МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

С. С. Солдатова, С. В. Тактарова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Учебно-методическое пособие

ПЕНЗА 2025

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

С. С. Солдатова, С. В. Тактарова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Учебно-методическое пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2025

УДК 338, 658
ББК 65.05
С60

Р е ц е н з е н т ы :

доктор экономических наук, доцент,
декан экономического факультета
Пензенского государственного аграрного университета
И. А. Бондин;

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры
«Социология, экономическая теория и международные процессы»
Пензенского государственного университета
В. А. Скворцова

Солдатова, Светлана Сергеевна.

С60 Управленческий анализ : учеб.-метод. пособие / С. С. Солдатова, С. В. Тактарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2025. – 52 с.

Приведены комплекс рекомендаций и требования к подготовке, выполнению и защите курсовой работы, списки рекомендуемой научной и учебной литературы, периодических изданий и интернет-источников.

Издание подготовлено на кафедре «Менеджмент и государственное управление» ПГУ и предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», а также может быть полезно преподавателям вузов.

УДК 338, 658
ББК 65.05

© Пензенский государственный
университет, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА 6
2. ВЫБОР И ОБОСНОВАНИЕ АКТУАЛЬНОСТИ ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ 11
3. ПОДБОР, АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ ПО ИЗБРАННОЙ ТЕМЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ 12
4. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ 14
4.1. Содержание 14
4.2. Введение 14
4.3. Основная часть 15
4.4. Заключение 32
4.5. Список использованных источников и приложения 32
5. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ 34
6. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ 44
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 46
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Образец титульного листа курсовой работы 47
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Образец оформления задания на курсовую работу 48
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Образец оформления списка использованных источников 49

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Управленческий анализ» является важной составной частью общепрофессиональной и специальной подготовки обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент».

Целью освоения данной дисциплины является получение знаний и умений в области управленческого анализа и учета, приобретение навыков по проведению процедур комплексного анализа с целью подготовки точной, полной и своевременной управленческой информации при принятии решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций.

Задачи дисциплины заключаются в формировании у обучающихся профессиональных компетенций, знаний, умений и навыков для решения задач в предметной области управленческого анализа, воспитании культуры выработки управленческих решений, развитии практических навыков применения механизмов и инструментов управленческого анализа, приобретении профессиональных знаний и навыков по мониторингу, анализу и планированию экономической деятельности предприятия.

В ходе изучения дисциплины «Управленческий анализ» важное место отводится курсовому проектированию, целью которого является закрепление и углубление теоретических знаний, ранее полученных студентами в процессе изучения управленческих и экономических дисциплин.

Курсовая работа представляет собой самостоятельно выполненную обучающимся письменную работу.

Курсовая работа выполняется каждым студентом самостоятельно на основе материалов, предоставленных преподавателем в виде исходных данных, необходимых для проведения экономических расчетов. При выполнении курсовой работы студент должен уметь экономически обосновывать принимаемые управленческие решения, использовать нормативные материалы и средства вычислительной техники, свободно ориентироваться в вопросах экономики предприятия и управления ресурсами, используемыми хозяйствующим субъектом в процессе производственно-коммерческой деятельности.

Целями курсовой работы являются:

– закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине «Управленческий анализ»;

– приобретение навыков выполнения экономико-математических расчетов, управленческого анализа и мониторинга при принятии управленческих решений;

– приобретение навыков самостоятельной работы с экономической литературой, нормативными материалами, информационными ресурсами, в том числе информационно-аналитическими базами данных.

Для достижения поставленных целей определены следующие задачи курсовой работы:

1. Выполнить управленческий анализ эффективности использования материально-технических ресурсов предприятия (организации).

2. Оценить и проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов предприятия (организации).

3. Произвести подробный анализ основных экономических и финансовых показателей предприятия (организации).

Объектом курсовой работы может быть любой хозяйствующий субъект (юридическое лицо) Пензенской области, занимающийся производственно-коммерческой деятельностью.

Курсовая работа предназначена для выявления глубины знаний, умений и навыков обучающегося в сфере будущей профессиональной деятельности. Она демонстрирует уровень подготовки студента, владение теоретическими знаниями, профессиональными умениями и навыками в решении конкретных управленческих задач.

Предлагаемое учебное пособие поможет обучающимся качественно выполнить и подготовить к защите курсовую работу по дисциплине «Управленческий анализ». Рекомендуется для студентов всех форм обучения, изучающих дисциплину «Управленческий анализ».

1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА

На сегодняшний день принято рассматривать понятие «управленческий анализ» с позиции системного подхода, взаимодействия управленческого учета и логистики, контроллинга и бюджетирования.

Анализ – метод научного исследования явлений и процессов, в основе которого находится изучение составных частей объекта, элементов изучаемой системы. Экономический анализ по своей сути, целям и задачам предназначен для подготовки исходной управленческой информации для процессов планирования, прогнозирования, управления производственно-коммерческой деятельностью хозяйствующего субъекта.

Управленческий анализ дает возможность прогнозирования будущих изменений производственно-хозяйственных и финансово-экономических показателей, характеризующих производственно-коммерческую деятельность предприятия, с учетом динамики изменения внешней среды.

Система целей и задач управленческого анализа включает в себя перечень следующих действий:

– оценка текущей рыночной позиции предприятия, анализ конкурентоспособности производимой продукции, определение емкости рынка и сегментов (рыночной ниши) бизнеса на данном рынке;

– анализ ресурсного обеспечения и определение организационно-технических возможностей предприятия для последовательного, поэтапного развития;

– принятие управленческих решений по модернизации производства, расширению номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, повышению качества продукции, диверсификации производственно-коммерческой деятельности;

– принятие управленческих решений по корректировке стратегии развития бизнеса, оптимизации затрат предприятия, совершенствованию политики ценообразования на производимую продукцию;

– принятие управленческих решений в сфере обеспечения финансовой устойчивости и экономической безопасности предприятия.

Таким образом, основная **цель управленческого анализа** состоит в получении ключевых, наиболее информативных параметров, дающих объективную, достоверную, точную информацию о текущем экономическом состоянии и финансовых результатах деятельности предприятия.

В соответствии с вышеперечисленными целями определены основные **задачи управленческого анализа**:

а) оценка внутрихозяйственной ситуации и анализ позиции предприятия на рынке;

б) выявление положительных и отрицательных факторов влияния внешней среды;

в) подготовка информации для разработки и принятия управленческих решений;

г) выявление и мобилизация внутренних резервов в целях повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Субъектами управленческого анализа являются руководство, менеджеры, специалисты, а также привлеченные аудиторы, независимые эксперты и консультанты.

Объектом в управленческом анализе являются все производственные, хозяйственные, финансово-экономические, коммерческие, социальные и прочие бизнес-процессы, протекающие как внутри самого предприятия, так и в системе взаимодействия хозяйствующего субъекта с внешней средой.

Предметом управленческого анализа являются ресурсы предприятия (средства и предметы труда, трудовые, информационные, финансовые ресурсы), готовая продукция, перечень работ и услуг данного предприятия, а также все материальные и финансовые потоки, возникающие в процессе производства продукции и кругооборота капитала фирмы.

Управленческий анализ, являясь важнейшей составляющей управленческого учета, нацелен как на оценку фактических результатов хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период времени, так и на прогнозирование будущей траектории развития хозяйствующего субъекта.

Для проведения управленческого анализа деятельности организации применяются различные методы, средства, инструменты, подходы и технологии, выбор которых определяется целями и задачами выполняемого исследования.

В качестве самых популярных и часто используемых можно выделить следующие:

– анализ жизненного цикла изделия и (или) технологии, организации, отрасли;

– сравнительный анализ «цель – план – факт», позволяющий выявить отклонения оцениваемых параметров, установить их причины и разработать корректирующие управленческие решения;

– анализ «СХЦ» (выделение стратегических хозяйственных центров организации);

– методика SWOT-анализа (strength – сила предприятия, weakness – слабость предприятия, opportunities – возможности внешней среды, threats – угрозы внешней среды);

– анализ цепочки ценностей (анализ и сравнение издержек фирмы с конкурентами по всей производственно-коммерческой цепочке «от покупки сырья до реализации конечному потребителю продукции»);

– анализ функциональных звеньев организации (маркетинг, финансы, производство, персонал, корпоративная культура, информация);

– бенчмаркинг (сопоставительный анализ на основе эталонных показателей, за образец принимают «лучшую» продукцию или процесс, используемые конкурентами. Данный способ позволяет выявить возможности по совершенствованию собственных продуктов и методов работы);

– метод анализа «поля сил» И. Ансоффа (выделение социальных сил, влияющих на организацию);

– STEP-анализ факторов внешней макросреды;

– анализ «Пяти сил» Портера (методика для анализа конкуренции в отрасли и выработки стратегии бизнеса);

– метод экстраполяции статистических тенденций (прогнозирование будущей тенденции развития ситуации на основе комплексной оценки и анализа фактических данных за прошлые периоды);

– анализ ключевых факторов успеха (выделение сфер деятельности, на которых предприятию необходимо сконцентрировать свое внимание в целях обеспечения собственной конкурентоспособности и финансовой устойчивости);

– социологические опросы, беседы, экспертные оценки.

Управленческий анализ интегрирует три разновидности внутреннего анализа – ретроспективный, оперативный и перспективный, при этом внутренний перспективный анализ подразделяется на краткосрочный и стратегический, каждому подвиду анализа свойственно решение определенных управленческих задач.

