МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ   
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«СИТУАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ»

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2023

УДК 657.62

Составитель: В.В. Лесняк

Методические указания для выполнения курсовой работы по дисциплине «Ситуационный анализ и контроль». – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2023. – 27 с.

Содержат основные требования, предъявляемые к содержанию, оформлению и защите курсовой работы, тематику, нормативные и учебно-методические материалы, необходимые для написания работы.

Предназначены для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «Экономика» заочной формы обучения, программа подготовки «Финансовый аналитик».

УДК 657.62

Печатается по решению редакционно-издательского совета   
Донского государственного технического университета

Научный редактор д-р эк. наук, профессор Г.Е. Крохичева

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учет и право» д-р эк. наук, профессор Г.Е. Крохичева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В печать \_\_\_.\_\_\_.20\_\_\_ г.

Формат 60×84/16. Объем \_\_\_ усл.п.л.

Тираж \_\_\_ экз. Заказ № \_\_\_.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Издательский центр ДГТУ

Адрес университета и полиграфического предприятия:

344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

© Донской государственный  
технический университет, 2023

**1. ТРЕБОВАНИЯ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ**

Учебным планом предусмотрено написание курсовой работы. Цель написания курсовой работы – формирование навыков самостоятельной работы по анализу и контролю экономических ситуаций и проблем, решению ситуационных задач оперативного, тактического и стратегического характера, возникающих в хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

1. Объем – 35-40 стр.
2. В содержании работы должны быть выделены: введение, три главы, заключение, список использованной литературы, при необходимости – приложения.
3. В работе должен правильно применяться научный аппарат, т.е. должны быть сноски на использованную литературу, правильное оформление таблиц, графиков, диаграмм, схем, списка использованной литературы.
4. Во введении указывается актуальность работы, формулируются цель и задачи исследования, предмет и объект исследования, методологический и методический аппарат, информационная основа работы (2-3 стр.).
5. Первая глава посвящена исследованию теоретических аспектов ситуационного анализа и контроля. Представленная логика изложения в содержании тем носит рекомендательный характер, который можно изменить по своему усмотрению.
6. Вторая глава содержит анализ действующего состояния анализируемого объекта в практическом аспекте (характеристика деятельности предприятия, возникающие в ее практической деятельности экономические ситуации, проблемы и задачи).
7. Третья глава включает расчетно-аналитические процедуры решения поставленных ситуационных задач и проблем, раскрывает многовариантность и альтернативность их решения, содержит выводы и рекомендации по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации.
8. Заключение представляет собой обобщение того материала, который использован в предыдущих главах и введении. Заключение состоит из выводов по каждому параграфу и главам всей работы.

**2. ЗАЩИТА КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Выполненная в чистом варианте курсовая работа подписывается студентом на титульном листе и сдается руководителю. На курсовую работу руководитель пишет рецензию, в которой отмечаются положительные и отрицательные стороны работы, и дается заключение о соответствии работы предъявляемым требованиям и возможности ее допуска к защите. Если работа к защите не допущена, а возвращена на доработку, студент должен исправить указанные замечания и предоставить работу на повторную проверку руководителю.

При защите курсовой работы руководитель задает студенту вопросы, относящиеся к рассматриваемой теме. После ответов студента на предложенные вопросы выставляется оценка по результатам защиты работы.

**3. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ**

1. Теоретические положения ситуационного анализа и контроля

2. Структурно-логическая схема организации и проведения ситуационного анализа и контроля

3. Организационное обеспечение ситуационного анализа и контроля

4. Методологическое обеспечение ситуационного анализа и контроля

5. Методическое обеспечение ситуационного анализа и контроля

6. Информационное обеспечение ситуационного анализа и контроля

7. Программно-техническое обеспечение ситуационного анализа и контроля

8. Разработка и реализация методических положений ситуационного анализа и контроля

9. Стратегический ситуационный анализ и контроль

10. Ситуационный учет как информационная база ситуационного анализа и контроля

**4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

**4.1. Методика ситуационного анализа**

Методика реализована в виде компьютерной программы "Методика ситуационного анализа", которая позволяет:

– учесть влияние ситуационных факторов, событий и фактов на стоимость предприятия в целях оценки сложившейся ситуации на базе показателей собственности в виде чистых активов и чистых пассивов;

– оценить общее изменение стоимости предприятия, а также влияние корректировочных, ситуационных и ценовых составляющих;

– провести анализ влияния ситуационных факторов с позиции структурирования экономической ситуации с учетом сильных и слабых сторон;

– проанализировать многовариантность ситуации при решении оперативных, тактических и стратегических задач;

– провести анализ альтернативных вариантов решения ситуации по отношению к стоимости предприятия.

Методика расчета влияния ситуационных факторов и событий на изменение стоимости предприятия следующая. Вначале определяется общая величина отклонения собственности от бухгалтерских данных. Затем рассчитывается размер влияния каждого ситуационного фактора. На следующем этапе анализа рассматриваются причины изменения стоимости предприятия в разрезе отдельных ситуаций с целью выявления неиспользованных возможностей и реализации направлений развития.

Исходные данные для расчета влияния факторов, событий и ситуаций приведены в таблице 1.

Методика ситуационного анализа использует бухгалтерские балансы, структурированные производные балансы, гипотетические и прогнозные балансы, направлена на будущее и позволяет провести анализ текущей или прогнозных ситуаций с точки зрения изменения стоимости предприятия с использованием многовариантных решений.

Стоимостная оценка экономической ситуации производится по данным системы производных балансов с определением следующих показателей:

– чистых активов в балансовой и рыночной стоимости:

– по данным бухгалтерского баланса = балансовая стоимость активов – балансовая стоимость обязательств;

– по данным системы производных балансов = рыночная стоимость активов – рыночная стоимость обязательств;

– чистых пассивов в рыночной и справедливой стоимости:

– на основе гипотетических процессов по данным системы производных балансов = условная реализация активов – условное удовлетворение обязательств в рыночной оценке;

– на основе гипотетических процессов по данным системы производных балансов = условная реализация активов – условное удовлетворение обязательств в справедливой оценке.

