, 4	16, 19,5	17, 1,6	18, 6, 7	19, 40, 8	20, 2, 9	16, 13, 10
	1	2, 22,11	5, 38, 12	37, 11, 13	36,4, 14	35, 18, 15	34, 20, 16	10, 5, 17	11, 3, 18	12, 1, 19	15, 12, 20
	2	3, 23, 1	17, 7, 2	18,10, 3	19, 3, 4	29, 17, 5	1, 32, 6	2, 33, 7	3, 9, 8	4, 20, 9	14, 11, 10
	3	4, 24, 11	9, 6, 12	10,13, 13	11, 2, 14	12, 16, 15	13, 12, 16	14, 7, 17	15, 18, 18	16, 19, 19	13, 10, 20
	4	5, 25, 1	1, 5, 2	2, 7, 3	3, 6, 4	4, 31, 5	5, 13, 6	6, 8, 7,4	7, 17, 8	8, 15, 9	12, 9, 10
	5	6, 3, 11	13, 4, 12	14, 9, 13	15,10, 14	16, 30, 15	17, 20, 16	18, 19, 17	19, 16, 18	20, 14, 19	11, 8, 20
	6	7, 2, 1	5, 3, 2	6, 8, 3	7, 11, 4	8, 14, 5	9, 4, 6	30, 5, 7	11, 6, 8	12, 19, 9	10, 7, 10
	7	8, 1, 11	17, 2, 12	18, 20, 13	19, 12, 14	20, 13, 15	1, 15, 16	2, 16, 17	31, 17, 18	4, 18, 9	9, 12, 20
	8	9, 26, 1	20, 1, 2	1, 19, 3	2, 18, 4	3, 29, 5	4, 16, 6	5, 15, 7	6, 14, 8	7, 13, 9	8, 11, 10
	9	10, 1,	11, 2,	27, 3,	28, 4,	14, 5,	15, 6,	16, 7,	17,	18, 9,	19,

		11	12	13	14	15	16	17	8, 18	19	10, 20
--	--	----	----	----	----	----	----	----	----------	----	--------

Теоретические вопросы

Знать

1. Анализ и прогнозирование эффективности деятельности организации.
2. Анализ и прогнозирование рентабельности организации.
3. Анализ деловой активности организации.
4. Оценка кредитоспособности организации.
5. Анализ несостоятельности (банкротства) организации.
6. Анализ и оценка качества и конкурентоспособности продукции (услуг) организации.
7. Анализ результатов технического развития организации.
8. Анализ финансового потенциала организации
9. Анализ состояния основных фондов организации и его амортизационной политики.
10. Анализ экономических рисков организации.
11. Факторный анализ деятельности организации.
12. Оценка риска банкротства организации.
13. Анализ инвестиционной деятельности организации.
14. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов
15. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
16. Оценка эффективности деятельности предприятия
17. Анализ кадрового потенциала предприятия
18. Анализ технического потенциала предприятия
19. Анализ производственного потенциала предприятия
20. Анализ финансового потенциала предприятия
21. Анализ и прогнозирование эффективности деятельности организации.
22. Анализ и прогнозирование рентабельности организации.
23. Анализ деловой активности организации.
24. Оценка кредитоспособности организации.
25. Анализ несостоятельности (банкротства) организации.
26. Анализ и оценка качества и конкурентоспособности продукции (услуг) организации.
27. Анализ результатов технического развития организации.
28. Анализ финансового потенциала организации
29. Анализ состояния основных фондов организации и его амортизационной политики.
30. Анализ экономических рисков организации.
31. Факторный анализ деятельности организации.
32. Оценка риска банкротства организации.
33. Анализ инвестиционной деятельности организации.
34. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов
35. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
36. Оценка эффективности деятельности предприятия
37. Анализ кадрового потенциала предприятия
38. Анализ технического потенциала предприятия
39. Анализ производственного потенциала предприятия
40. Анализ финансового потенциала предприятия

Практические задачи
Уметь, владеть

Задача 1 Провести сравнительный горизонтальный и вертикальный анализ состава основных средств по данным таблицы 2.4.

Таблица 2.1 – Основные средства организации, тыс.руб.