Основной **задачей внутреннего ретроспективного анализа** является определение эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия путем сопоставления затрат и финансовых результатов по всем объектам управленческого учета.

К **задачам оперативного анализа** относятся: оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта управленческого учета

с целью определения отклонений фактических данных от запланированных; выявление возможностей и оценка потенциала организации по доведению фактического состояния объекта до желаемого (запланированного).

Основной **задачей внутреннего перспективного анализа** является подготовка необходимой информации для принятия управленческих решений, направленных в развитие бизнеса в будущем. Деление перспективного анализа на краткосрочный и стратегический подвиды осуществляется на основе временного горизонта: срок реализации до 1–2 года относится к краткосрочному виду, 3 года и более – к стратегическому виду.

В современных экономических условиях, характеризующихся высоким уровнем нестабильности рыночной конъюнктуры, ускорением темпов изменения финансово-экономических и социально-политических факторов влияния, ростом рисков в бизнес-среде, возникают новые задачи управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятия, например:

– выбор контрагентов и партнеров на основе анализируемой информации о них;

– предварительная оценка договоров и анализ эффективности сделок;

– совершенствование методики экономического и финансового анализа;

– совершенствование методик анализа качества и надежности продукции, оценки уровня конкурентоспособности бизнеса как на внутреннем, так и на внешнем рынке;

– объективная оценка платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности хозяйствующего объекта;

– выявление возможностей для увеличения собственного капитала, повышения эффективности использования капитала, в том числе заемных средств;

– прогнозирование финансово-экономических результатов деятельности предприятия с целью корректировки стратегии развития бизнеса;

– прогнозирование потенциальных рисков и угроз с целью их минимизации и недопущения банкротства бизнеса.

Управленческий анализ как самостоятельный элемент управленческого учета и неотъемлемая часть системы менеджмента нацелен на изучение и оценку показателей, характеризующих производственно-

коммерческую деятельность организации в прошлом, текущем и будущем периодах.

Управленческий анализ сконцентрирован на оценке ресурсов предприятия, его потенциала на дальнейшее развитие, выработку стратегических решений по расширению или диверсификации бизнеса.

Управленческий учет – это система сбора, хранения, представления и структурирования финансовой и нефинансовой информации из внутренних и внешних источников, с последующей ее детализацией и использованием при принятии управленческих решений. Другими словами, управленческий учет представляет собой определенную информационную систему, целью функционирования которой является обеспечение менеджмента предприятия управленческой информацией.

Своевременное и качественное обоснование управленческих решений базируется на эффективной работе **системы комплексного анализа** предпринимательской деятельности, в которой управленческий анализ обладает **рядом специфических характеристик**:

– ориентация результатов анализа на интересы руководства предприятия;

– использование максимального объема точной и достоверной информации для анализа;

– комплексность анализа, т.е. изучение всех аспектов деятельности предприятия;

– взаимодействие системы планирования, учета и анализа в целях принятия решений;

– максимальная закрытость результатов анализа для сохранения коммерческой тайны.

Таким образом, **управленческий анализ** – это сегмент комплексного экономического анализа предпринимательской деятельности и всех бизнес-процессов, возникающих в ходе хозяйственной деятельности предприятия.

2. ВЫБОР И ОБОСНОВАНИЕ АКТУАЛЬНОСТИ ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

В современных макроэкономических условиях, характеризующихся высокой скоростью изменений в структуре рынка труда, будущему выпускнику высшего учебного заведения по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» необходим определенный набор знаний, умений и навыков, обеспечивающий его конкурентоспособность на рынке труда.

Умения и навыки принятия обоснованных управленческих решений в сфере производственно-коммерческой деятельности объекта частично формируются у обучающихся при выполнении и защите курсовых работ (проектов). Качество и успех выполненной курсовой работы во многом предопределяются правильным выбором актуальной темы исследования.

Тематика курсовых работ соответствует рабочей программе дисциплины «Управленческий анализ», утвержденной на выпускающей кафедре. Формулировка темы курсовой работы должна быть выполнена не позднее установленного срока в соответствии с действующими нормативными документами ПГУ.

Обучающийся имеет право выбрать тему курсовой работы самостоятельно в соответствии с собственными научными интересами и практическим опытом, в том числе связанными с его работой в научных кружках, изучением научной литературы, выполнением ранее реферативных и курсовых работ по смежным дисциплинам. Так как дисциплина «Управленческий анализ» изучается на выпускном курсе, обучающийся имеет право выбрать тему для курсовой работы с учетом темы будущей выпускной квалификационной (бакалаврской) работой, что позволит более глубоко и детально изучить объект исследования, выполнить и успешно защитить бакалаврскую работу.

Обучающийся обязан согласовать выбранную тему курсовой работы с преподавателем дисциплины «Управленческий анализ», четко сформулировав актуальность, цели и задачи будущего исследования.

Преподаватель выдает студентам задание на курсовое проектирование в установленный срок. Изменения формулировки темы курсовой работы после выдачи/получения задания не допускаются.

3. ПОДБОР, АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ ПО ИЗБРАННОЙ ТЕМЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Подбор источников информации – это самостоятельная работа обучающегося, которая в первую очередь направлена на приобретение навыка выбора и отбора источников информации, позволяющих наиболее полно и объективно выполнить исследование выбранной для курсовой работы тематики.

Подбор литературы в библиотеке рекомендуется начать с обращения к библиографу, который поможет сориентироваться в каталоге. Работая с предметно-тематическим каталогом, необходимо просмотреть не только разделы, строго совпадающие с темой исследования, но и те, которые содержат информацию об источниках по темам, близким к избранной для написания курсовой работы. В библиотеке ПГУ имеются электронные каталоги, которые существенно облегчают процесс поиска и подбора информации по интересующей тематике. Список электронно-библиотечных систем представлен на сайте электронной библиотеки ПГУ (URL: http://lib.pnzgu.ru/ellib).

Рекомендуется по каждому выбранному источнику информации выписать в заметки ее краткую характеристику, позволяющую в дальнейшем грамотно оформить список использованных источников.

Подбирая источники информации, необходимо помнить о том, что курсовая работа должна представлять определенную практическую ценность, должна быть выполнена с учетом актуальных действующих нормативно-правовых актов, мониторинга и анализа статистических данных, характеризующих динамику финансово-экономического развития исследуемого объекта или отрасли за последние 3–5 лет. Курсовые работы, написанные на основе устаревших, не представляющих интереса данных, к защите не допускаются.

Предварительное ознакомление с выбранными источниками информации необходимо, чтобы выяснить, насколько содержание каждого из них соответствует теме исследования. Одновременно это помогает получить полное представление о круге вопросов, входящих в выбранную тему для данной курсовой работы.

После предварительного ознакомления с выбранными источниками информации следует приступать к детальному изучению отобранной литературы, конспектированию и систематизации материала. При этом каждый конспект рекомендуется сопровождать подробными сведениями

об источнике, включая номера страниц, с которых взят текст, чтобы иметь возможность при написании и оформлении курсовой работы делать достоверные ссылки на источники информации.

При выполнении курсовой работы важное значение имеют систематизация, обобщение и критический анализ научных и статистических сведений. Изучив, проанализировав и законспектировав материал, следует определить, в каком разделе курсовой работы он может быть использован. Подобная систематизация позволяет более глубоко и всесторонне раскрыть выбранную тему в соответствии с ранее утвержденным планом курсовой работы.

С целью повышения степени объективности и достоверности статистической информации, используемой при выполнении курсовой работы, необходимо изучить данные из нескольких источников. Это позволит сделать правильные выводы о текущей ситуации в исследуемой сфере, сформулировать собственное объективное отношение к проблеме и разработать рекомендации о способах и методах ее решения.

Информационной базой для качественного выполнения курсовой работы должны служить 15−20 проработанных ее автором источников информации, в том числе научного, нормативного и экономико-статистического характера.

4. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа по дисциплине «Управленческий анализ» должна иметь следующую структуру:

– титульный лист (прил. А);
– бланк задания на выполнение курсовой работы (прил. Б);
– содержание;
– введение;
– основная расчетно-аналитическая часть;
– заключение;
– список использованных источников информации (прил. В);
– приложения.

4.1. Содержание

В содержании курсовой работы перечисляются введение, названия всех разделов, подразделов и пунктов, заключение, список использованных источников и наименование приложений (при их наличии) с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти структурные элементы.

4.2. Введение

Во введении обосновывается выбор темы, характеризуются ее актуальность и практическая значимость, выделяются цели и задачи курсовой работы. Введение содержит характеристику предметной области, указываются объект и предмет исследования, обозначается фактический материал, на котором строится исследование. Введение содержит перечень применяемых методов исследования, а также краткое описание источников информации, которые предполагается использовать при написании курсовой работы. Объем введения не должен превышать две страницы печатного текста.

4.3. Основная часть

В основной части курсовой работы необходимо:

1. Выполнить управленческий анализ эффективности использования материально-технических ресурсов предприятия (организации).

2. Оценить и проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов предприятия (организации).

3. Произвести подробный анализ основных экономических и финансовых показателей предприятия (организации).

В системе управленческого анализа финансово-хозяйственной деятельности организации особое место занимает проблема оценки эффективности функционирования материально-технической базы предприятия и эффективности использования его материально-технических ресурсов.

Материально-техническая база – это совокупность средств производства, которые используются или могут быть использованы в организационно-управленческих, производственно-технологических, коммерческих и финансово-экономических процессах при осуществлении деятельности предприятия. В связи с этим структурный и качественный составы материально-технической базы во многом играют определяющую роль в обеспечении эффективности функционирования предприятия.