Начальный оператор состоит из укрупненных экономических агрегатов по разделам баланса:

– внеоборотные активы;

– оборотные активы;

– капитал и резервы;

– долгосрочные обязательства;

– краткосрочные обязательства.

Первая итерация: корректировочные записи, которые используются для постановки на учет выявленных в ходе внутреннего аудита недостатков и упущений:

1) Операции и факты, приводящие к уменьшению внеоборотных активов и уменьшению чистых активов на сумму 195000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 195000 тыс. руб.

Кредит раздела I баланса 195000 тыс. руб.

Таблица 1

Исходные данные для расчета влияния ситуационных факторов на стоимость предприятия

(по материалам ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод", тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс  ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод" | | Корректировочные записи | | Скорректи-рованный баланс | Структурированные записи | | Структури-рованный баланс | Гипотетические записи | | Гипотети-ческий баланс |
| Разделы | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма |
| I. Внеоборотные активы | 2353890 | 5) 45000 | 1) 195000 | 2203890 | 12) 50000  16) 800000  850000 | 11) 120000 | 2933890 |  | 18) 2933890 | - |
| II. Оборотные активы | 1003020 | 6) 78000 | 2) 91050 | 989970 | 9) 160000  10) 450000  12) 80000  14) 210000  900000 | 11) 170000  13) 65000  15) 160000  395000 | 1494970 | 17) 1200000  18) 2300000  3500000 | 17) 1494970  19) 2600000  20) 90000  4184970 | 810000 |
| III. Капитал и резервы | 644860 | 1) 195000  2) 91050  3) 62000  4) 120000  468050 | 5) 45000  6) 78000  7) 5700  8) 1000  129700 | 306510 | 11) 170000  11) 120000  11) 60000  11) 20000  13) 65000  15) 160000  595000 | 9) 160000  10) 450000  12) 80000  12) 50000  14) 210000  16) 800000  1750000 | 1461510 | 17) 294970  18) 633890  20) 10700  939560 | 19) 288050 | 810000 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 3000 | 7) 5700 | 3) 62000 | 59300 |  | 11) 20000 | 79300 | 20) 79300 |  | - |
| V. Краткосрочные обязательства | 2709050 | 8) 1000 | 4) 120000 | 2828050 |  | 11) 60000 | 2888050 | 19) 2888050 |  | - |
| Баланс | 3356910 | 597750 | 597750 | 3193860 | 2345000 | 2345000 | 4428860 | 7406910 | 7406910 | 810000 |
| Показатели |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистые активы | 644860 |  |  | 306510 |  |  | 1461510 |  |  | - |
| Чистые пассивы | - |  |  | - |  |  | - |  |  | 810000 |

2) Операции и факты, приводящие к уменьшению оборотных активов и уменьшению чистых активов на сумму 91050 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 91050 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 91050 тыс. руб.

3) Операции и факты, приводящие к увеличению долгосрочных обязательств и уменьшению чистых активов на сумму 62000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 62000 тыс. руб.

Кредит раздела IV баланса 62000 тыс. руб.

4) Операции и факты, приводящие к увеличению краткосрочных обязательств и уменьшению чистых активов на сумму 120000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 120000 тыс. руб.

Кредит раздела V баланса 120000 тыс. руб.

5) Операции и факты, приводящие к увеличению внеоборотных активов и увеличению чистых активов на сумму 45000 тыс. руб.

Дебет раздела I баланса 45000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 45000 тыс. руб.

6) Операции и факты, приводящие к увеличению оборотных активов и увеличению чистых активов на сумму 78000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 78000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 78000 тыс. руб.

7) Операции и факты, приводящие к уменьшению долгосрочных обязательств и увеличению чистых активов на сумму 5700 тыс. руб.

Дебет раздела IV баланса 5700 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 5700 тыс. руб.

8) Операции и факты, приводящие к уменьшению краткосрочных обязательств и увеличению чистых активов на сумму 1000 тыс. руб.

Дебет раздела V баланса 1000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 1000 тыс. руб.

Вторая итерация представлена скорректированным балансом, отражающим величину чистых активов с учетом проведенных корректировок.

Для расчета влияния факторов, событий и операций на стоимость предприятия и проведения анализа используется структурированный производный баланс, получаемый на основе структурированных бухгалтерских записей с выделением ситуационных специфических направлений.

Количественные оценки ситуационных факторов определяются как конкретные значения рассматриваемых факторов на основе экспертных заключений по данным мониторинга внутренней и внешней среды предприятия в соответствующей системе цен.

Третья итерация в виде структурированных записей обеспечивает отражение специфических ситуационных факторов в целях структурирования ситуации, т.е. разложения на отдельные составляющие.

Отражение ситуационных факторов производится в следующей последовательности:

1) идентификация факторов и событий по данным мониторинга внутренней и внешней среды предприятия;

2) группировка факторов с точки зрения их воздействия на стоимость предприятия (в направлении увеличения собственности, в направлении уменьшения собственности);

3) структурирование факторов в отношении объектов управления и типовых экономических ситуаций;

4) экспертная оценка факторов;

5) отражение в ведомости структурированных специфических записей.

Структурированные специфические записи составляются по разделам баланса с отражением влияния ситуаций на стоимость предприятия.

В основу анализа принимается рыночная или справедливая стоимость капитала, определенная в результате отражения и реализации соответствующих ситуаций, с использованием следующих специфических показателей:

– чистые активы, получаемые в результате управления использованием собственности;

– чистые активы, получаемые в результате проведения реорганизационных процедур;

– чистые активы, полученные в результате реализации и получения синергетического эффекта;

– чистые активы, полученные в результате управления экономическими ситуациями, влияющими на финансовое состояние;

– чистые активы, определяемые процессами управления платежеспособностью;

– чистые активы, определяемые процессами управления резервной системой предприятия;

– чистые активы, отражающие отдельные рисковые ситуации;

– чистые активы, связанные с внедрением и реализацией инноваций;

– чистые активы, связанные с инвестиционными процессами;

– чистые активы, связанные с реализацией мероприятий по управлению активами роста;

– чистые активы, связанные с получением и использованием правительственной помощи;

– чистые активы, связанные с реализацией ситуационных мероприятий оперативного, тактического и стратегического характера;

– чистые активы, полученные в результате реализации стратегических инициатив;

– чистые активы, полученные в результате управления венчурным капиталом;

– чистые активы, связанные с управлением затратами и себестоимостью по цепочке ценностей и т.д.