Виды основных средств	Прошлый год	Отчетный год
Здания	6024	7380
Сооружения	3607	3607
Машины и оборудование	19364	20648
Транспортные средства	1575	2058
Производственный и хозяйственный инвентарь	461	584
Другие виды основных средств	3201	3207
Итого	34232	37484
в том числе:		
производственные	31305	34554
непроизводственные	2927	2930

Задача 2. Имеются следующие данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими:

Таблица 2.2 – Данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими

Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.	Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.
1	8,5	295	11	10,5	306
2	6,5	310	12	9,0	290
3	9,2	327	13	5,0	265
4	4,5	275	14	16,0	350
5	2,7	245	15	10,2	288
6	6,0	280	16	5,0	240
7	13,2	312	17	5,4	270
8	14,0	352	18	7,5	278
9	11,0	325	19	8,0	288
10	12,0	308	20	1,0	220

Для изучения зависимости между стажем рабочего и месячной выработкой продукции произведите группировку рабочих по стажу, выделив пять групп рабочих с равными интервалами. По каждой группе и в целом по совокупности рабочих подсчитайте:

- общее число рабочих, их удельный вес по группам;
- общий стаж работы, в т.ч., средний стаж 1 рабочего;
- общую выработку, в т.ч., среднемесячную выработку продукции на 1 рабочего.

Результаты представьте в виде таблицы. Дайте анализ показателей таблицы и сделайте краткие выводы.

Задача 3. По данным таблицы 3.1 рассчитать показатели динамики объема выручки от реализации продукции за 3 года: среднегодовой объем выручки, абсолютные приросты (цепные и базисные), темпы роста (цепные и базисные), среднегодовой темп роста.

Таблица 3.1 – Исходные данные

Показатели	2009	2010	2011
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	29060	30600	32850
2. Среднегодовой уровень выручки от реализации за три года, тыс. руб.	-	-	
3. Абсолютные приросты выручки от реализации, тыс. руб.:			
- цепные	-		
- базисные	-		
4. Среднегодовой абсолютный прирост выручки от реализации, тыс. руб.	-	-	
5. Темпы роста выручки от реализации, %			
- цепные	100		
- базисные	100		
6. Среднегодовой темп роста за три года, %	-	-	

Задача 4. Определить абсолютное и относительное отклонение численности персонала по категориям работающих в отчетном году по сравнению с базисным годом. Темп роста выпуска продукции 108%.

Таблица 4.1 – Исходные данные

Категории персонала	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)
Весь персонал, человек	1000	1010	
В том числе:			
производственный персонал	950	955	
Из него:			
рабочие	800	805	
Из них:			
основные	480	482	
вспомогательные	320	323	
Инженерно-технические работники и служащие	150	150	

Задача 5. Дать оценку степени привлечения оборудования в производство по данным таблицы 5.1.

Таблица 5.1 – Исходные данные

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Количество действующего оборудования, шт.	49	47	
2. Количество наличного оборудования, шт.	60	64	
3. Количество установленного оборудования, шт.	56	58	
4. Среднегодовая выработка продукции на единицу оборудования, тыс. руб.	1432	1719	

5. Коэффициент использования парка наличного оборудования			
6. Коэффициент использования парка установленного оборудования			
7. Резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования, тыс. руб.	-		-

Задача 6. По данным отчетности рассчитать уровень и динамику обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Провести факторный анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат. Исходные данные и результаты расчетов представить в таблицах 6.1, 6.2, 6.3. Выпуск товарной продукции принять равным 104% выручки от продаж в предыдущем году и 98% – в отчетном году. Сделать выводы.

Таблица 6.1 – Исходные данные

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выпуск товарной продукции, тыс. руб.		
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
3. Себестоимость продукции, тыс. руб.		
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
5. Сумма материальных затрат, тыс. руб.		
в том числе		
- сырье и материалы		
- топливо		
- энергия		
- другие материальные затраты		

Таблица 6.2 – Результаты расчета обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
1. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.			
2. Материалоотдача, руб.			
3. Материалоемкость, руб., в том числе			
сырьеемкость			
топливоемкость			
энергоёмкость			
материалоемкость других материальных затрат			
4. Доля материальных затрат в себестоимости, %			
5. Темпы роста выпуска продукции, %			
6. Темпы роста материальных затрат, %			
7. Коэффициент соотношения темпов роста выпуска продукции и темпов роста материальных затрат			

Таблица 6.3 – Результаты факторного анализа прибыли на 1 рубль материальных затрат

Факторы	Значение
1. Изменение материалоотдачи	
2. Изменение рентабельности продаж	
3. Изменение доли выручки в объеме выпуска продукции	
Итого	

Задача 7. Провести факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции. На предприятии план по производству продукции перевыполнен на 15%, т. е. темп роста составляет 115%.