Материально-технические ресурсы организации – предметы и средства труда, которые применяются в основном и в вспомогательном производствах.

Средства труда представляют собой совокупность вещей, механизмов, инструментов, при помощи которых человек воздействует на предметы труда, видоизменяя их в соответствии с целями и специфическими особенностями производственного процесса.

Предметы труда – это часть производства, на которую направлен труд человека, т.е. это объекты целенаправленной деятельности человека, то, что он преобразует, изменяет, обрабатывает.

Основные средства (фонды) предприятия – это материально-вещественные ценности, действующие в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и переносящие свою стоимость на вновь создаваемый продукт по частям в виде амортизационных отчислений. В состав основных фондов входят основные

производственные и основные непроизводственные фонды, нематериальные активы.

Основные фонды предприятия отражаются в первом разделе актива бухгалтерского баланса. Особенность первого раздела актива заключается в том, что в нем отражаются долговременные активы, т.е. активы, способные приносить прибыль в течение нескольких лет.

Структура основных фондов предприятия характеризуется удельным весом каждой группы основных фондов от их общей стоимости. Улучшение структуры основных фондов рассматривается как одно из важных условий, обеспечивающих рост объемов производства и повышения эффективности производственно-коммерческой деятельности хозяйствующего субъекта.

При управленческом анализе деятельности предприятия основные фонды учитываются как в натуральном, так и в стоимостном выражении, при этом натуральные показатели применяются с целью определения технического состава оборудования и производственной мощности предприятия, а стоимостные показатели позволяют оценивать и анализировать динамику изменения основных средств, а также экономическую эффективность их использования.

Для оценки основных фондов в ходе управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятия принято использовать следующие показатели:

а) первоначальная стоимость основных фондов выражает фактические денежные расходы на возведение зданий, сооружений и на приобретение, доставку к месту назначения, установку и монтаж машин, оборудования и других видов основных фондов в ценах, действовавших в период строительства или на момент приобретения этих объектов;

б) остаточная стоимость основных фондов – это стоимость объектов в ценах, учитывающихся при их постановке на баланс, с учетом их износа. Данный вид стоимости равен полной первоначальной стоимости основных фондов, уменьшенной на величину накопленного, по данным бухгалтерского учета;

в) восстановительная стоимость основных фондов представляет собой затраты на воссоздание в новых основных фондах современных условий с использованием аналогичных материалов, сохранением всех эксплуатационных параметров и характеристик объекта основных фон-

дов, исходя из договорных цен и сметных расценок на проведение строительно-монтажных работ и т.д.;

г) балансовая стоимость основных фондов – это первоначальная стоимость объекта за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Балансовая стоимость отражается в бухгалтерском балансе предприятия;

д) ликвидационная стоимость – это стоимостной показатель объекта оценки, уменьшенный на величину издержек, которые связаны с его продажей.

При управленческом анализе внимание акцентируется на вопросе оценки технического состояния основных фондов и анализе экономической эффективности использования основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия.

Для этих целей в ходе управленческого учета и анализа производится расчет целой системы показателей: коэффициента загрузки оборудования; коэффициента выбытия основных фондов; коэффициента обновления основных фондов; коэффициента прироста основных фондов; коэффициента годности основных фондов; фондоотдачи; фондоемкости; фондовооруженности; рентабельности основных фондов.

В табл. 1–4 представлены примеры управленческого анализа состава основных фондов предприятия и эффективности их использования в исследуемой организации.

Таблица 1

Анализ динамики изменения состава по группам основных фондов организации

Группы основных фондов	Балансовая стоимость, тыс. руб.			Отклонение (+, –), тыс. руб.	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Здания	495 586	513 484	804 343	17 898	290 859
Сооружения	62 366	59 235	112 118	–3131	52 883
Машины и оборудование	1 450 611	1 256 758	1 133 158	–193 853	–123 600
Транспортные средства	4415	4405	3889	–10	–516
Производственный и хозяйственный инвентарь	3106	2270	3554	–836	1284
Земельные участки	205 452	205 452	205 452	0	0
Всего по предприятию	2 221 536	2 041 604	2 262 514	–179 932	220 910

Таблица 2

Расчет и анализ доли каждой группы основных фондов организации

Группы основных фондов	Доля в составе основных фондов по годам, %			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Здания	22,31	25,15	35,55	2,84	10,40
Сооружения	2,81	2,90	4,96	0,09	2,05
Земельные участки	9,25	10,06	9,08	0,82	–0,98
Транспортные средства	0,20	0,22	0,17	0,02	–0,04
Машины и оборудование	65,30	61,56	50,08	–3,74	–11,47
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,14	0,11	0,16	–0,03	0,05
Всего по предприятию	100,00	100,00	100,00	0	0

Таблица 3

Показатели энергоэффективности организации

Вид энергоресурса	Ед. изм.	Период			Отклонение (+, –)	
		2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Электрическая энергия	тыс. кВт/ч	10 489,20	11 037,92	10 516,00	548,72	–521,92
Газ природный	тыс. куб. м	1302,10	1501,53	1359,00	199,43	–142,53
Тепловая энергия	Гкал	3230,00	1029,10	1136,00	–2200,90	106,90
Водоснабжение	тыс. куб. м	145,00	146,00	148,00	1,00	2,00

Управленческий анализ хозяйственной деятельности предприятия уделяет должное внимание оценке и комплексному анализу структуры, механизмов движения и эффективности использования оборотных средств организации.

Ключевой характеристикой оборотных средств предприятия является продолжительность их кругооборота, которая, в свою очередь, зависит от технологических свойств производимой продукции, эффективности функционирования системы материально-технического обеспечения процесса производства всеми необходимыми видами производственных ресурсов.

Оборотные фонды (средства, капитал) – это выраженная в денежной форме часть капитала организации, авансированная в производственные фонды и фонды обращения, используемые для обеспечения непрерывности производственного или операционного цикла предприятия.

Таблица 4

Показатели эффективности использования основных фондов организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Объем реализации продукции, тыс. руб.	3 952 984	6 169 496	4 362 539	2 216 512	–1 806 957
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	2 365 818	2 270 268	2 293 485	–95 550	23 217
Фондоотдача, руб./руб.	1,73	2,66	1,91	0,93	–0,75
Фондоемкость, руб./руб.	0,58	0,38	0,52	–0,20	0,15
Фондовооруженность, тыс. руб./руб.	1083,97	1116,59	1117,47	32,62	0,88
Коэффициент выбытия основных фондов, %	0,1630	0,2730	0,1908	0,11	–0,08
Коэффициент обновления основных фондов, %	19,31	3,25	21,68	–16,06	18,43
Коэффициент износа основных фондов, %	39,80	45,67	46,77	5,87	1,10

Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных фондов предприятия: оборачиваемость (продолжительность полного кругооборота); скорость оборота оборотных средств; коэффициент закрепления; рентабельность оборотных средств.

Главное внимание при управленческом анализе эффективности использования оборотного капитала необходимо уделить прогнозированию изменений скорости оборота оборотных средств за определенный период времени под воздействием факторов как внутренней, так и внешней среды. При этом показатели оборачиваемости оборотных средств могут рассчитываться как по совокупной сумме оборотного капитала, так и по его отдельным элементам.

В табл. 5 представлен пример управленческого анализа эффективности использования оборотных фондов исследуемой организации.

В практике управленческого анализа большое внимание уделяется вопросу оценки эффективности использования трудовых ресурсов организации.

Таблица 5

Анализ оборачиваемости оборотных средств организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 952 984	6 169 496	4 362 539	2 216 512	–1 806 957
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	2 282 838,50	2 318 043,00	2 281 876,50	35 204,50	–36 166,50
Продолжительность одного оборота, дней	210,79	137,14	190,92	–73,65	53,78
Коэффициент оборачиваемости средств, обороты	1,73	2,66	1,91	0,93	–0,75
Коэффициент загрузки средств в обороте, %	57,75	37,57	52,31	–20,18	14,73

Первым шагом в управленческом анализе трудовых ресурсов организации является оценка обеспеченности предприятия данным видом ресурсов. С этой целью проводят сравнение фактической численности персонала с численностью предыдущего периода и плановой численностью отчетного периода по всем классификационным группам. Изучается соотношение между основными группами персонала (рабочие, специалисты и служащие, руководители), производится мониторинг динамики изменения этого соотношения.

Под понятием **«эффективность труда»** общепринято понимать показатель результативности трудовых процессов на предприятии, определяемый соотношением объема произведенных благ или ценностей (материальных и нематериальных) к затратам труда. Для характеристики результативности труда используется понятие производительности труда.

Производительность труда – это эффективность затрат труда, определяемая количеством продукции, выработанной за единицу рабочего времени, или количеством времени, потраченного на единицу продукции. Таким образом, по своей экономической сущности **«производительность труда»** является оценкой эффективности трудовых затрат работника в рациональной деятельности по созданию потребительских стоимостей, оценкой способности труда создавать в единицу времени определенное количество продукции. Основными показателями производительности труда общепринято считать трудоемкость и выработку.

Выработка – это количество выработанной продукции за единицу времени или единицу, приходящуюся на одного рабочего; количество продукции, произведенной в течение определенного временного интервала (год, квартал, месяц, рабочий день), приходящееся на одного работника.

Трудоемкость – это показатель, который характеризует затраты времени на единицу продукции (т.е. величина, обратная выработке). Трудоемкость используется при определении количества работников, необходимого для выполнения установленного фронта работы, а также планирования фонда оплаты труда, определения резервов роста производительности труда.

В практике управленческого анализа используются три метода оценки уровня выработки:

1) натуральный метод: уровень производительности труда в натуральном выражении наиболее точно характеризует производительность труда на предприятии и позволяет оценить ее динамику, но применение данного метода ограничено, так как он может быть использован только для подразделений, выпускающих однородную продукцию;

2) стоимостной метод может быть использован для расчета производительности труда по предприятию и отрасли в целом. Однако недостатком данного метода является то, что на величину итогового показателя (рассчитанной производительности труда) оказывает влияние отпускная цена продукции;

3) трудовой метод расчета выработки исключает отрицательное влияние цен, но имеет ограниченное применение, так как нормативная трудоемкость продукции может быть использована в пределах только одного предприятия, на котором она установлена.

Управленческий анализ в качестве отдельной задачи ставит поиск и определение возможностей для роста производительности труда в организации. В целях данной оценки и анализа принято производить сопоставление уровней производительности труда и оценивать динамику изменения данного показателя в течение определенного времени и (или) под воздействием установленных факторов влияния.

В табл. 6–12 представлены примеры оценки и анализа эффективности использования трудовых ресурсов исследуемой организации.

Управленческий анализ показателей доходности бизнеса необходимо начинать с тщательного исследования динамики изменений объемов производства и объемов продаж продукции предприятия.

Таблица 6

Состав и структура персонала организации по категориям

Показатели	Период						Отклонение (+, –)	
	2022		2023		2024		2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
	чел.	%	чел.	%	чел.	%		
Работников предприятия – всего	1312	100,0	1257	100,0	1241	100,0	95,81	98,7
в том числе: занятые на основном производстве	1312	100,0	1257	100,0	1241	100,0	95,81	98,7
занятые вне основного производства	0	0,0	0	0,0	0	0,0	–	–
Руководители	301	22,9	277	22,0	280	22,6	92,03	101,1
Специалисты	630	48,0	591	47,0	588	47,4	93,81	99,5
Научные работники	46	3,5	48	3,8	44	3,5	104,35	91,7
Рабочие	335	25,5	389	30,9	329	26,5	116,12	84,6

Таблица 7

Анализ гендерного состава сотрудников организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
Среднегодовая численность сотрудников, чел.	1312	1257	1241	95,81	98,73
Численность мужчин, чел.	838	835	826	99,64	98,92
Численность женщин, чел.	477	422	415	88,47	98,34

Таблица 8

Анализ возрастной структуры персонала организации

Показатель	Период						Отклонение (+, –)	
	2022		2023		2024		2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
	чел.	%	чел.	%	чел.	%		
Количество сотрудников в возрасте до 20 лет	2	0,2	0	0,0	0	0,0	0,00	–
Количество сотрудников в возрасте 20–29 лет	223	17,0	225	17,9	185	14,9	100,90	82,2
Количество сотрудников в возрасте 30–39 лет	474	36,1	448	35,6	453	36,5	94,51	101,1
Количество сотрудников в возрасте 40–49 лет	182	13,9	185	14,7	194	15,6	101,65	104,9
Количество сотрудников в возрасте 50– 59 лет	322	24,5	316	25,1	323	26,0	98,14	102,2
Количество сотрудников старше 60 лет	109	8,3	83	6,6	86	6,9	76,15	103,6
Среднегодовая численность сотрудников	1312	100,0	1257	100,0	1241	100,0	95,81	98,7
Средний возраст (лет)	41		41		42		–	

Таблица 9

Анализ движения персонала организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
Среднегодовая численность сотрудников, чел.	1312	1257	1241	95,81	98,73
Принято, чел.	92	92	115	100,00	125,00
Выбыло, чел.	125	115	131	92,00	113,91

Таблица 10

Анализ численности и структуры персонала по уровню образования

Уровень образования	Период						Отклонение (+, –)	
	2022		2023		2024		2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
	чел.	%	чел.	%	чел.	%		
Высшее образование	1021	77,8	966	76,8	954	76,9	94,61	98,8
Среднее профессиональное образование	180	13,7	180	14,3	176	14,2	100,00	97,8
Среднее (полное) общее образование	111	8,5	111	8,8	111	8,9	100,00	100,0
Прошедшие переподготовку или повышение квалификации	289	22,0	269	21,4	250	20,1	93,08	92,9
Среднегодовая численность сотрудников	1312	100,0	1257	100,0	1241	100,0	95,81	98,7

Таблица 11

Анализ рентабельности персонала организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	261 762	319 992	793 502	122,25	247,98
Стоимость выпуска продукции, тыс. руб.	7 625 501	7 935 290	12 494 776	104,06	157,46
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	5 332 518	5 750 210	8 861 543	107,83	154,11
Среднесписочная численность работников, чел.	1312	1257	1241	95,81	98,73
Рентабельность продаж, %	2,22	1,24	5,94	55,86	477,33
Доля выручки в стоимости выпущенной продукции	69,93	72,46	70,92	103,62	97,87
Отработано часов всеми рабочими, тыс. ч	2844,42	2725,18	2690,49	95,81	98,73
Среднегодовая выработка продукции одним работником, тыс. руб.	4064,42	4574,55	7140,65	112,55	156,10

Таблица 12

Анализ показателей эффективности использования человеческого капитала в организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
Коэффициент текучести кадров	0,10	0,09	0,11	90,00	115,38
Коэффициент внутренней мобильности	0,01	0,02	0,02	200,00	96,47
Коэффициент стабильности	0,90	0,91	0,89	101,11	98,45
Коэффициент оборота по приему на работу	0,07	0,07	0,09	100,00	126,61
Коэффициент замещения рабочей силы	0,74	0,80	0,88	108,11	109,73

Управленческий анализ исследует ряд экономических показателей, характеризующих уровень доходов и прибыли организации, к ним относятся: чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг); валовая прибыль от реализации; прибыль (убыток) от основной деятельности; прибыль от финансовой деятельности; чрезвычайная (прочая) прибыль; налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль.

Более полно, чем прибыль, результаты хозяйственной деятельности предприятия характеризует **рентабельность** – это относительный показатель, отражающий экономическую эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации.

Показатели рентабельности – это индикаторы эффективности управления предприятием, так как они показывают, какую величину прибыли смогла получить организация при использовании определенной величины ресурсов. В ходе управленческого анализа прибыльности бизнеса принято оценивать динамику изменения показателей рентабельности, при этом они подразделяются на три группы.

Первая группа показателей рентабельности оценивает прибыльность (доходность) продукции:

а) рентабельность объема реализации характеризует доходность продаж и используется для оценки предпринимательской деятельности. Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли к выручке от основной деятельности, при этом в качестве прибыли применяют разные ее виды: валовую, операционную, чистую (зависит от целей управленческого анализа и отраслевой специфики деятельности предприятия);

б) рентабельность отдельных видов продукции представляет собой соотношение прибыли, полученной по отдельным видам изделий к затратам на их производство (или цене изделия). Данный показатель используется для анализа производственной программы в целях определения наиболее прибыльных, перспективных товаров в номенклатуре выпуска;

в) рентабельность затрат на производство продукции характеризует окупаемость издержек по реализованной продукции, рассчитывается как соотношение прибыли к себестоимости продаж, полученных в одном периоде. В качестве прибыли можно применять валовую или чистую прибыль (зависит от целей управленческого анализа). Цель анализа рентабельности затрат – оценить эффективность производственной деятельности предприятия, т.е. определить долю прибыли в каждом рубле затрат на производство продукции.

Вторая группа показателей рентабельности применяется для оценки эффективности использования авансированных средств в активы предприятия. Данные показатели рассчитываются как отношение показателей прибыли к среднегодовой стоимости активов (основных, оборотных, нематериальных). Рентабельность активов – это характеристика эффективности использования имущества; она показывает, сколько прибыли получило предприятие на один рубль внеоборотных и оборотных средств.

Третья группа показателей рентабельности представлена показателями доходности инвестируемого, собственного, заемного и общего капиталов. Эффективность инвестируемого капитала характеризуется величиной прибыли, приходящейся на один рубль инвестируемого капитала.

Таким образом, в ходе управленческого анализа исследуется стандартный набор показателей (коэффициентов), рассчитываемых по данным финансовой отчетности предприятия (баланса и отчета о финансовых результатах).

Управленческий анализ финансовых результатов – это промежуточный этап управления финансовыми потоками организации. Объектом данного анализа является прошлая, текущая и будущая деятельность предприятия по созданию, распределению и использованию прибыли, в качестве информационной базы используются данные, собранные в системе бухгалтерского учета и финансового анализа.

В ходе управленческого анализа результатов деятельности предприятия необходимо выполнить горизонтальный и вертикальный анализ его бухгалтерского баланса.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса заключается в сравнении данных отчетного года с данными предыдущего года по каждой строке баланса, таким образом анализируется динамика изменения показателей за исследуемый период. Горизонтальный анализ требует изучения данных бухгалтерского баланса предприятия как минимум за три года (отчетный, предыдущий, предшествующий предыдущему), так как именно такой горизонт позволяет проследить динамику изменения экономических показателей и, следовательно, достоверно оценить финансово-экономическое положение организации.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса основан на расчете удельного веса показателей баланса по каждой укрупненной группе. Таким образом, вертикальный анализ бухгалтерского баланса направлен на изучение структуры активов и пассивов организации, что имеет особую важность в ходе анализа финансовой устойчивости предприятия.

Анализ бухгалтерского баланса предприятия производится с помощью ряда финансовых коэффициентов, оценивающих платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость предприятия.

Платежеспособность – это наличие у предприятия финансовых средств, достаточных для уплаты долгов по всем обязательствам и одновременно бесперебойного осуществления процесса производства и реализации продукции. Таким образом, платежеспособность – это готовность предприятия рассчитаться по своим обязательствам, возвращать заемные средства в срок.

Показатели, характеризующие уровень платежеспособности организации, рассчитываются по данным бухгалтерского баланса, выражаются отношением ликвидных оборотных средств к сумме краткосрочной задолженности. В общем виде платежеспособным принято считать предприятие, у которого сумма оборотных средств значительно превышает размер его задолженности.

При управленческом анализе данных бухгалтерского баланса необходимо помнить, что схема расположения показателей составлена так, что активы делятся по степени их **ликвидности на четыре основные группы**: высоколиквидные активы, быстрореализуемые активы, медленно реализуемые активы, труднореализуемые активы.

Первая группа «высоколиквидные активы»: к ним относятся денежные средства и краткосрочные финансовые обязательства, с их помощью организация сможет в любое время погасить свои обязательства перед контрагентами (в бухгалтерском балансе стр. 1250 + стр. 1240).

Вторая группа «быстрореализуемые активы»: к ним относятся дебиторская задолженность сроком до 12 месяцев и другие оборотные активы, например банковские вклады (в бухгалтерском балансе стр. 1230 + стр. 1260).

Третья группа «медленно реализуемые активы»: к ним относятся дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев, запасы организации, финансовые вложения (в бухгалтерском балансе стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1170).

Четвертая группа «труднореализуемые активы»: к ним относятся собственная недвижимость, транспорт, зарегистрированные программы, базы данных, изобретения, секреты производства (в бухгалтерском балансе стр. 1100 – стр. 1170).

Ликвидность – это способность рассчитаться по краткосрочным обязательствам единовременно, реализуя свои оборотные средства и не прибегая к внешним заимствованиям. **Коэффициент ликвидности** – это соотношение наиболее ликвидных средств и долгосрочных долговых обязательств предприятия.

При управленческой оценке и анализе показателей платежеспособности и ликвидности предприятия рекомендуется комплексно оценивать размер и состояние активов организации.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют состояние и структуру активов предприятия и обеспеченность их источниками покрытия (пассивными), их можно разделить на две группы:

1) показатели, определяющие состояние оборотных средств (обеспеченность материальных запасов собственными оборотными средствами; коэффициент маневренности собственных средств);

2) показатели, определяющие состояние основных средств (индекс постоянного актива; коэффициент накопления износа; коэффициент реальной стоимости имущества; коэффициент соотношения заемных и собственных средств).

В табл. 13–21 представлены примеры управленческого анализа основных экономических и финансовых показателей предприятия.

Таблица 13

Оценка и анализ основных экономических показателей, характеризующих динамику развития предприятия

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	7 052 874	8 394 123,5	10 585 661,5	1 341 249,5	2 191 538
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	3 659 739	3 756 389	3 772 250,5	96 650	15 861,5
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	2 365 818	2 270 268	2 293 485	–95 550	23 217
Среднегодовая численность работников, чел.	2106	2076	2042	–30	–34
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	3 952 984	6 169 496	4 362 539	2 216 512	–1 806 957
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	139 383	177 583	273 404	38 200	95 821
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	28 380	35 686	3463	7306	–1055
Рентабельность продаж, %	0,06	0,62	0,56	0,56	–0,06
Рентабельность затрат, %	3,66	3,28	7,77	–0,38	4,49

Таблица 14

Анализ динамики показателей прибыли организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 952 984	6 169 496	4 362 539	2 216 512	–1 806 957
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	3 807 919	5 411 234	3 520 058	1 603 315	–1 891 176
Валовая прибыль	145 065	758 262	842 481	613 197	84 219
Коммерческие расходы	5682	5504	5071	–178	–433
Управленческие расходы	0	575 175	564 006	575 175	–11 169
Прибыль (убыток) от продаж	139 383	17 7583	273 404	38 200	95 821
Проценты к получению	12 573	4861	11 316	–7712	6455
Проценты к уплате	110 480	150 462	150 344	39 982	–118
Прочие доходы	112 746	121 758	198 589	9012	76831
Прочие расходы	125 842	118 054	298 334	–7788	180 280
Прибыль (убыток) до налогообложения	28 380	35 686	34 631	7306	–1055
Чистая прибыль (убыток)	2367	38 420	24 637	36 053	–13 783

Таблица 15

Анализ структуры статей активов бухгалтерского баланса

Показатель	Период				Отклонение (+, –)			
	2022		2023		2024		2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	94	0,01	682	0,01	6	0,00	6,70	9,24
Результаты исследований и разработок	0	0,00	384	0,00	384	0,00	–	0
Основные средства	2 365 818	32,99	2 270 268	23,61	2 293 485	19,85	96,94	101,02
Отложенные налоговые активы	38 743	0,54	43 980	0,46	53 356	0,46	137,72	121,32
Прочие внеоборотные активы	2337	0,03	110	0,00	19	0,00	0,81	17,27
Итого внеоборотных активов	240 783	33,58	2 315 424	24,08	2 347 307	20,32	97,49	101,38
II. Оборотные активы								
Запасы	2 329 476	32,48	2 462 797	25,61	4 140 360	35,8	177,74	168,12
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	31 445	0,44	26 075	0,27	2927	0,25	93,09	112,26
Дебиторская задолженность	1 779 950	24,82	3 764 282	39,14	3 904 405	33,79	219,35	103,72
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0,00	0	0,00	10 000	0,09	–	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	622 700	8,68	1 047 994	0,14	1 120 791	9,70	179,99	106,95
Прочие оборотные активы	45	0,00	221	0,00	2395	0,02	5322,22	1083,71
Итого оборотных активов	4 763 616	66,42	7 301 369	75,92	9 180 878	79,68	193,2	126,10
БАЛАНС	7 171 454	100,00	9 616 793	100,00	11 554 530	100,00	161,12	120,15

Таблица 16

Анализ структуры статей пассивов бухгалтерского баланса

Показатель	Период				Отклонение (+, –)			
	2022		2023		2024		2023 г. в % к 2022 г.	2024 г. в % к 2023 г.
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	1 883 888	26,27	2 778 337	28,89	2 778 337	24,05	147,48	100,00
Добавочный капитал (без переоценки)	1 400 707	19,53	506 258	5,26	506 258	4,38	36,14	100,00
Резервный капитал	48 382	0,67	48 500	0,50	50 421	0,44	104,21	103,96
Нераспределенная прибыль	412 170	5,75	434 536	4,52	441 854	3,82	107,20	101,68
Итого капитала и резервов	3 745 147	52,22	3 767 631	39,18	377 687	32,69	100,85	100,25
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	823 730	11,49	926 298	9,63	1 711 755	14,81	207,81	184,80
Отложенные налоговые обязательства	57 724	0,80	34 621	0,36	46 455	0,40	80,48	134,18
Итого долгосрочные обязательства	881 454	12,29	960 919	9,99	1 758 210	15,22	199,47	182,97
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	535 309	7,46	1 500 000	15,60	435 230	3,77	81,30	29,02
Кредиторская задолженность	2 006 227	27,98	3 354 298	34,88	558 678	47,94	276,07	165,12
Оценочные обязательства	3317	0,05	33 945	0,35	45 542	0,39	1372,99	134,16
Итого краткосроч-ных обязательств	2 544 853	35,44	4 888 243	50,83	6 019 450	52,10	236,53	123,14
БАЛАНС	7 171 454	100,00	9 616 793	100,00	11 554 530	100,00	161,12	120,15

Таблица 17

Подготовка исходных данных для анализа ликвидности баланса и оценки платежеспособности организации

Группы активов и пассивов баланса	Период		
	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Активы			
А1			
А2			
А3			
А4			
Пассивы			
П1			
П2			
П3			
П4			

Таблица 18

Анализ динамики изменения коэффициентов платежеспособности предприятия

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,245	0,214	0,188	–0,030	–0,027
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,944	0,985	0,837	0,040	–0,148
Коэффициент текущей ликвидности	1,872	1,494	1,530	–0,378	0,036

Таблица 19

Оценка и анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Коэффициент автономии	0,522	0,392	0,327	–0,130	–0,065
Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала (финансирования)	1,093	0,644	0,486	–0,449	–0,159
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,357	0,385	0,379	0,028	–0,007
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,199	0,155	–0,082	–0,044

Таблица 20

Оценка и анализ показателей деловой активности организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, обороты	0,56	0,73	0,41	0,17	–0,32
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств, обороты	0,83	1,02	0,53	0,19	–0,49
Коэффициент оборачиваемости капитала, обороты	1,08	1,64	1,16	0,56	–0,49
Период оборачиваемости запасов, дни	210	162	342	–49	181
Средний срок погашения дебиторской задолженности, дни	123	164	321	40,73	156,80
Средний срок погашения кредиторской задолженности, дни	179	181	461	2,11	20,27
Длительность операционного цикла, дни	334	326	663	–8	337
Длительность финансового цикла, дни	155	145	202	–10	57

Таблица 21

Оценка и анализ показателей рентабельности организации

Показатель	Период			Отклонение (+, –)	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.
Рентабельность активов, %	0,03	0,46	0,2	0,42	–0,22
Рентабельность собственного капитала, %	0,06	1,02	0,65	0,96	–0,37
Рентабельность (доходность) продаж, %	0,06	0,62	0,56	0,56	–0,06
Рентабельность затрат, %	3,66	3,28	7,77	–0,38	4,49
Рентабельность основных средств, %	0,10	1,66	1,08	1,55	–0,58
Рентабельность оборотных активов, %	0,05	0,64	0,30	0,59	–0,34
Рентабельность заемного капитала, %	0,07	0,83	0,36	0,76	–0,47

4.4. Заключение

В заключении курсовой работы (не более двух страниц) должны быть сформулированы выводы, полученные в процессе выполнения работы, включающие в себя достаточно полную оценку финансово-экономического состояния исследуемого предприятия. В заключении должны быть сформулированы организационно-управленческие предложения, нацеленные на повышение эффективности функционирования исследуемой организации, решение проблем, выявленных в ходе выполнения управленческого анализа объекта исследования.

