

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра «Коммерции и организации экономической деятельности»**

**Методические рекомендации для  
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.11.02 Анализ хозяйственной деятельности**

*(код и наименование дисциплины в соответствии с РУП)*

**Направление подготовки (специальность) 38.03.03 «Управление  
персоналом»**

**Профиль образовательной программы**

**Форма обучения заочная**

Оренбург 2011 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. Организация самостоятельной работы .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы (проекта) ....</b>	<b>3</b>
<b>3. Методические рекомендации по подготовке контрольной работы .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1 Контрольная работа содержит.....</b>	<b>4</b>
<b>3.2 Оформление работы.....</b>	<b>5</b>
<b>3.3 Критерии оценки контрольной работы .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Методические рекомендации по выполнению индивидуальных домашних задания .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Методические рекомендации по самостояльному изучению вопросов .....</b>	<b>7</b>
<b>6. Методические рекомендации по подготовке к занятиям .....</b>	<b>11</b>

## **1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **1.1. Организационно-методические данные дисциплины**

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе/контрольной работы	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Предмет и метод экономического анализа	-	-	-	6	6
2	Измерение влияния факторов в экономическом анализе	-	-	-	6	6
3	Анализ производства и реализации продукции	-	-	-	6	6
4	Анализ использования основных средств	-	-	-	6	6
5	Предмет и метод финансового анализа	-	-	-	8	6
6	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия	-	-	-	8	6
7	Анализ денежных потоков	-	16	-	16	8
8	Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений	-	16	-	16	8
Итого:		-	32	-	72	52

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

Курсовые работы (проекты) не предусмотрены рабочим учебным планом.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

#### **3.1 Контрольная работа содержит:**

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения (при необходимости).

Содержание приводится на отдельной, следующей после титульного листа, странице. Содержание должно точно отражать структуру работы и соответствовать фактически написанному тексту. В содержании указываются номера страниц текста контрольной работы.

После содержания, со следующей страницы начинается введение, в котором должна быть раскрыта актуальность выбранной темы для ее исследования в современных условиях, сформулирована цель и задачи выполнения работы, ее объект и, по возможности, предмет исследования.

Основная, содержательная часть контрольной работы делится на несколько пунктов (параграфов). Распределение собранных материалов осуществляется в соответствии с планом работы. В содержательной части контрольной работы целесообразно дать развернутые характеристики объекта и предмета исследования, по возможности описать рабочую гипотезу исследования. Рекомендуется выполнить небольшой анализ изученности исследуемой проблемы в зарубежной и отечественной специальной литературе. Далее рассматриваются реально существовавшие в прошлом или современные механизмы реализации выявленных явлений на основе фактических сведений о конкретных объектах исследования. Следует использовать данные социально-экономической статистики, методы эконометрических исследований, которые наиболее полно раскрывают содержание анализируемых объектов.

В заключении приводятся выводы по результатам исследования, в том числе оценка полноты достижения поставленной цели, формулируются предложения и рекомендации по использованию полученных сведений и знаний. Объем введения и заключения не должен превышать двух страниц каждый.

В списке использованных источников контрольной работы должны быть указаны все монографии, учебная литература, документы, статические сборники, публикации в

периодических изданиях, адреса сайтов электронной сети Интернет, послужившие источниками информации для его выполнения. Оптимальным количеством используемых источников является 10-15 наименований. Список рекомендуется оформлять в последовательности ссылок на него, содержащихся в тексте работы.

Следует иметь в виду, что приложения являются не обязательным, но весьма желательным элементом работы и применяются при необходимости использования для понимания текста работы или аргументации выводов автора большого количества цифровой и графической информации.

### **3.2 Оформление работы.**

Общий объем контрольной работы должен составлять 15-20 страниц машинописного текста (с использованием стандартов текстового редактора Microsoft Word).

Требования к оформлению текста:

- выполняется на одной стороне листа бумаги стандартного формата А4 (210 x 297 мм);
  - поля: левое – 30 мм, верхнее – 20 мм, правое – 10 мм, нижнее – 20 мм;
  - ориентация: книжная;
  - шрифт: Times New Roman;
  - кегель: 14 пт (пунктов) в основном тексте (внутри таблиц допускается уменьшение до 12 пт);
    - межстрочный интервал: одинарный;
    - форматирование основного текста – в параметре «по ширине»;
    - цвет шрифта – черный;
    - красная строка – 1,5 см.

Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

Ссылки на использованную литературу и авторов цитат выполняются в форме указания в квадратных скобках номера источника информации, обязательно представленного в списке использованных источников, а после запятой – соответствующей страницы. Например, [14, с. 125]. Оформление выходных данных для печатных изданий следует выполнять в соответствии с библиографическими требованиями ГОСТ 7.1-2003.

Все использованные в работе рисунки и таблицы должны быть увязаны с ее текстом, иметь название и номер.

### **3.3 Критерии оценки контрольной работы:**

Важнейшим требованием, предъявляемым к автору контрольной работы, является самостоятельное и творческое ее выполнение. Контрольная работа, полностью или в большей части, дословно воспроизводящая один или ограниченное число литературных источников, или написанная с использованием неактуальных источников, проверке преподавателем не подлежит и возвращается для полной переработки.

При написании и оформлении контрольной работы следует избегать типичных ошибок, например, таких:

- поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,
- в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для контрольной работы темы,
- дословное переписывание книг, статей, заимствования контрольной работы из Интернета.

Контрольная работа должна быть написана литературным стилем, а использование специальных терминов и выражений должно быть оправданным. Именно грамотность и стиль изложение, умение формулировать краткие предложения, выражать свои мысли в понятной форме, не допускающей разночтений, играют определяющую роль при оценке способности автора к работе с информацией.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если содержание работы соответствует выбранной теме; работа актуальна, выполнена самостоятельно, имеет творческий характер, отличается определенной новизной; дан обстоятельный анализ степени теоретического исследования проблемы, различных подходов к ее решению; показано знание нормативной базы, учтены последние изменения в законодательстве и нормативных документах по данной проблеме; проблема раскрыта глубоко и всесторонне, материал изложен логично; теоретические положения органично сопряжены с практикой; по своему содержанию и форме работа соответствует всем предъявленным требованиям;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если работа актуальна, написана самостоятельно; дан анализ степени теоретического исследования проблемы; основные положения работы раскрыты на достаточном теоретическом и методологическом уровне; представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию; по своему содержанию и форме работа соответствует всем предъявленным требованиям;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, имеет место определенное несоответствие содержания работы заявленной теме; исследуемая проблема в основном

раскрыта, но не отличается новизной, теоретической глубиной и аргументированностью; нарушена логика изложения материала, задачи раскрыты не полностью; в работе не полностью использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, нормативные документы, а также материалы исследований; по своему содержанию и форме работа соответствует не всем предъявленным требованиям;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если содержание работы не соответствует теме; работа содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений; работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер; предложения автора четко не сформулированы; работа содержит существенные теоретические и исторические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений, по своему содержанию и форме работа не соответствует всем предъявляемым требованиям.

В случае неудовлетворительной оценки контрольная работа с указанием недостатков, требующих устранения, возвращается студенту на доработку.

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ**

Индивидуальные домашние задания не предусмотрены рабочей программой дисциплины.

#### **5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ**

##### **5.1 Становление экономического анализа как отрасли экономических знаний**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- исторические аспекты появления экономического анализа;
- становления его как отдельной отрасли экономических знаний;
- российскую и зарубежную практику становления и развития экономического анализа.

##### **5.2 Информационное обеспечение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- необходимость проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- состав финансовой и управленческой отчетности для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- проблемы информационного обеспечения экономического анализа для внешних и внутренних пользователей организации.

### **5.3 Этапы проведения комплексного экономического анализа, раскрытие взаимосвязи между блоками**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятие и содержание комплексного экономического анализа;
- структура комплексного экономического анализа;
- основные этапы проведения комплексного экономического анализа и их особенности.

### **5.4 Предмет и объекты экономического анализа**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятие, предмет экономического анализа;
- историю становления и развития экономического анализа;
- основные объекты экономического анализа и их особенности.

### **5.5 Метод экономического анализа, его характерные черты**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятие метода экономического анализа;
- характеристику основных методов экономического анализа;
- применение отдельных методов экономического анализа и их особенности.

### **5.6 Анализ влияния факторов и выявление резервов увеличения выпуска и продажи продукции**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- факторы, влияющие на выпуск и продажу продукции;
- применение методов экономического анализа для определения влияния факторов и выявление резервов увеличения выпуска и продажи продукции;
- необходимость наличия резервов.

### **5.7 Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность производственной мощности и технологического оборудования;
- факторы, влияющие на производственную мощность и технологическое оборудование;

- показатели использования производственной мощности и технологического оборудования, особенности их расчета и интерпретации.

### **5.8 Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность основных фондов и основные показатели их использования;
- факторы, влияющие на интенсивность и эффективность использования основных фондов;
- показатели интенсивности и эффективности использования основных фондов, особенности их расчета и интерпретации.