По материалам ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод" были отражены следующие ситуационные факторы:

9) Отражено влияние инфляционного фактора в размере 160000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 160000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 160000 тыс. руб.

10) Отражен потенциал агрегатов резервной системы предприятия на общую сумму 450000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 450000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 450000 тыс. руб.

11) Определены рисковые ситуации, которые могут привести к потерям:

– оборотных активов: 170000 тыс. руб.;

– внеоборотных активов: 120000 тыс. руб.;

– краткосрочных обязательств: 60000 тыс. руб.;

– долгосрочных обязательств: 20000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 170000 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 170000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 120000 тыс. руб.

Кредит раздела I баланса 120000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 60000 тыс. руб.

Кредит раздела V баланса 60000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 20000 тыс. руб.

Кредит раздела IV баланса 20000 тыс. руб.

12) Определены рисковые ситуации, которые могут привести к экономическим выгодам:

– по оборотным активам: 80000 тыс. руб.;

– по внеоборотным активам: 50000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 80000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 80000 тыс. руб.

Дебет раздела I баланса 50000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 50000 тыс. руб.

13) Разница в сбалансированности активов и пассивов привела к активной иммунизации в размере 65000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 65000 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 65000 тыс. руб.

14) Отражены внешние факторы, положительно влияющие на стоимость предприятия на сумму 210000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 210000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 210000 тыс. руб.

15) Отражены внешние факторы, отрицательно влияющие на стоимость предприятия на сумму 160000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 160000 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 160000 тыс. руб.

16) Получен синергетический эффект за счет использования совместных возможностей ряда дочерних предприятий в сфере менеджмента, НИОКР и маркетинга в общей сумме 800000 тыс. руб.

Дебет раздела I баланса 800000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 800000 тыс. руб.

Таким образом, структурированные чистые активы будут отличаться от бухгалтерских и/или скорректированных в результате воздействия ряда ситуационных факторов и событий.

Четвертая итерация представлена структурированным ситуационным балансом, позволяющим определить ситуационные чистые активы и изменение стоимости предприятия в результате экономических ситуаций в разрезе ряда ситуационных специфических составляющих:

– инфляционной;

– хеджированной;

– рисковой;

– иммунизационной;

– стратегической;

– синергетической.

Пятая итерация включает гипотетические процессы условной реализации активов и удовлетворения обязательств в рыночной или справедливой оценке и направлена на определение влияния изменения цен на стоимость предприятия:

17) Гипотетическая реализация оборотных активов:

– по балансовой стоимости 1494970 тыс. руб.

– по справедливой стоимости 1200000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 1200000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 294970 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 1494970 тыс. руб.

18) Гипотетическая реализация внеоборотных активов:

– по балансовой стоимости 2933890 тыс. руб.

– по справедливой стоимости 2300000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 2300000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 633890 тыс. руб.

Кредит раздела I баланса 2933890 тыс. руб.

19) Гипотетическое удовлетворение краткосрочных обязательств:

– по балансовой стоимости 2888050 тыс. руб.

– по справедливой стоимости 2600000 тыс. руб.

Дебет раздела V баланса 2888050 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 2600000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 288050 тыс. руб.

20) Гипотетическое удовлетворение долгосрочных обязательств:

– по балансовой стоимости 79300 тыс. руб.

– по справедливой стоимости 90000 тыс. руб.

Дебет раздела IV баланса 79300 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 10700 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 90000 тыс. руб.

Шестая итерация представлена гипотетическим балансом, определяющим показатель чистых пассивов и ценовую составляющую в изменении стоимости предприятия.

Методика строится на использовании в качестве базовых показателей анализа комплекса показателей чистых активов и чистых пассивов:

– чистые активы по бухгалтерскому балансу;

– скорректированные чистые активы;

– стоимость чистых активов с учетом влияния инфляции;

– стоимость чистых активов с учетом агрегатов резервной системы;

– стоимость чистых активов с учетом рисковых ситуаций (интегрированного риска по предприятию, отдельных рисковых ситуаций);

– стоимость чистых активов с учетом изменения платежеспособности;

– стоимость чистых активов с учетом реализации стратегических инициатив и изменений во внешней среде;

– стоимость чистых активов с учетом реализации синергетического эффекта;

– чистые пассивы с учетом ценовых изменений.

По результатам составленного структурированного производного баланса были получены следующие показатели:

– бухгалтерские чистые активы: 644860 тыс. руб.;

– скорректированные чистые активы: 306510 тыс. руб.;

– структурированные чистые активы: 1461510 тыс. руб.;

– чистые пассивы: 810000 тыс. руб.

Влияние проведенных корректировок активов и обязательств предприятия на изменение собственного капитала можно определить по формуле:

ΔСК = ЧАб • Кк – ЧАб или ΔСК = ЧАб • (Кк – 1),

где ΔСК – прирост (уменьшение) собственного капитала за счет проведенных корректировок по показателю чистых активов;

ЧАб – бухгалтерские чистые активы;

Кк – коэффициент изменения чистых активов за счет корректировок.

Коэффициент изменения чистых активов определяется по формуле:

Кц = ,

где ЧАск – чистые активы по данным скорректированного баланса;

ЧАб – чистые активы по данным бухгалтерского баланса.

Влияние корректировок в нашем случае составит:

ΔСК = 

Расчет влияния ситуационных факторов на стоимость предприятия приведен в таблице 2.

Влияние ситуационных факторов на изменение стоимости предприятия можно определить по формуле:

Таблица 2

Расчет влияния ситуационных факторов на стоимость

предприятия ОАО «Кулишовский ремонтно-механический завод»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ситуационный фактор** | **Алгоритм расчета** | **Расчет, тыс. руб.** | **Размер влияния,**  **тыс. руб.** |
| Инфляция | ΔСК = ЧАск • Ки – ЧАск |  | +160000 |
| Агрегаты резервной системы | ΔСК = ЧАск • Крс – ЧАск |  | +450000 |
| Риски | ΔСК = ЧАск • Кр – ЧАск |  | -240000 |
| Платежеспособ-ность | ΔСК = ЧАск • Кп – ЧАск |  | -65000 |
| Внешние факторы | ΔСК = ЧАск • Квф – ЧАск |  | +50000 |
| Синергетический эффект | ΔСК = ЧАск • Ксэ – ЧАск |  | +800000 |
| Итого | ΔСК = ЧАстр – ЧАск |  | +1155000 |

ΔСК = или ΔСК = ,

где ΔСК – прирост (уменьшение) собственного капитала за счет изменения ситуационного фактора по показателю чистых активов;

ЧАск – скорректированные чистые активы;

Ксф – коэффициент изменения чистых активов за счет ситуационного фактора.

Влияние указанных ситуационных факторов на изменение чистых активов предприятия составило:

– инфляция: 306510 + 160000 = 466510 тыс. руб.;

– агрегаты резервной системы: 306510 + 450000 = 756510 тыс. руб.;

– риски: 306510 – (170000 + 120000 + 60000 + 20000) + (80000 + 50000) =

306510 – 370000 + 130000 = 306510 – 240000 = 66510 тыс. руб.;

– изменение платежеспособности: 306510 – 65000 = 241510 тыс. руб.;

– внешние факторы: 306510 + 210000 – 160000 = 306510 + 50000 = 356510 тыс. руб.;

– синергетический эффект: 306510 + 800000 = 1106510 тыс. руб.

Коэффициент изменения чистых активов определяется как отношение структурированных чистых активов, взвешенных по каждому фактору, по структурированному производному балансу, и скорректированных чистых активов по скорректированному балансу по формуле:

Ксф = ,

где ЧАстр – структурированные чистые активы с учетом влияния ситуационного фактора;

ЧАск – скорректированные чистые активы.

В нашем случае коэффициент изменения чистых активов за счет ситуационных факторов составил:

– влияние инфляции = 1,522;

– состояние резервной системы = 2,468;

– рисковые ситуации = 0,217;

– платежеспособность = 0,788;

– влияние внешних факторов = 1,163;

– получение синергетического эффекта = 3,610.

Таким образом, за счет воздействия данных ситуационных факторов чистые активы предприятия увеличились на 1461510 – 306510 = +1155000 тыс. руб., в том числе за счет:

– инфляционной составляющей: +160000 тыс. руб.;

– хеджированной составляющей: +450000 тыс. руб.;

– рисковой составляющей: -240000 тыс. руб.;

– иммунизационной составляющей: -65000 тыс. руб.;

– стратегической составляющей: +50000 тыс. руб.;

– синергетической составляющей: +800000 тыс. руб.

Влияние на собственный капитал предприятия изменения цен рассчитывается по формуле:

ΔСК = ЧАстр • Кц – ЧАстр или ΔСК = ЧАстр • (Кц – 1),

где ΔСК – прирост (уменьшение) собственного капитала за счет изменения цен по показателю чистых пассивов;

ЧАстр – структурированные чистые активы;

Кц – коэффициент изменения капитала за счет ценового фактора.

Коэффициент изменения может быть рассчитан аналогичным образом:

Кц = ,

где ЧП – чистые пассивы по данным гипотетического баланса;

ЧАстр – структурированные чистые активы по данным структурированного баланса.

В результате за счет изменения цен наблюдается сокращение собственного капитала предприятия:

ΔСК = 

Структурный анализ чистых пассивов ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод" представлен данными рисунка 1.

Рис. 1. Структурный анализ чистых пассивов ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод"

В результате реализации гипотетических процессов получена следующая структура чистых пассивов ОАО "Кулишовский ремонтно-механический завод":

– уставный капитал = 6500 тыс. руб.;

– добавочный капитал = 77380 тыс. руб.;

– резервный капитал = 12890 тыс. руб.;

– чистая прибыль = 548090 тыс. руб.;

– наращенная стоимость = 165140 тыс. руб.

Итого чистые пассивы = 810000 тыс. руб.

В целом структурный анализ чистых пассивов показывает увеличение стоимости предприятия на 165140 тыс. руб. (810000 – 644860) за счет ситуационных факторов, и, в первую очередь, получения синергетического эффекта. Данные о влиянии корректировок, ситуационных факторов и цен на изменение собственности обобщены в таблице 3 в виде ситуационного отчета.

Таблица 3

Обобщение результатов ситуационного анализа в виде

ситуационного отчета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Факторы изменения собственности** | **Величина собственного капитала, тыс. руб.** | **Размер влияния,**  **тыс. руб.** | **В %** |
| Исходные данные | 644860 |  |  |
| Корректировки | 306510 | -338350 | 52,5 |
| Ситуационные факторы, в т.ч. | 1461510 | +1155000 | 376,8 |
| - инфляционная составляющая |  | +160000 |  |
| - хеджированная составляющая |  | +450000 |  |
| - рисковая составляющая |  | -240000 |  |
| - иммунизационная составляющая |  | -65000 |  |
| - стратегическая составляющая |  | +50000 |  |
| - синергетическая составляющая |  | +800000 |  |
| Ценовые факторы | 810000 | -651510 | 44,6 |
| Итого |  | +165140 | 25,6 |

Таким образом, в системе управления коммерческой организацией ситуационный анализ дает возможность структурировать текущую ситуацию, установить взаимосвязи и дать их количественные оценки на базе показателей собственности и их изменения.

