

**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 20**11** г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

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);
- междустрочный 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 организации;
- 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 организации;
- 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 подготовке 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 подготовке 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 подготовке 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 подготовке 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.