### **5.9 Анализ использования производственной мощности предприятия**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность производственной мощности;
- факторы, влияющие на производственную мощность;
- показатели использования производственной мощности, особенности их расчета и интерпретации.

### **5.10 Анализ использования технологического оборудования**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятия и особенности технологического оборудования;
- факторы, влияющие на использование и загрузку технологического оборудования;
- показатели использования технологического оборудования, особенности их расчета и интерпретации.

### **5.11 Методы расчета влияния инфляции на финансовые результаты**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- факторы, влияющие на финансовый результат организации;
- анализ расчета влияния инфляции на финансовые результаты;
- возможности снижения неблагоприятного влияния инфляции.

### **5.12 Информационная база финансового анализа**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятие и особенности проведения финансового анализа;

- основные источники информации для проведения финансового анализа для разных групп пользователей;
- преимущества и недостатки использования различных информационных источников при проведении финансового анализа.

### **5.13 Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность финансового состояния организации;
- применение методов экономического анализа для анализа финансового состояния организаций;
- необходимость наличия резервов для улучшения финансового состояния организации.

### **5.14 Расчет и анализ финансовых показателей рентабельности, факторный анализ рентабельности продаж**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность и особенности расчета показателей рентабельности;
- применение методов экономического анализа для анализа рентабельности организаций;
- методику проведения факторного анализа рентабельности продаж.

### **5.15 Анализ динамики, состава и структуры денежных потоков**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность и виды денежных потоков организации;
- применение методов экономического анализа для оценки денежного потока;
- методику анализа величины денежного потока от разных видов деятельности хозяйствующего субъекта.

### **5.16 Методика анализа эффективности использования денежных средств**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- основные направления использования денежных средств;
- применение методов экономического анализа для анализа эффективности использования денежных средств организации;
- особенности интерпретации полученных результатов.

### **5.17 Оценка риска долгосрочных инвестиций**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- понятие и признаки долгосрочных инвестиций;
- основные проблемы долгосрочного инвестирования;

- методика расчета риска долгосрочных вложений.

### **5.18 Операционный и финансовый леверидж**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

- сущность и методика расчета операционного и финансового левериджа;
- ограничения использования операционного и финансового левериджа в экономическом анализе;
- применения данной методики за рубежом.

## **6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

### **6.1 Семинар 1 (С-1) Предмет и метод экономического анализа**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Содержание и задачи экономического анализа.
2. Виды экономического анализа: по отраслевому, пространственному, временному признакам, периодичности, методике исследования, содержанию и полноте изучаемых объектов.
3. Предмет и объекты экономического анализа.
4. Метод экономического анализа, его характерные черты.

### **6.2 Семинар 2 (С-1) Измерение влияния факторов в экономическом анализе**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Классификация и систематизация факторов
2. Факторные модели в детерминированном анализе: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные.
3. Способ цепной подстановки.
4. Способы абсолютных и относительных разниц.
5. Способ пропорционального деления и долевого участия.

### **6.3 Семинар 3 (С-2) Анализ производства и реализации продукции**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Задачи и источники анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.

4. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.

#### **6.4 Семинар 4 (С-2) Анализ использования основных средств**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Задачи и источники анализа использования основных средств.
2. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов.
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.
5. Анализ использования технологического оборудования

#### **6.5 Семинар 5 (С-3) Предмет и метод финансового анализа**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Содержание, значение и основные направления финансового анализа.
2. Понятие финансового состояния организации.
3. Состав и последовательность проведения аналитических процедур финансового состояния предприятия.
4. Информационная база финансового анализа.
5. Основные приемы, способы и методы финансового анализа.
6. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.

#### **6.6 Семинар 6 (С-4) Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Формирование и анализ показателей прибыли, отражение финансовых результатов в отчете о прибылях и убытках.
2. Анализ состава и динамики показателей прибыли, факторный анализ прибыли от продажи.
3. Расчет и анализ финансовых показателей рентабельности, факторный анализ рентабельности продаж.

#### **6.7 Семинар 7 (С-5) Анализ денежных потоков**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Понятие и виды денежных потоков.
2. Положительный, отрицательный денежные потоки.
3. Анализ динамики, состава и структуры денежных потоков.

4. Методика анализа эффективности использования денежных средств.

### **6.8 Семинар 8 (С-5) Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений**

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Последовательность инвестиционного анализа при реализации проекта.
2. Основные правила инвестирования.
3. Принципы, методы оценки и анализ инвестиционных проектов.
4. Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений.