МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»

СИТУАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ

Методические указания для самостоятельных работ

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2023

УДК 657.62

Составитель: В.В. Лесняк

Ситуационный анализ и контроль: метод. указания для самостоятельных работ. – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2023. – 12 с.

Излагаются задания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, направленные на активизацию работы на занятиях и повышение качества их самостоятельной 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. ВВЕДЕНИЕ**

Дисциплина имеет целью формирование у обучающихся глубоких, системных представлений и знаний, позволяющих всесторонне изучать и давать оценку возникающих в практической деятельности организаций экономических ситуаций с использованием системного и комплексного подходов; оценивать отдельные стороны и составляющие экономических ситуаций, решать оперативные, тактические и стратегические ситуационные решения по отношению к стоимости предприятия в целях подготовки и принятия обоснованных управленческих решений.

Основной задачей(компетенцией) дисциплины являются подготовка магистра:

– понимающего сущность и значение способов и приемов ситуационного анализа и контроля для эффективного управления организацией;

– проводить анализ и оценку возникающих в хозяйственной деятельности предприятия ситуаций с выходом на показатели собственности;

– владеющего приемами оценки стоимости предприятия в результате реализации экономических ситуаций, ситуационных мероприятий различного характера в целях эффективного использования собственности и ресурсов.

Дисциплина «Ситуационный анализ и контроль» относится к обязательным дисциплинам профессионального цикла.

В результате изучения студент должен:

* + знать:

– значение ситуационного анализа и контроля в управлении организацией;

– методы и приемы ситуационного анализа и контроля;

– механизм проведения ситуационного анализа и контроля.

* + уметь:

– применять на практике полученные теоретические знания;

– формулировать и решать задачи в сфере ситуационного анализа и контроля;

– применять на практике методику ситуационного анализа;

– применять на практике методику ситуационного контроля;

– применять на практике методику расчета и анализа чистых пассивов коммерческих организаций;

– применять основные положения реализации ситуационного подхода к исследованию криминальных экономических явлений.

* + владеть:

– умением использовать методы и приемы ситуационного анализа и контроля на практике;

– умением использовать информационные системы и технологии в сфере ситуационного анализа и контроля.

При подготовке к занятиям и самостоятельном изучении программы учебной дисциплины студентам рекомендуется, наряду с учебной и специальной литературой, использовать следующие программные продукты:

– «Методика расчета и анализа чистых пассивов коммерческой организации» (Свидетельство Роспатента РФ об официальной регистрации программы для ЭВМ № 2007610116);

– «Методика ситуационного анализа» (Свидетельство Роспатента РФ о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2008613376);

– «Методика ситуационного контроля» (Свидетельство Роспатента РФ о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2008613375).

**2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ТЕМАМ КУРСА**

*Тема 1. Теоретические положения ситуационного анализа и контроля*

1.1. Идентификационная модель экономических ситуаций

1.2. Логика проведения ситуационного анализа и контроля

1.3. Реализация системного и комплексного подходов к ситуационному анализу и контролю

*Тема 2. Информационное обеспечение ситуационного анализа и контроля*

2.1. Система показателей ситуационного анализа и контроля

2.2. Учетно-аналитический инструментарий отражения и реализации экономических ситуаций

2.3. Развитие ситуационного анализа и контроля в условиях интегрированных информационных систем

2.4. Реализация ситуационного подхода к исследованию криминальных экономических явлений

*Тема 3. Методические положения ситуационного анализа и контроля*

3.1. Стандарт организации ситуационного анализа и контроля

3.2. Методика ситуационного анализа

3.3. Методика ситуационного контроля

**3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Проблемы организации, методологии и методики ситуационного анализа и контроля в настоящее время вызывают особый интерес различных специалистов. В практической деятельности коммерческих организаций возникают различные ситуации, по которым необходимо принимать решения и организовывать соответствующее информационно-аналитическое обеспечение. При этом управляемость организацией определяется имеющейся информацией и соответствующими ситуационными воззрениями.

Принятие обоснованных и эффективных управленческих решений в быстро меняющейся среде в условиях глобализации, рисков и неопределенности, ужесточения конкуренции во всех сферах деятельности выступает гарантом устойчивого стабильного функционирования и развития организаций, что значительно повышает уровень требований к информационно-аналитическому обеспечению процессов управления.

В этих условиях принятие оперативных, тактических и стратегических решений становится не возможным без использования инструментария экономического анализа и контроля. Успешное принятие решений зависит от качества используемой информации, точности расчетов, качества анализа сложившегося положения дел, моделирования вариантов (сценариев) развития ситуации, детального сравнения альтернативных вариантов и мотивированного выбора действий, контроля результатов реализации решений и мероприятий. Ситуационный анализ и контроль занимают в этой системе одно из важнейших мест. Умение проводить грамотный анализ во многом определяет способность менеджеров обосновывать и принимать оптимальные управленческие решения, в конечном итоге обеспечивающие конкурентоспособность предприятия (организации), эффективное его функционирование и развитие.