В результате проведенных корректировок основных позиций активов, обязательств и капитала на результаты внутреннего и внешнего аудита потери активов составили 338350 тыс. руб.

В целом положительное влияние ситуационных факторов привело к увеличению чистых активов на 1155000 тыс. руб.

Запаса резервной системы достаточно (450000 тыс. руб.) для того, чтобы покрыть возможные риски потери активов (-240000 тыс. руб.).

Анализ уровня платежеспособности свидетельствует о наличии активной иммунизации в размере 65000 тыс. руб., т.е. превышении потребности в ресурсах над их наличием с учетом размеров платежей, сроков, процентных ставок и рисков. Уровень активной иммунизации составил 10,08% (65000 / 644960 • 100).

Влияние ценового фактора оценивается как отрицательное (-651510 тыс. руб.), за счет колебаний в стоимости активов и долгосрочных обязательств.

В целом по результатам проведенного анализа имеет место рост собственности в размере 165140 тыс. руб. или 25,6% (165140 / 644860 • 100).

Таким образом, практическая реализация и использование представленной методики позволяет определить, какие факторы являются наиболее важными в сложившейся ситуации, и какой вероятный эффект может повлечь за собой изменение одной или нескольких переменных.

Представленная методика помогает руководству предприятия увязывать конкретные приемы, которые вызывали бы наименьший отрицательный эффект, с конкретными ситуациями.

Предприятию рекомендуется:

– обратить внимание на сбалансированность притоков и оттоков денежных ресурсов по ряду параметров (размеры, сроки, процентные ставки, риски) в целях достижения их сбалансированности и пополнения капитала;

– определить и реализовать приоритетные направления получения синергетического эффекта и использования чистой прибыли на дальнейшее развитие.

Методика предполагает проведение SWOT-анализа с определением приращений.

Использование механизма SWOT-анализа предусматривает отражение сильных и слабых сторон предприятия в многовариантном аспекте.

SWOT-анализ представляет собой оценку положительных и отрицательных сторон деятельности институциональной единицы:

strengths - оцененные сильные стороны;

weaknesses - оцененные слабые стороны;

opportunities - возможности и перспективы,

threats – угрозы.

По полученным данным SWOT-анализ экономической ситуации выглядит следующим образом:

Сильные стороны (преимущества) экономической ситуации:

– влияние инфляции в направлении обесценения кредиторской задолженности: 160000 тыс. руб.;

– потенциал резервной защиты предприятия: 450000 тыс. руб.;

– в целом благоприятная внешняя обстановка и использование стратегических инициатив: 50000 руб.;

– получение синергетического эффекта: 800000 руб.

Слабые стороны (недостатки) экономической ситуации:

– результаты внутреннего и внешнего аудита использования активов, обязательств и капитала: 338350 тыс. руб.;

– рисковые ситуации, приводящие к потерям: 240000 тыс. руб.;

– активная иммунизация (недостаток источников): 65000 тыс. руб.;

– отклонение справедливой стоимости активов и обязательств от балансовой стоимости (ценовая составляющая): 651510 тыс. руб.

Возможности:

– получение синергетического эффекта от использования совместных возможностей в сфере менеджмента, НИОКР и маркетинга;

– использование нераспределенной чистой прибыли на развитие предприятия;

– дотации и субсидии;

– возможности предприятия, его конкурентные преимущества, которые вырабатывают определенную стратегию.

Угрозы:

– неблагоприятная внешняя среда;

– рыночные риски;

– налоговая и таможенная политика;

– рост курса валют и т.д.

По данным SWOT-анализа принимаются оперативные, тактические и стратегические решения, направленные на повышение стоимости предприятия путем использования сильных сторон, реализации возможностей, и минимизации слабых сторон и угроз.

**4.2. Методика ситуационного контроля**

Методика реализована в виде программы для ЭВМ "Методика ситуационного контроля", которая обеспечивает:

– расчет и контроль показателей ситуационных чистых активов и чистых пассивов как индикаторов оперативного, тактического и стратегического изменения стоимости предприятия;

– определение и контроль влияния событий и фактов хозяйственной деятельности на текущую ситуацию;

– анализ абсолютных и относительных отклонений стоимости предприятия от норматива, прогноза, стратегического расчета;

– оценку обоснования отдельных нормативов (прогнозных показателей, предельных значений) на базе расчета коэффициента обоснованности нормативов.

Программа предназначена для проведения контроля экономических ситуаций в целях определения нежелательных отклонений показателей, характеризующих изменение стоимости предприятия, в результате реализации ряда мероприятий.

На начало и конец реализации соответствующих ситуационных мероприятий путем гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств составляется нулевой баланс и определяется реальная стоимость чистых активов и чистых пассивов и ее изменение за контролируемый период. Затем по главной книге и учетным регистрам устанавливаются основные направления движения ресурсов и их причины.

Философия ситуационного контроля основана на определении состояния ресурсов и собственности в результате реализации экономических ситуаций, соответствия фактическом показателей нормам, прогнозам, расчетам, разработке мероприятий по устранению недостатков.

В целом методика ситуационного контроля сводится к определению стоимости предприятия в рыночной и справедливой оценке:

– на начало и конец реализации экономических ситуаций;

– на начало и конец реализации стратегических направлений экономической активности предприятия;

– на начало и конец реализации имеющихся возможностей и инициатив;

– на любые контрольные даты, используемые для сравнения.

Компьютерная программа ситуационного контроля строится на базе нулевых балансов с расчетом показателей чистых активов и чистых пассивов на основе использования начального оператора в виде бухгалтерского (планового, прогнозного) баланса и комплекса итераций (таблица 4):

– бухгалтерский баланс предприятия на 01.01.2018г.;

– нулевые записи по определению рыночной стоимости предприятия;

– нулевой баланс на 01.01.2018г.;

– корректировочные записи по отражению и реализации ситуаций, факторов и мероприятий, оказывающих влияние на изменение стоимости предприятия;

– скорректированный баланс с учетом реализованных ситуаций и мероприятий;

– нулевые записи по условной реализации активов и удовлетворению обязательств в рыночных ценах;

– нулевой баланс после реализации ситуационных мероприятий.