Таблица 7.1 – Исходные данные

Прямые материальные и трудовые затраты	Затраты, руб.		
	по плану	по плану на фактически выпущенную продукцию	фактически
Сырье и основные материалы	5062	5850	5840
Возвратные отходы (вычитаются)	406	410	480
Транспортно-заготовительные расходы	91	100	105
Вспомогательные материалы	654	670	710
Топливо и энергия на технологические цели	1900	2240	2300
Итого			
Заработная плата основных производственных рабочих	1905	2310	2210

Задача 8. Определите прогрессивность структуры основных производственных фондов промышленного предприятия, если активная их часть составляет 100 млн руб., а пассивная — 250 млн руб.

Задача 9. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в 2017 г. составляла 7,3 млрд руб. Выпуск товарной продукции составил 8,3 млрд руб., прибыль — 1,1 млрд руб. На начало 2018 г. стоимость основных производственных фондов составила 7,6 млрд руб. С 01.03.2018 г. предполагается ввод в эксплуатацию станка стоимостью 2 млрд руб. С 01.09.2018 г. в связи с окончанием срока службы планируется вывести из производства силовую машину стоимостью 4,5 млрд руб. В связи с обновлением оборудования предполагается увеличение выпуска товарной продукции на 11%, прибыли — на 25%. На основе отчетных и плановых показателей определите:

- изменение фондоотдачи в 2018г. по сравнению с 2017 г.;
- изменение рентабельности основных производственных фондов;
- относительную экономию основных фондов в результате изменения фондоотдачи;
- изменение выпуска продукции в результате изменения фондоотдачи.

Задача 10. По данным таблицы 11.9 рассчитать показатели динамики объема выручки от реализации продукции за 3 года: среднегодовой объем выручки, абсолютные приросты (цепные и базисные), темпы роста (цепные и базисные), среднегодовой темп роста.

Задача 11. По данным таблицы 11.10 оценить выполнение плана по ассортименту:

- по способу наименьшего процента;
- по удельному весу изделий, план по которым выполнен;
- с помощью среднего процента, который рассчитывается с учетом показателей продукции, зачтенной в выполнение плана по ассортименту.

Таблица 11.10 – Исходные данные

Изделия	План	Факт
А	180	210
В	220	195
С	350	340
Д	410	430
Итого		

Рекомендации к решению задачи.

Расчеты рекомендуется оформить в таблице 11.11.

Таблица 11.11 – Шаблон таблицы для расчета

Изделия	План	Факт	Процент выполнения плана	Продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту
1	2	3	4	5
А	180	210		
В	220	195		
С	350	340		
Д	410	430		
Итого				

Задача 12. Определить процент выполнения плана по объему продукции и по ассортименту (таблица 11.12).

Таблица 11.12 – Исходные данные

Наименование продукции	Выпуск, тыс. руб.	
	по плану	фактически
Изделие А	50	65
Изделие Б	70	60
Изделие В	-	30
Изделие Г	40	50
Изделие Д	20	-
Изделие Е	30	25

Задача 13. По данным таблицы 11.13 провести анализ выполнения плана производства продукции в различных измерителях. Объяснить причины разных процентов выполнения плана.

Таблица 11.13 – Анализ производства продукции в различных измерителях

	В тыс. штук		Выполнение плана, %	В тыс. нормо-часов		Выполнение плана, %	В тыс. руб.		Выполнение плана, %
	план	факт		план	факт		план	факт	
Товарная продукция	-	-	-	15260	16800		21324	22664	
В том числе:									
подшипники	9300	9912		13800	15060		9424	9836	
шары	23245	21315		1460	1740		187	227	

Задача 14. Фактический объем выпуска продукции выше (ниже) планового. На этот прирост (уменьшение) оказали влияние изменение численности рабочих, количество отработанных дней,

продолжительность смены, среднечасовая выработка одним рабочим. Найти влияние каждого фактора методами цепных подстановок и абсолютных разниц. Исходные данные представлены в таблице 11.14. Результаты расчетов оформить в виде таблицы 11.15.

Таблица 11.14 – Исходные данные

Показатели	а		б		в		г	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1. Среднесписочное число рабочих, чел. (Ч)	927	923	3635	3579	900	1000	120	135
2. Среднее число дней, отработанных одним рабочим (Д)	298	290	236,7	228,1	301	290	204	209,1
3. Среднее число отработанных часов в день, час. (Т)	7,5	7,4	7,83	8,29	6,9	6,8	8,0	7,6
4. Среднечасовая выработка на одного рабочего, руб. (П)	1,858	1,956	9,03	9,09	1,50	1,60	2,60	3,10

Таблица 11.15 – Результаты факторного анализа

Факторы	Значение, руб.
Изменение объема выпуска продукции всего, руб. в том числе за счет:	
- изменения численности рабочих	
- изменения количества отработанных дней	
- изменения продолжительности смены	
изменения среднечасовой выработки	

Задача 16. Найти влияние структурных сдвигов на выпуск товарной продукции по данным таблицы 11.16, используя метод цепных подстановок.

Таблица 11.16 – Исходные данные

Изделия	Оптовая цена за 1 изделие, руб. (Ц)	Объем производства продукции, шт.(V)	
		План	Факт
А	200	21	22
В	250	15	14
С	300	98	81
Д	400	47	55

Рекомендации к решению задачи.

Расчет влияния структурных сдвигов на выпуск товарной продукции методом цепных постановок осуществляется по формуле 11.1.

Расчеты рекомендуется оформить в таблице 11.17.

Таблица 11.17 – Шаблон таблицы для расчета

	Объем производства продукции, шт/%	Товарная продукция в ценах плана, руб.	Изменение товарной
--	------------------------------------	--	--------------------

Изделие	Оптовая цена за 1 шт, руб.	план	факт	план	факти- чески при плано- вой струк- туре	факт	продукции за счет структуры, руб.
A	1	2	3	4 (гр.1*гр.2)	5 (гр.4*К)	6 (гр.1*гр.3)	7 (гр.6-гр.5)
A	200	21/	22/				
B	250	15/	14/				
C	300	98/	81/				
D	400	47/	55/				
Итого	-	/100	/100				

Показатели графы 5 (таблица 11.17) по каждому изделию получены умножением соответствующих показателей графы 4 на коэффициент выполнения плана по товарной продукции в целом по данной группе изделий, исчисленный исходя из выпуска продукции в натуральных единицах.

Таблица 11.9 – Исходные данные

Показатели	2017	2018	2020
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	29060	30600	32850
2. Среднегодовой уровень выручки от реализации за три года, тыс. руб.	-	-	
3. Абсолютные приросты выручки от реализации, тыс. руб.:			
- цепные	-		
- базисные	-		
4. Среднегодовой абсолютный прирост выручки от реализации, тыс. руб.	-	-	
5. Темпы роста выручки от реализации, %			
- цепные	100		
- базисные	100		
6. Среднегодовой темп роста за три года, %	-	-	

Задача 17. Определить выполнение плана по качеству продукции при помощи средневзвешенных цен. Проанализировать влияние количества изделий и их качества (по средневзвешенной цене) на изменение общего выпуска продукции методом цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральным методом. Сделать выводы. Исходные данные в таблице 11.19.

Таблица 11.19 – Исходные данные

Показатели	Сорт продукции			Итого
	1	2	3	
1. Цена за 1 шт., руб.	200	150	110	-
2. Объем производства по вариантам, шт.				
а) план	1000	800	300	2100
факт	1300	600	100	2000

б) план	500	200	400	1100
факт	600	100	300	1000
в) план	800	600	200	1600
факт	500	500	400	1400
г) план	100	80	50	230
факт	210	70	10	290
д) план	900	300	100	1300
факт	1200	200	100	1500
е) план	25	20	10	55
факт	31	20	3	54
ж) план	140	100	80	320
факт	160	90	40	290
з) план	310	180	100	590
факт	250	170	50	470
и) план	310	180	100	590
факт	280	190	80	550
к) план	310	180	100	590
факт	370	160	70	600

Рекомендации к решению задачи.

- рассчитайте плановую и фактическую средневзвешенную цену;
- сопоставив цены, сделайте вывод о выполнении плана по качеству продукции и найдите процент выполнения плана по качеству;
- составьте факторную модель зависимости объема производства продукции в стоимостном выражении от суммарного количества изделий в штуках и средневзвешенной цены.
- решите задачу указанными методами и сделайте выводы.

Задача 18. Определить коэффициент ритмичности по данным таблицы 11.20.

Таблица 11.20 – Исходные данные

Декада	Выпуск изделий по плану	Фактический выпуск изделий
I	500	460
II	500	500
III	500	525
Всего		

Коэффициент ритмичности может быть определен по формуле:

$$\hat{E}_{\text{рит}} = \frac{\sum_{i=1}^n \hat{A}_{\text{фак}} - \sum_{i=1}^n \Delta \hat{A}_i}{\sum_{i=1}^n \hat{A}_{\text{пл}}} \quad (11.19)$$

где $\sum_{i=1}^n \Delta B_i$ – сумма недоданной продукции за период;

$\sum_{i=1}^n B_{\text{пл}}$ – плановый выпуск продукции за период.

Задача 19. По данным таблицы 11.21 охарактеризовать ритмичность работы предприятия в каждом месяце и в 3-м квартале. Рассчитать коэффициенты ритмичности. Сделайте выводы.

Таблица 11.21 – Исходные данные

Месяц	План	Факт
Июль, в т.ч. по декадам		
1	260	240
2	260	250
3	260	260
Август, в т.ч. по декадам		
1	260	240
2	260	255
3	260	285
Сентябрь, в т.ч. по декадам		
1	260	270
2	260	260
3	260	270
Итого за квартал		

Рекомендации к решению задачи

Коэффициент ритмичности может быть определен по формуле 11.19.

Задача 20. По данным таблицы 11.22 проанализировать, как повлияли на выпуск товарной продукции обеспеченность производства ресурсами и эффективность их использования методами факторного анализа. Результаты факторного анализа представить в таблице 11.23.

Таблица 11.22 – Исходные данные

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откло- нение +/-	Темп роста, %
Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.	54991	63223		
Основные производственные фонды, тыс. руб.	11958	11249		
Численность рабочих, чел.	186	198		
Материальные затраты, тыс. руб.	6781	8045		

Таблица 1.23 – Результаты факторного анализа

Показатели	Факторы		
	Основные производственны е фонды	Материальные ресурсы	Трудовые ресурсы
Изменение выпуска продукции, всего, тыс. руб. в том числе за счет влияния:			
- экстенсивных факторов			
- интенсивных факторов			

Общие требования к написанию и оформлению работы

1. Контрольная работа выполняется на листах формата А4.
2. На титульном листе указываются: наименование вуза, кафедры, предмета, вариант контрольной работы, фамилия и инициалы студента и руководителя, год выполнения работы. Образец титульного листа приведен в приложении А.
3. Нумерация страниц ведется арабскими цифрами сверху, по центру, начиная с титульного

листа и далее последовательно до последней страницы. На титульном листе номера страниц не ставятся.

4. Ответ на вопрос дается после приведения его точной формулировки.

5. Описание выполнения практического задания должно быть подробным, с приведением всех промежуточных расчетов, формул и пояснений к ним. Задание, представленное без расчетов, формул, пояснений, считается невыполненным.

6. Выполнение задания по необходимости следует оформлять таблицами. Каждая таблица должна иметь заглавие, наименование всех граф. Таблицы нумеруются сверху (Таблица 1 – Название).

7. Работа выполняется аккуратно, в машинописном виде. Сокращения слов в тексте не допускаются.

8. Обнаруженные опечатки, описки и графические неточности допускается исправлять закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста. Повреждение страниц не допускается.

9. В конце работы указывается перечень используемой литературы, составленный в алфавитном порядке с указанием фамилии и инициалов автора, названием источника, места издания, издательства и года издания.

10. На последней странице контрольной работы ставится дата выполнения работы и подпись студента, выполнившего работу.

Контрольная работа, представленная в форме, не соответствующей перечисленным требованиям, возвращается студенту на доработку.

Рекомендации по выполнению задания

Для выполнения задания контрольной работы студентам следует воспользоваться источниками [1]-[9].