4.5. Список использованных источников и приложения

Основным требованием к библиографическому списку является использование при выполнении курсовой работы не менее пяти наименований научной и учебной литературы, не менее десяти тематических статей профессиональных периодических изданий, а также статистические данные из открытых источников информации, в том числе с официального сайта исследуемой организации.

В список включаются выходные данные источников информации, материалы которых были использованы студентом в ходе подготовки курсовой работы. Список использованных источников (прил. В) составляется в следующем порядке:

– законы и нормативно-правовые акты (в алфавитном порядке названий документов);

– научная и учебная литература (в алфавитном порядке названий книг, сборников или фамилий авторов) сначала на русском, потом на иностранных языках (в соответствии с латинским алфавитом);

– статьи из сборников, журналов и газет (в алфавитном порядке фамилий авторов) сначала на русском, потом на иностранных языках (в соответствии с латинским алфавитом);

– интернет-источники (в алфавитном порядке названий ресурсов или фамилий авторов).

5. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа оформляется в соответствии с требованиями действующих на момент ее написания ГОСТов по оформлению текстовых документов, конструкторских и технологических документов и др., в частности ГОСТ 7.32–2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Текст курсовой работы набирается на компьютере в программе Microsoft Word в виде файла с расширением doc (docx или rtf). Шрифт: размер (кегль) – 14, тип (гарнитура) − Times New Roman; выравнивание по ширине; интервалы: перед строкой – 0 пт, после строки – 0 пт, междустрочный – 1,5 пт; автоматическая расстановка переносов. Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах и формулах, применяя шрифты разной гарнитуры. Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту отчета и равен 1,25 см. Параметры страницы: ориентация книжная; размер бумаги: А4 (21×29,7 см).

Все листы курсовой работы, начиная с титульного листа и заканчивая приложениями, имеют сквозную нумерацию. Страницы нумеруются в центре нижней части листа арабскими цифрами без точек. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц курсовой работы, однако номер страницы на нем не проставляется. Задание на курсовую работу вшивается после титульного листа и не включается в сквозную нумерацию страниц.

Текст курсовой работы распечатывается с использованием принтера на одной стороне листа белой бумаги. Цвет шрифта должен быть черным. Необходимо обратить внимание на качество напечатанного текста и оформления иллюстраций, таблиц: соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всей работе; линии, буквы, цифры и знаки должны быть четкими, нерасплывшимися. Опечатки и графические неточности, обнаруженные в процессе выполнения курсовой работы, допускается исправлять подчисткой или закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста (графика) печатным способом или черными чернилами, пастой,

тушью рукописным способом. Повреждения листов курсовой работы, помарки и следы не полностью удаленного прежнего текста (графика) не допускаются.

Готовая курсовая работа должна быть сброшюрована в твердый или мягкий переплет.

Построение курсовой работы должно соответствовать содержанию ГОСТ 7.32–2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления». Структурные элементы курсовой работы перечислены и охарактеризованы в данном пособии.

Текст курсовой работы разбивается на разделы и подразделы, которые могут состоять из нескольких пунктов.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всей курсовой работы (за исключением приложений), обозначенные арабскими цифрами без точки и записанные с абзацного отступа.

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из разделенных точкой номеров раздела и подраздела, в конце номера подраздела точка не ставится. Номер подраздела записывается с абзацного отступа.

Пункты нумеруются в пределах подраздела. Номер пункта должен состоять из разделенных точками номеров раздела, подраздела и пункта, в конце номера пункта точка не ставится. Номер пункта записывается с абзацного отступа.

Разделы, подразделы и пункты курсовой работы должны иметь заголовки, четко и кратко отражающие их содержание. В заголовках следует избегать сокращений (за исключением общепризнанных аббревиатур), в них не допускается применение римских цифр, математических знаков и греческих букв. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая; если же заголовок состоит из двух предложений, их надо разделить точкой. Переносы слов в заголовках не допускаются. Заголовки разделов, подразделов и пунктов курсовой работы допускается выделять полужирным шрифтом.

Каждый раздел курсовой работы необходимо начинать с нового листа (страницы), на подразделы и пункты это требование не распространяется.

В тексте курсовой работы могут быть приведены перечисления. Перед каждой позицией перечисления следует ставить дефис или строчную букву (за исключением е, з, й, о, ч, ь, ы, ъ), после которой ставится

скобка. Для дальнейшей детализации перечислений используются арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзацного отступа.

Нумерация и маркировка перечислений (списков) делаются вручную, без использования компьютерных возможностей автоматической нумерации и маркировки.

Изложение материала в курсовой работе должно быть самостоятельным, отражающим позицию ее автора. Заимствованные из различных источников информации сведения необходимо переосмыслить и адаптировать к году написания работы. Недопустимо говорить о событиях прошлого в настоящем времени, как это было в источнике информации, или приводить взятые из него факты и аргументы, утратившие свою актуальность ко времени написания курсовой работы.

Автор должен стремиться к краткому и четкому изложению материала, исключающему возможность неоднозначного толкования. Текст надо разбивать на абзацы, содержащие законченные этапы рассуждений. При этом следует придерживаться научного стиля, цель которого состоит в сообщении и объяснении научных результатов, а основными стилевыми чертами являются строгая логичность, объективность, смысловая точность, отвлеченность и обобщенность.

Для научного стиля характерны следующие особенности:

а) наличие терминов. Должны применяться научные термины, обозначения и определения, установленные соответствующими стандартами, а при их отсутствии − общепринятые в научной литературе;

б) использование слов с абстрактным значением;

в) использование множественного числа в значении единственного («в результате проделанной работы можно сделать следующие выводы», «в работе были рассмотрены основные характеристики» и т.п.);

г) преобладание безличных глаголов («считается», «принимается», «устанавливается», «не допускается», «предполагается» и т.д.);

д) частое употребление причастий и деепричастий;

е) наличие прямого порядка слов;

ж) преобладание сложных предложений;

и) использование слов, словосочетаний и предложений, указывающих на последовательность развития мыслей («вначале», «прежде всего», «предварительно», «исходя из этого, можно утверждать», «с учетом данного обстоятельства мы пришли к выводу» и др.);

к) использование слов, словосочетаний, предложений, указывающих на связь предыдущей и последующей информации («как указывалось выше», «мы уже говорили», «как отмечалось», «рассмотренный ранее», «подробнее этот вопрос будет освещен в следующей главе» и др.);

л) использование слов, словосочетаний и предложений, указывающих на причинно-следственные отношения («таким образом», «следовательно», «в связи с тем, что», «вследствие этого» и др.);

м) использование слов, словосочетаний и предложений, указывающих на переход к новой теме («эта глава будет посвящена», «в данном разделе охарактеризуем», «перейдем к рассмотрению», «сейчас остановимся на», «теперь проанализируем» и др.);

н) отсутствие разговорных эмоционально-экспрессивных слов и оборотов разговорной речи, произвольных словообразований.

Сокращение слов в тексте курсовой работы, подписях под рисунками, названиях таблиц, как правило, не допускается. Исключение составляют сокращения, общепринятые в русском языке или установленные ГОСТ 7.0.12–2011 «Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на русском языке. Общие требования и правила. Сокращение слов и словосочетаний в русском языке» и ГОСТ 2.316–2008 «Правила нанесения надписей, технических требований и таблиц на графических документах. Общие положения».

Сокращение слов, обозначающих единицы величин, осуществляется в соответствии с ГОСТ 8.417–2002 «Единицы величин».

Запрещается сокращать обозначения единиц физических величин, если они употребляются без цифр, за исключением единиц физических величин в головках и боковиках таблиц и в расшифровках буквенных обозначений, входящих в формулы и рисунки.

В курсовой работе следует применять стандартизованные единицы физических величин, их наименования и обозначения должны соответствовать требованиям ГОСТ 8.417−2002 «Единицы величин». Написание чисел в тексте курсовой работы выполняют в соответствии со стандартом СТ СЭВ 543−77 «Числа. Правила записи и округления».

Числовые значения величин с обозначением единиц физических величин следует писать цифрами; числа без обозначения единиц физических величин от единицы до девяти − словами, а от 10 – цифрами.

Используемые в тексте курсовой работы условные буквенные обозначения, изображения или знаки должны соответствовать принятым

в действующем законодательстве и государственных стандартах. Перед обозначением параметра необходимо дать его пояснение.

В тексте курсовой работы, за исключением формул, таблиц и рисунков, не допускается:

а) применять математический знак − (минус) перед отрицательными значениями величин (следует писать слово «минус»);

б) применять без числовых значений математические знаки, например > (больше), < (меньше), = (равно), ≥ (больше или равно), ≤ (меньше или равно), ≠ (не равно), знаки № (номер) и % (процент).