Таблица 4

Апробация методики ситуационного контроля (по материалам ООО "Гротеск-Трейд", тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс  ООО "Гротеск-Трейд" | | Нулевые  записи | | Нулевой баланс | Корректировочные записи по реализации ситуационных мероприятий | | Скорректированный баланс | Нулевые  записи | | Нулевой баланс после реализации ситуационных мероприятий |
| Разделы и  показатели | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма | Дебет | Кредит | Сумма |
| I. Внеоборотные  активы | 33000 |  | 2) 33000 | - |  |  | 33000 |  | 11) 33000 | - |
| II. Оборотные  активы | 38200 | 1) 37000  2) 29000  66000 | 1) 38200  3) 37000  4) 5500  80700 | 23500 | 9) 1500 | 8) 2200 | 37500 | 10) 39500  11) 34700  74200 | 10) 37500  12) 38400  13) 10800  86700 | 25000 |
| III. Капитал и  резервы | 26600 | 1) 1200  2) 4000  5200 | 3) 2100 | 23500 | 5) 3900  6) 4500  8) 2200  10600 | 7) 4200  9) 1500  5700 | 21700 | 13) 1400 | 10) 2000  11) 1700  12) 1000  4700 | 25000 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 5500 | 4) 5500 |  | - |  | 5) 3900 | 9400 | 13) 9400 |  | - |
| V. Краткосрочные обязательства | 39100 | 3) 39100 |  | - | 7) 4200 | 6) 4500 | 39400 | 12) 39400 |  | - |
| Баланс | 71200 | 115800 | 115800 | 23500 | 16300 | 16300 | 70500 | 124400 | 124400 | 25000 |
| Чистые активы | 26600 |  |  | - |  |  | 21700 |  |  | - |
| Чистые пассивы | - |  |  | 23500 |  |  | - |  |  | 25000 |
| Изменение собственности | - |  |  | -3100 |  |  | -4900 |  |  | +3300 |
| Норматив (в соответствии со стратегией) | 30000 |  |  | 30000 |  |  | 30000 |  |  | 30000 |
| Отклонение | - |  |  | -6500 |  |  | -8300 |  |  | -5000 |
| Темп роста, % | - |  |  | 78,33 |  |  | 72,33 |  |  | 83,33 |
| Темп прироста (коэффициент обоснованности) | - |  |  | 0,2167 |  |  | 0,2767 |  |  | 0,1667 |

Данные итерации используются для контроля собственности и ресурсов в ходе реализации экономических ситуаций.

Методика основывается на использовании показателей:

– балансовой и рыночной стоимости чистых активов;

– рыночной и справедливой стоимости чистых пассивов.

По результатам проведенного контроля были получены следующие показатели:

– бухгалтерские чистые активы на 01.01.2018г.: 26600 тыс. руб.;

– чистые пассивы на 01.01.2018г.: 23500 тыс. руб.;

– скорректированные чистые активы с учетом ситуационных мероприятий: 21700 тыс. руб.;

– чистые пассивы с учетом ситуационных мероприятий: 25000 тыс. руб.

Рыночная стоимость предприятия до реализации экономической ситуации определяется на базе нулевых записей в рыночных ценах - производится гипотетическая реализация оборотных и внеоборотных активов и удовлетворение долгосрочных и краткосрочных обязательств с определением показателя чистых пассивов в рыночной оценке:

1) гипотетическая реализация оборотных активов:

– балансовая стоимость: 38200 тыс. руб.

– рыночная стоимость: 37000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса – 37000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса – 1200 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса – 38200 тыс. руб.

2) гипотетическая реализация внеоборотных активов:

– балансовая стоимость: 33000 тыс. руб.

– рыночная стоимость: 29000 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса – 29000 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса – 4000 тыс. руб.

Кредит раздела I баланса – 33000 тыс. руб.

3) гипотетическое удовлетворение краткосрочных обязательств:

– балансовая стоимость: 39100 тыс. руб.

– рыночная стоимость: 37000 тыс. руб.

Дебет раздела V баланса – 39100 тыс. руб.

Кредит радела II баланса – 37000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса – 2100 тыс. руб.

4) гипотетическое удовлетворение долгосрочных обязательств:

– балансовая стоимость: 5500 тыс. руб.

– рыночная стоимость: 5500 тыс. руб.

Дебет раздела IV баланса – 5500 тыс. руб.

Кредит радела II баланса – 5500 тыс. руб.

На начало 2018г. рыночная стоимость предприятия оказалось ниже балансовой на 3100 тыс. руб. или 11,7%.

Отражение ситуационных мероприятий предполагает идентификацию, оценку и учет ряда событий и ситуаций:

– влияние инфляции;

– обязывающие события;

– рисковые ситуации;

– экономические выгоды;

– изменение платежеспособности;

– ситуация на рынке;

– расширение масштабов деятельности;

– политическая обстановка;

– социальная политика предприятия и т.д.

В связи с расширением масштабов деятельности на предприятии имели место следующие события и ситуации:

5) Выход на новые рынки потребовал дополнительного вложения ресурсов в размере 3900 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 3900 тыс. руб.

Кредит раздела IV баланса 3900 тыс. руб.

6) Решение ряда вопросов, связанных с модернизацией производства, потребовало дополнительных ресурсов в размере 4500 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 4500 тыс. руб.

Кредит раздела V баланса 4500 тыс. руб.

7) События, приводящие к получению прибыли и уменьшению обязательств в сумме 4200 тыс. руб.

Дебет раздела V баланса 4200 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 4200 тыс. руб.

8) Обязывающие события, приводящие к потерям в сумме 2200 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 2200 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 2200 тыс. руб.

9) Реализация стратегических инициатив предприятия привела к дополнительным выгодам в размере 1500 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 1500 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 1500 тыс. руб.