План-график выполнения задания

Приступая к выполнению контрольной работы, необходимо изучить рекомендуемую литературу, методические рекомендации по выполнению практических заданий.

Задание на контрольную работу студентам выдается преподавателем на второй неделе семестра. Примерный календарный план выполнения контрольной работы представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Примерный календарный план выполнения контрольной работы

Этапы выполнения контрольной работы	Срок выполнения
1 Выдача контрольной работы преподавателем	1 неделя семестра
2 Сдача контрольной работы на проверку	9 неделя семестра
3 Доработка контрольной работы, подготовка к защите	10 неделя семестра
4 Защита контрольной работы	11 неделя семестра

Критерии оценивания контрольной работы

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он самостоятельно и свободно выполнил теоретические и практические задания контрольной работы, способен полностью проанализировать результаты решения, сделать всеобъемлющие выводы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он самостоятельно выполнил теоретические и практические задания контрольной работы, способен проанализировать результаты решения и сделать некоторые выводы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент самостоятельно выполнил теоретические и практические задания контрольной работы, но не способен проанализировать результаты решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не выполнил теоретические и практические задания контрольной работы.

Порядок защиты работы

Выполненная контрольная работа проверяется руководителем, который дает допуск к защите или возвращает ее на доработку.

При положительном заключении работа допускается к защите. Порядок защиты следующий: студент обязан изложить сущность теоретического вопроса, способ решения задачи, основные результаты и выводы по работе. Студенту могут быть заданы вопросы по содержанию работы.

При наличии замечаний контрольная работа возвращается на доработку. В случае отрицательной рецензии – работа возвращается студенту на переработку в соответствии с указаниями руководителя. При повторном представлении работы на рецензирование необходимо приложить первоначальную работу.

Контрольная работа, выполненная не по своему варианту, возвращается студенту без проверки. Студент обязан повторно выполнить ее по соответствующему варианту.

При затруднениях в освоении дисциплины студентам рекомендуется обращаться за консультацией на кафедру к ведущему преподавателю.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Для подготовки к практическим занятиям необходимо использовать Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» для студентов направления 38.04.02 Менеджмент, – [Электронная версия].

Решенные задания в письменном виде предоставляются преподавателю на проверку и подлежат защите.

Практические работы № 2,4-12,14,15,17,18 выполняются студентами заочной формы обучения самостоятельно.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий
Электронный ресурс / Ханмагомедов С. Г., Алиева П. И., Джамалдиева М. М., Кудяева Б. Ш.,

Салихов Р. И. : учебно-методическое пособие. - Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2020. - 77 с.

2. Юзов, О.В.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий Электронный ресурс : учебное пособие / Т.М. Петракова / О.В. Юзов. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий, 2019-09-01. - Москва : Издательский Дом МИСиС, 2015. - 90 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-87623-858-0

Дополнительная литература

3. Коробейников, Д. А.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Электронный ресурс / Коробейников Д. А. : практикум для студентов специальности 38.05.01 «экономическая безопасность» специализации «судебная экономическая экспертиза» и направления 38.03.01 «экономика» профиля «бухгалтерский учет, анализ и аудит». - 2-е изд. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. - 88 с.

4. Сидорова, Е. Ю.; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий Электронный ресурс : Сборник задач / Е. Ю. Сидорова, Н. В. Ломоносова. - Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий, 2021-05-14. - Москва : Издательский Дом МИСиС, 2018. - 145 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-906953-68-1

Методическая литература

5. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Комплексный анализ деятельности организации» для студентов направления 38.04.02 Менеджмент -2022 [Электронная версия]

Интернет-ресурсы:

6. <http://www.finmarket.ru/> – информационное агентство Финмаркет
7. www.cfin.ru – сайт «Корпоративный менеджмент» – интернет-проект, направленный на сбор и предоставление справочной, методической и аналитической информации, относящейся к управлению компаниями, инвестициям, финансам и их оценке
8. www.consultant.ru – справочная правовая система «Консультант Плюс»
9. www.expert.ru – сайт медиахолдинга «Эксперт»
10. www.gaap.ru. Теория и практика финансового и управленческого учета
11. www.mgmt.ru сайт журнала Маркетинг-менеджмент
12. www.rbc.ru – сайт РосБизнесКонсалтинг