В тексте курсовой работы в соответствии с правилами русского языка должны ставиться дефисы (-) и тире (–). Дефис не отбивается пробелами.

Используемые в тексте курсовой работы скобки и кавычки набираются вплотную (без пробелов) к словам, которые в них заключаются. Кавычки должны быть единообразными по всей работе, при наборе текста надо использовать типографские кавычки – «елочки».

Иллюстративный (графический) материал (чертеж, схему, диаграмму, рисунок, фотоснимок и т.п.) включают в курсовую работу для установления или иллюстрации отдельных свойств описываемых объектов и явлений, для пояснения текста с целью его лучшего понимания. Иллюстрации оформляются в соответствии с ГОСТ 7.32−2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления». Кроме того, чертежи, графики, диаграммы, схемы, иллюстрации, помещаемые в курсовой работе, должны соответствовать требованиям государственных стандартов Единой системы конструкторской документации (ЕСКД).

Графический материал выполняется с использованием компьютерной печати, он может быть представлен как в черно-белом, так и в цветном варианте. Фотоснимки размером меньше формата А4 допускается наклеивать на стандартные листы белой бумаги.

Любые иллюстрации обозначаются в курсовой работе словом «Рисунок», помещенным в центре строки под иллюстрацией. Графические материалы, кроме расположенных в приложениях, нумеруют арабскими цифрами, как правило, сквозной нумерацией, приводя эти номера после слова «Рисунок».

Допускается нумерация иллюстративного материала в пределах раздела. В этом случае номер рисунка состоит из разделенных точкой номера раздела и порядкового номера рисунка.

Иллюстративный материал каждого приложения нумеруют арабскими цифрами отдельной нумерацией, добавляя перед каждым номером обозначение данного приложения и разделяя их точкой.

На все иллюстрации должны быть даны ссылки в тексте курсовой работы. При этом следует писать слово «рисунок» с указанием его номера. Иллюстративный материал располагается непосредственно после текста, в котором о нем упоминается впервые, или на следующей странице, а при необходимости – в отдельном приложении.

Таблицы применяются для наглядности, удобства сравнения показателей и представления цифрового материала. Они оформляются в соответствии с ГОСТ 7.32−2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Таблицы (за исключением таблиц приложений) следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из разделенных точкой номера раздела и порядкового номера таблицы.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами, добавляя перед цифрой обозначение приложения.

Название таблицы должно отражать ее содержание, быть точным и кратким. Оно помещается над таблицей слева без абзацного отступа, записывается с прописной буквы после ее номера и отделяется от него тире. Точка после названия таблицы не ставится.

Если все показатели, приведенные в графах таблицы, выражены в одной и той же единице величины, то данную единицу (начиная с предлога «в») приводят в названии таблицы после запятой.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф − со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставятся.

В таблице допускается применять размер шрифта меньший, чем в тексте курсовой работы (но не менее 12).

Графу «Номер по порядку» в таблицу включать не допускается. При необходимости нумерации показателей, включенных в таблицу, по-

рядковые номера указывают в первой графе (боковике) таблицы, непосредственно перед наименованием этих показателей.

Если повторяющийся в разных строках графы таблицы текст состоит из одного слова, то его после первого написания допускается заменять кавычками; если из двух и более слов, то при первом повторении его заменяют словами «То же», а далее − кавычками. Это допущение действует только при отсутствии разграничивающих строки таблицы горизонтальных линий, если же они присутствуют, то текст необходимо повторять. Ставить кавычки вместо повторяющихся цифр, марок, знаков, математических и химических символов не допускается.

Цифры в графах таблиц должны проставляться так, чтобы разряды чисел по всей графе были расположены один над другим. В одной графе должно быть соблюдено одинаковое количество десятичных знаков для всех значений величин.

Если цифровые или иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

На все таблицы даются ссылки в тексте курсовой работы, при этом пишется слово «таблица» с указанием ее номера. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице, а при необходимости – в приложении.

При переносе таблицы с большим количеством строк на другой лист (страницу) нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую таблицу, не проводят. Слово «Таблица», ее номер и название указывают один раз над первой частью таблицы, над другими частями в левом верхнем углу приводят слова «Продолжение таблицы», а также указывают ее номер.

Примечания приводятся в курсовой работе, если необходимы пояснения или справочные данные к содержанию таблиц или графического материала. Они оформляются в соответствии с ГОСТ 7.32−2001 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Примечания следует помещать непосредственно после графического материала или в таблице, к которым относятся эти примечания, и печатать с прописной буквы с абзаца. Если примечание одно, то после слова «Примечание» ставится тире и примечание печатается с прописной буквы.

Несколько примечаний нумеруют по порядку арабскими цифрами без точек.

Сноски в курсовой работе применяются, если необходимо пояснить какие-то из приводимых в ней данных. Они оформляются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

Поясняемые данные следует обозначать надстрочным знаком сноски. Он ставится непосредственно после слова, числа, символа, предложения, к которым дается пояснение, и перед текстом пояснения.

Знак сноски выполняют арабскими цифрами, при этом для каждой страницы используется отдельная нумерация сносок. Вместо цифр допускается выполнять сноски звездочками, в этом случае не рекомендуется применять более трех звездочек. Знак сноски помещают на уровне верхнего обреза шрифта.

Сноски в тексте располагают с абзацного отступа в конце страницы, на которой приведены поясняемые данные. Они отделяются от текста расположенной с левой стороны короткой тонкой горизонтальной линией. Кроме того, сноски выделяются уменьшенным размером шрифта. Знак сноски отделяют от ее текста пробелом. В конце сноски ставится точка.

Если поясняемые данные расположены в таблице, то сноска помещается в конце таблицы над линией, обозначающей ее окончание. При этом от данных таблицы сноска также отделяется горизонтальной линией.

Ссылки в тексте курсовой работы оформляются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

Ссылки применяются в трех случаях:

– когда необходимо указать на данные, приведенные в графическом материале, таблицах и формулах;

– когда целесообразно исключить дублирование в тексте курсовой работы отдельных положений или их фрагментов, классификаций, показателей и их значений и т.п.;

– когда надо проинформировать о том, что указанное положение, его фрагмент, классификация, отдельный показатель, его значение, со-

вокупность показателей и их значений, цифровой и графический материал, статистические данные и т.п. были заимствованы автором курсовой работы из определенного источника информации.

В первом случае приводят ссылки на отдельные графические материалы, таблицы и формулы.

Во втором случае приводят ссылки на отдельные структурные элементы курсовой работы. При этом указывают обозначения приложений, а также номера разделов, подразделов, пунктов и подпунктов.

В третьем случае ссылка оформляется следующим образом: в квадратных скобках проставляется номер, под которым источник приведен в списке использованных источников, а дальше через запятую – номер страницы, на которой расположена данная информация.

Если в тексте курсовой работы приводятся библиографические ссылки, воспроизведенные из других изданий, то в квадратных скобках перед номерами источника информации и страницы, на которой она расположена, добавляются слова «Цит. по» («цитируется по») или «Приводится по», а после них ставится двоеточие.

Сведения об источниках следует располагать в оговоренном порядке, нумеровать арабскими цифрами без точки и печатать с абзацного отступа. Выходные данные использованных источников оформляются в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления». Пример оформления списка использованных источников приведен в прил. В.

Данные по использованному источнику должны содержать следующие сведения:

1) фамилия и инициалы автора (авторов), составителя (составителей) или редактора (редакторов);

2) название книги или статьи;

3) название сборника, журнала, газеты, в которых опубликована статья;

4) место издания и название издательства (для книг);

5) год издания (для книг, сборников, журналов, газет);

6) номер выпуска (для журналов и газет) и дата выхода (для газет);

7) номер тома (томов) и части (частей) (для книг, сборников, журналов);

8) количество страниц (для книги) и номера страниц сборника, журнала, газеты, на которых опубликована статья;

9) название электронного ресурса;

10) интернет-адрес электронного ресурса;

11) дата обращения к электронному ресурсу.

6. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

К защите допускаются студенты, в установленные сроки представившие на проверку курсовые работы, отвечающие предъявляемым к ним требованиям. Если работа выполнена неудовлетворительно, она возвращается автору для доработку, исправления ошибок и недочетов.

Оценка за курсовую работу, сданную позже установленного срока, может быть снижена даже при условии соблюдения всех остальных требований. Кроме того, ее автор лишается возможности доработать свое исследование и тем самым повысить итоговую оценку после выхода на защиту курсовой работы.

Целью защиты курсовой работы является проверка знаний обучающегося по исследуемой теме и выявление степени самостоятельности его работы при выполнении и оформлении курсовой работы.

Защита курсовой работы проводится после ее проверки руководителем в рамках зачетной недели, она представляет собой доклад студента по теме исследования и ответы на вопросы руководителя, а также учащихся группы. Доклад должен включать в себя обоснование актуальности выбранной для исследования темы и краткую формулировку основных положений работы, в его заключительной части содержатся ответы на сделанные руководителем при проверке работы замечания.

Начать подготовку к защите курсовой работы следует с тщательного изучения письменного отзыва проверявшего ее руководителя. Прежде всего нужно подготовить ответы на замечания, содержащиеся в отзыве, а затем уже готовиться к защите по работе в целом.