В ходе реализации ситуационных мероприятий по расширению хозяйственной деятельности ООО "Гротеск-Трейд" было установлено снижение стоимости предприятия на 4900 тыс. руб. или 18,4%, что произошло в результате:

– оттока средств на решение вопросов, связанных с продвижением товаров на новые рынки, модернизацией производства: -8400 тыс. руб.;

– принятия рыночных рисков, которые привели к потерям: - 2200 тыс. руб.;

– получения дополнительных выгод и прибыли в ходе реализации стратегических инициатив: +5700 тыс. руб.

Гипотетическая реализация активов и удовлетворение обязательств производятся в рыночной оценке на базе нулевых записей:

10) Гипотетическая реализация оборотных активов:

– по балансовой стоимости 37500 тыс. руб.

– по рыночной стоимости 39500 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 39500 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 37500 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 2000 тыс. руб.

11) Гипотетическая реализация внеоборотных активов:

– по балансовой стоимости 33000 тыс. руб.

– по рыночной стоимости 34700 тыс. руб.

Дебет раздела II баланса 34700 тыс. руб.

Кредит раздела I баланса 33000 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 1700 тыс. руб.

12) Гипотетическое удовлетворение краткосрочных обязательств:

– по балансовой стоимости 39400 тыс. руб.

– по рыночной стоимости 38400 тыс. руб.

Дебет раздела V баланса 39400 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 38400 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса 1000 тыс. руб.

13) Гипотетическое удовлетворение долгосрочных обязательств:

– по балансовой стоимости 9400 тыс. руб.

– по рыночной стоимости 10800 тыс. руб.

Дебет раздела IV баланса 9400 тыс. руб.

Кредит раздела II баланса 10800 тыс. руб.

Дебет раздела III баланса 1400 тыс. руб.

Кредит раздела III баланса – 300 тыс. руб.

По данным составленного нулевого баланса после реализации мероприятий в активе получена однородная денежная масса в размере 25000 тыс. руб., а в пассиве ее источники в сумме 25000 тыс. руб., характеризующие рыночную стоимость предприятия.

Таким образом, наблюдается прирост собственности в сумме 3300 тыс. руб. или 15,2% за счет ценовой составляющей.

Методика ситуационного контроля предполагает расчет и применение показателей обоснованности устанавливаемых нормативов, планов, прогнозов, стратегических расчетов в абсолютном и относительном выражении.

Для целей обоснования отдельных нормативов, планов, прогнозов и расчетов предлагается рассчитывать по получаемым показателям чистых активов и чистых пассивов:

– абсолютное отклонение от норматива;

– темп роста;

– темп прироста (коэффициент обоснованности).

Нормативное значение чистых активов определено с учетом потенциала резервной системы предприятия в соответствии со стратегическим расчетом в размере 30000 тыс. руб.

По всем полученным показателям наблюдается невыполнение установленного в соответствии со стратегией предприятия норматива, что соответствует активной зоне финансового состояния и свидетельствует о необходимости корректировки стратегической программы:

– по чистым пассивам до реализации ситуационных мероприятий:

– абсолютное отклонение: -6500 тыс. руб.;

– темп роста: 78,33%;

– по чистым активам с учетом проведенных мероприятий:

– абсолютное отклонение: -8300 тыс. руб.;

– темп роста: 72,33%;

– по чистым пассивам с учетом мероприятий:

– абсолютное отклонение: -5000 тыс. руб.;

– темп роста: 83,33%.

В каждой организации в зависимости от внутренних и внешних условий устанавливаются свои параметры отклонений, что объясняется особенностями функционирования. При расчете темпа прироста (коэффициента обоснованности нормативов) необходимо разграничить показатели, для которых благоприятным является положительное или отрицательное отклонение.

Предлагаются следующие интервалы колебаний значений темпа прироста (по модулю):

– │Ко│≤ 0,05 - отклонение несущественно, аналитик может не уделять особого внимания детальному исследованию показателя;

– 0,05 ≤│Ко│≤ 0,5 - отклонение значительно, необходимо более детальное исследование ситуации, определение причин, вызвавших изменения, прогнозирование развития ситуации и возможных последствий;

– 0,5 <│Ко│≤ 1 – необходимо подробное изучение сложившейся ситуации, анализ факторов, событий и мероприятий, повлиявших на изменение, определение степени значимости для функционирования организации и проведения корректирующих воздействий.

По полученным показателям темп прироста (коэффициент обоснованности) составил:

– по чистым пассивам до реализации ситуационных мероприятий: 0,2167;

– по чистым активам с учетом проведенных мероприятий: 0,2767;

– по чистым пассивам с учетом мероприятий: 0,1667.

Таким образом, контрольно-аналитической службе ООО "Гротеск-Трейд" необходимо обратить внимание на процесс обеспечения выполнения и обоснованность установленного норматива в результате воздействия ситуационных факторов на формирование показателей чистых активов и чистых пассивов и полученные отклонения. Невыполнение норматива по предприятию имело место за счет проведения указанных мероприятий и ценовых колебаний. Требуется корректировка реализуемой стратегии с устранением выявленных отклонений и неблагоприятных тенденций.

Эффективность предложенных рекомендаций проявляется при непрерывности процесса контроля нормативов, выявлении отклонений, их анализа и принятии корректирующих мер.

Результаты контроля представляются в виде ситуационных отчетов (таблица 5).

Таблица 5

Обобщение результатов ситуационного контроля

в виде ситуационного отчета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **До реализации ситуационных мероприятий** | | | **После реализации ситуационных мероприятий** | | | |
| Значение показателя | Влияние на  стоимость предприятия | В % | Значение показателя | С учетом ценовой составляющей | Влияние на  стоимость предприятия | В % |
| Чистые активы | 26600 |  |  | 21700 |  | -4900 | 18,4 |
| Чистые пассивы | 23500 | -3100 | 11,7 |  | 25000 | +3300 | 15,2 |
| Общее изменение собственности |  |  |  |  |  | -1600 | 6,1 |
| Изменение чистых пассивов |  |  |  |  |  | +1500 | 6,4 |
| Норматив (в соответствии со стратегией) | 30000 |  |  | 30000 | 30000 |  |  |
| Отклонение от норматива | -6500 |  |  | -8300 | -5000 |  |  |
| Тем роста, % | 78,33 |  |  | 72,33 | 83,33 |  |  |
| Темп прироста (коэффициент обоснованности) | 0,2167 |  |  | 0,2767 | 0,1667 |  |  |

По результатам контроля общая потеря собственности составила 1600 тыс. руб. (25000 – 26600) или 6,1% за счет следующих основных факторов:

– расширение масштабов деятельности предприятия потребовало вложения средств на общую сумму -4900 тыс. руб.;

– ценовая составляющая +3300 тыс. руб.