Курсовая работа, исходя из ее содержания и результатов защиты, оценивается по пятибалльной шкале, при этом используются следующие критерии:

а) оценка «отлично» ставится за всестороннюю глубокую разработку темы на основе широкого круга источников информации, за проявление критического отношения к использованному материалу, самостоятельность суждений, правильные замечания, собственные выводы и предложения, отсутствие существенных недостатков в языке и стиле изложения;

б) оценка «хорошо» ставится при нарушении одного из вышеизложенных требований, например, при отсутствии творческого самостоятельного анализа собранной информации;

в) оценка «удовлетворительно» ставится в случаях, когда в работе в целом правильно освещены вопросы темы, но не показано умение в строгой логической последовательности изложить материал, отсутствует самостоятельный критический анализ использованных источников информации;

г) оценка «неудовлетворительно» ставится, если выбранная для написания курсовой работы тема не раскрыта либо студент не может ответить на замечания руководителя, объяснить выводы и теоретические положения темы, не владеет материалом работы.

После проведения защиты и получения оценки окончательный вариант курсовой работы в бумажном варианте сдается на хранение на кафедру «Менеджмент и государственное управление» и выкладывается в ЭИОС в соответствующем разделе дисциплины.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина М. А. Управленческий анализ с практикумом : учеб. пособие. М. : КноРус, 2024. 206 с.
2. Волкова О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2023. 461 с. (Высшее образование).
3. Бижанова Е. М. Интегрированные маркетинговые коммуникации : учеб.-метод. пособие по выполнению курсовой работы. Пенза : Изд-во ПГУ, 2024. 76 с.
4. Каверина О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2023. 428 с. (Высшее образование).
5. Тактарова С. В., Дорофеев В. Д., Дубина Г. И. [и др.]. Подготовка, выполнение и оформление выпускной квалификационной работы бакалавра : учеб. пособие / под общ. ред. С. В. Тактаровой. Пенза : Изд-во ПГУ, 2019. 100 с.
6. Тактарова С. В., Солдатова С. С. Управленческий анализ : учеб. пособие. Пенза : Изд-во ПГУ, 2024. 205 с.
7. Тактарова С. В., Солдатова С. С. Управление инновационными проектами : учеб. пособие (с грифом ПГУ). Пенза : Изд-во ПГУ, 2023. 186 с.
8. Тактарова С. В., Солдатова С. С. Управление ресурсами хозяйствующих субъектов : практикум. Пенза : Изд-во ПГУ, 2022. 182 с.
9. ГОСТ 7.32–2017. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления : [введен в действие Приказом Росстандарта № 1494-ст от 24.10.2017]. URL: https://www.hse.ru/data/2020/10/06/1370744192/ГОСТ_7_32_2017_Отчет_по_НИР_с_выделением.pdf (дата обращения: 10.09.2024).
10. ГОСТ Р 7.0.5–2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления. URL: https://ifap.ru/library/gost/7052008.pdf (дата обращения: 10.09.2024).
11. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/law/ (дата обращения: 10.09.2024).

Приложение А

Образец титульного листа курсовой работы

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Менеджмент и государственное управление»

Курсовая работа

по дисциплине «Управленческий анализ»

на тему «_____»

Направление 38.03.02 «Менеджмент»

Выполнил студент: _____
Группа: _____

Руководитель:
к.э.н., доцент _____
Работа защищена с оценкой _____
Преподаватель _____
Дата защиты _____

Пенза 20___

Приложение Б

Образец оформления задания на курсовую работу

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

«УТВЕРЖДАЮ»
Зав. кафедрой МиГУ
_____ Гамидуллаева Л. А.

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу
по дисциплине «Управленческий анализ»
студенту группы _____ Иванову Ивану Ивановичу

Тема: «_____»

Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению:
1. …
2. …
3. …
4. …
5. …

Исходные данные для выполнения работы:
– нормативно-правовая база организации (предприятия);
– научная и справочная литература;
– данные электронных специализированных изданий сети Интернет.

Дата выдачи задания «___»_____20__ г.

Срок сдачи работы «___»_____ 20__ г.

Руководитель работы _____ науч. звание, должность каф. МиГУ_____

Приложение В

Образец оформления списка использованных источников

Законодательные акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // КонсультантПлюс. − URL: www.consultant.ru (дата обращения: 26.02.2024).

2. О коммерческой тайне : федер. закон № 98-ФЗ от 29.07.2004 (ред. от 14.07.2022) // КонсультантПлюс. – URL: www.consultant.ru (дата обращения: 26.02.2024).

3. О государственной тайне : Закон РФ № 5485-1 от 21.07.1993 (ред. от 04.08.2023) // КонсультантПлюс. – URL: www.consultant.ru (дата обращения: 26.02.2024).

Постановления Правительства РФ, указы Президента РФ

4. Об утверждении Перечня сведений конфиденциального характера : указ Президента РФ № 188 от 06.03.1997 // КонсультантПлюс. – URL: www.consultant.ru

Стандарты

5. ГОСТ Р 50922–2006. Защита информации. Основные термины и определения : национальный стандарт Российской Федерации (дата введения 01.02.2008) / Федеральное агентство по техническому регулированию. – М. : Стандартинформ, 2008. – 12 с.

Учебники, монографии и т.п.

6. Бачило И. Л. Информационное право : учебник для вузов. – 5-е изд. – М. : Юрайт, 2024. – 419 с.

7. Ищейнов В. Я. Организационное и техническое обеспечение информационной безопасности. Защита конфиденциальной информации : учеб. пособие. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 256 с.

Статьи, публикации в газетах, журналах и сборниках

8. Бурдов С. Н. Органы исполнительной власти Российской Федерации и специфика административно-правовых режимов оборота используемой ими конфиденциальной информации // Научные труды

северо-западного института управления РАНХиГС. – 2019. – № 1 (38). – С. 103–109.

9. Заркуа М. В. Анализ и оценка информационной составляющей экономической безопасности организации // Экономика и социум. – 2020. – № 5 (72). – С. 649–650.

Электронные ресурсы

10. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – URL: https://rosstat.gov.ru/ (дата обращения: 26.02.2024).

11. Официальный сайт РБК. – URL: https://www.rbc.ru/ (дата обращения: 26.02.2024).

12. Отрасль овощеводства: обеспеченность семенами отечественной селекции. – URL: https://www.svetich.info/publikacii/agronauka/otrasl-ovoschevodstva-obespechennost-sem.html (дата обращения: 26.02.2024).

Учебное издание

Солдатова Светлана Сергеевна,
Тактарова Светлана Викторовна

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Редактор *В. В. Устинская*
Технический редактор *Р. Б. Бердникова*
Компьютерная верстка *Р. Б. Бердниковой*

Подписано в печать 13.03.2025. Формат 60×84 1/16.
Усл. печ. л. 3,0. Заказ № 31. Тираж 16.

Издательство ПГУ.
440026, г. Пенза, ул. Красная, 40.
Тел.: (8412) 66-60-49, 66-67-77; e-mail: iic@pnzgu.ru

Вниманию авторов!

Издательство ПГУ выпускает учебную, научную и художественную литературу, презентационную и акцидентную продукцию, а также полноцветные юбилейные и мемориальные издания в соответствии с ГОСТ 7.60–2003.

Издательство ПГУ принимает к изданию рукописи, подготовленные с использованием текстового редактора Microsoft Word for Windows версий **2003 и выше**. Формат – А4, основной шрифт – Times New Roman, 14–16 pt через одинарный интервал (минимальный размер шрифта в таблицах и сносках – 12,5 pt). Тип файла в электронном виде – doc, docx.

Работа должна содержать индекс УДК, аннотацию.

Аннотация (ГОСТ 7.86–2003, ГОСТ 7.9–1995) включает характеристику основной темы, проблемы объекта, цели работы и ее результаты. В аннотации указывают, что нового несет в себе данный документ в сравнении с другими, родственными по тематике и целевому назначению. Аннотация может включать сведения о достоинствах произведения. Текст аннотации начинают фразой, в которой сформулирована главная тема документа. Заканчивается аннотация читательским адресом.

Рисунки и таблицы должны быть размещены в тексте после ссылки на них (растровые рисунки предоставляются в виде отдельных файлов в формате jpg, BMP с разрешением 300 dpi, векторные рисунки в формате Corel Draw с минимальной толщиной линии 0,75 pt. Рисунки должны быть доступны для правки!). Рисунки должны сопровождаться подрисуночными подписями, на все рисунки и таблицы в тексте должны быть ссылки.

Формулы в тексте выполняются только в редакторе формул **MathType версия 5.0** и выше. Символы греческого и русского алфавита должны быть набраны прямо, нежирно; латинского – курсивом, нежирно; обозначения векторов и матриц – прямо, жирно; цифры – прямо, нежирно. Наименования химических элементов набираются прямо, нежирно. Эти же требования необходимо соблюдать и в рисунках.

В списке литературы **нумерация источников** должна соответствовать очередности ссылок на них в тексте ([1], [2], …). Номер источника указывается в квадратных скобках. Требования к оформлению списка литературы на русские и иностранные источники (ГОСТ Р 7.0.5–2008): для книг – фамилия и инициалы автора, название, город, издательство, год издания, том, количество страниц; для журнальных статей, сборников трудов – фамилия и инициалы автора, название статьи, полное название журнала или сборника, серия, год, том, номер, страницы; для материалов конференций – фамилия и инициалы автора, название статьи, название конференции, город, издательство, год, страницы.

К материалам **должна** прилагаться следующая информация: фамилия, имя, отчество, контактные телефоны.

Контакты Издательства ПГУ: т.: (8412) 66-60-49, 66-67-77, e-mail: iic@pnzgu.ru

ПензГУ