Однако рост рыночной стоимости чистых пассивов в результате реализации ситуационных мероприятий в размере +1500 тыс. руб. (25000 – 23500) или 6,4% свидетельствует об их эффективности, правильно выбранном стратегическом курсе и возможности получения в будущем прибылей от вложенных средств.

Принятие решений по результатам контроля оформляется соответствующими приказами и распоряжениями.

**5. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Артеменко В.Г., Анисимова Н.В. Экономический анализ: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2011.

2. Бережной В.И., Крохичева Г.Е., Лесняк В.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2017.

3. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. СПб.: ГИОРД, 2010.

4. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. СПб.: Питер, 2009.

5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: Кнорус, 2009.

6. Крохичева Г.Е., Лесняк В.В., Аракельянц Э.С., Музыка Т.Н. Адаптивные учетно-аналитические системы стратегического управления организацией. Ставрополь: Ставролит, 2016.

7. Крохичева Г.Е., Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С. Стратегия обеспечения экономической безопасности коммерческой организации. Ростов-н/Д: ДГТУ, 2018.

8. Крохичева Г.Е., Лесняк В.В., Романова С.В., Варламова В.В., Селезнева Е.М. Теория и методология стратегического анализа в строительстве. Ростов-н/Д: РГСУ, 2012.

9. Крохичева Г.Е., Щекотихина Е.А., Лесняк В.В. Методика стратегического анализа деятельности организаций. Ростов-н/Д: РГСУ, 2013.

10. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет и анализ: модели и решения. Ростов-н/Д: РГСУ, 2011.

11. Лесняк В.В., Щекотихина Е.А., Варламова В.В., Селезнева Е.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. Ростов-н/Д: РГСУ, 2014.

12. Лесняк И.В. Ситуационный анализ и контроль в коммерческих организациях. Ростов-н/Д: РГСУ, 2009.

13. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: Инфра-М, 2010.

14. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия. М.: Финансы и статистика, 2006.

15. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебное пособие. М.: Новое знание, 2010.

16. Селезнева Е.М., Лесняк В.В., Домрачева И.В. Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности предприятия. Ростов-н/Д: РГСУ, 2013.

17. Шифрин М.Б. Стратегический менеджмент: учебное пособие. СПб.: Питер, 2009.

18. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2011.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

Отдел магистратуры Управления подготовки кадров высшей квалификации

Кафедра Экономической безопасности, учета и права

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Зав. кафедрой | | «ЭБУиП» |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Г.Е. Крохичева |
| (подпись) | |  |
| «\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_г. | |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к курсовой работе по дисциплине Ситуационный анализ и контроль

на тему: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Обучающийся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)(И.О.Ф.)

Направление/специальность, профиль/специализация

38.04.01 Экономика

Программа подготовки «Финансовый аналитик»

Обозначение курсовой работы САИК.ХХ0000.000 Группа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ доцент В.В. Лесняк

(подпись, дата)

Работа защищена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата оценка подпись

Ростов-на-Дону

2022



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

Отдел магистратуры Управления подготовки кадров высшей квалификации

Кафедра Экономической безопасности, учета и права

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Зав. кафедрой | | «ЭБУиП» |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Г.Е. Крохичева |
| (подпись) | |  |
| «\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_г. | |

**ЗАДАНИЕ**

к курсовой работе по дисциплине Ситуационный анализ и контроль

Обучающийся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Группа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Обозначение курсовой работы САИК.ХХ0000.000

Тема: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок представления работы к защите «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_г.

Исходные данные для курсовой работы:

1) Правила оформления письменных работ обучающихся для гуманитарных направлений подготовки; Правила применения шаблонов оформления письменных работ обучающихся.

2) Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные аналитического учета, оперативной отчетности, данные мониторинга внешней и внутренней среды функционирования организации, бизнес-планы и планы развития организации, внеучетная информация о деятельности организации, результаты опросов и анкетных обследований.

3) Учредительные документы организации, приказ об учетной политике, статистическая информация по теме, информация о договорной политике и договорных связях организации.

4) Нормативная документация и методические указания по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, экономическому анализу, внутрихозяйственному контролю.

5) Материалы периодической печати.

6) Монографии, учебники и учебные пособия по теме.

Содержание пояснительной записки

ВВЕДЕНИЕ

Во введении указывается актуальность темы, формулируются цель и задачи исследования, предмет и объект исследования, методологический и методический аппарат, информационная основа работы.

**Первая глава** посвящена исследованию теоретических аспектов ситуационного анализа и контроля. Представленная логика изложения в содержании тем носит рекомендательный характер, который можно изменить по своему усмотрению.

**Вторая глава** содержит анализ действующего состояния анализируемого объекта в практическом аспекте (характеристика деятельности предприятия, возникающие в ее практической деятельности экономические ситуации, проблемы и задачи).

**Третья глава** включает расчетно-аналитические процедуры решения поставленных ситуационных задач и проблем, раскрывает многовариантность и альтернативность их решения, содержит выводы и рекомендации по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заключение представляет собой обобщение того материала, который использован в предыдущих главах и введении. Заключение состоит из выводов по каждому параграфу и главам всей работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Перечень графического материала:

Подготовка графического материала по 3 разделам (главам) курсовой работы.

Руководитель работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)(И.О.Ф.)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)(И.О.Ф.)