Целью изучения дисциплины является получение целостного представления о ситуационном анализе и контроля как функциях управления предприятием, осмысление и понимание основных методов и инструментария ситуационного анализа и контроля и их применение на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений.

Самостоятельная работа студентов предназначена для внеаудиторной работы по закреплению теоретического курса и практических навыков дисциплины; по изучению дополнительных разделов дисциплины, а также включает подготовку к курсовой работе.

Целью самостоятельной работы студента является выработка умения самостоятельно и глубоко изучить выбранную им тему, проблему или круг вопросов, творчески и грамотно изложить их содержание с точки зрения теории ситуационного анализа и контроля, осуществить необходимые расчеты, реализовать необходимые аналитические и контрольные процедуры, оформить результаты и сделать необходимые выводы.

**4. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**1.** В методиках ситуационного анализа и контроля в качестве исходной базы, характеризующей первоначальное состояние собственности, могут быть использованы не только разделы бухгалтерского баланса, но и разделы структурированного ситуационного плана счетов, в котором отражаются виды деятельности, сегменты, направления стратегической активности, центры ответственности и другие объекты ситуационного учета. В каких случаях? Для каких целей?

**2.** В качестве учетно-аналитического инструментария отражения и реализации экономических ситуаций используется инструментарий бухгалтерского, аналитического и контрольного инжиниринга. Определите направления и перспективы использования метода стохастической аппроксимации в представленном инжиниринговом инструментарии. Оцените возможности оценки факторов ситуационной направленности (логистика, рыночные зоны, зоны финансового состояния, виды деятельности, бизнес-сегменты и т.д.).

**3.** В учетно-аналитическом инструментарии отражения и реализации экономических ситуаций в качестве альтернативных оценок используются прогнозные, залоговые, рыночные и справедливые цены. Покажите различие между данными оценками с указанием конкретных ситуаций их использования.

**4.** В стандарте организации ситуационного анализа и контроля на коммерческом предприятии выделяется пять основных направлений ситуационного анализа и контроля: анализ текущей ситуации, анализ прогнозных ситуаций, решение ситуационных задач, контроль реализации ситуационных мероприятий, семантический контроль. Какова их практическая реализация с конкретными методиками и результатами?

**5.** Каковы направления и перспективы развития ситуационного анализа и контроля в интегрированных информационных системах коммерческих организаций?

**6.** В рамках методики ситуационного анализа предусмотрено проведение структурного анализа чистых пассивов. В чем он заключается? Уточните понятие наращенной стоимости в структуре чистых пассивов как дезагрегированного показателя собственности предприятия, варианты и источники ее образования.

**7.** В идентификационной модели экономических ситуаций в коммерческих организациях все возможные экономические ситуации идентифицированы и сгруппированы в 11 комплексных направлений. На каком основании, и по каким критериям производилась данная группировка? Считаете ли вы возможным ее дополнить?

**8.** В основе обоснования логики проведения ситуационного анализа и контроля автором лежат рекомендации по организационному обеспечению анализа и контроля в коммерческих организациях. Какова ваша позиция в этом вопросе? Какому варианту вы отдаете предпочтение и рекомендуете для использования?

**9.** Каковы возможности, организационно-методическая и программно-техническая база организации и проведения семантического анализа и контроля, использования семантических производных балансов для контрольных целей?

**10.** Для обоснования отдельных нормативов (прогнозных показателей, предельных значений) в методике ситуационного контроля предлагается рассчитывать коэффициент обоснованности нормативов (темп прироста). Для каких конкретно показателей, и в каких случаях рассчитывается данный коэффициент?

**11.** Методика ситуационного анализа позволяет проанализировать многовариантность ситуации и провести анализ альтернативных вариантов решения ситуации. Какие инструменты, механизмы и алгоритмы при этом используются? Обоснуйте свой ответ.

**12.** Что представляют собой понятия рассчитываемых корректировочных, ситуационных и ценовых составляющих в методике ситуационного анализа?

**13.** В модели учетно-аналитического инструментария отражения и реализации экономических ситуаций в качестве анализируемых результатов приводятся зоны финансового состояния, иммунизации, резервной защиты и др. Каковы критерии выделения и виды этих зон?

**14.** Каковы функциональные возможности и особенности программ для ЭВМ:

– «Методика расчета и анализа чистых пассивов коммерческой организации»?

– «Методика ситуационного анализа»?

– «Методика ситуационного контроля»?

**15.** Каков порядок составления производных балансов и расчета соответствующих аналитико-контрольных показателей в методиках ситуационного анализа и контроля?

**16.** Охарактеризуйте такие понятия, как факты хозяйственной деятельности, события, экономические ситуации, ситуационный анализ, ситуационный контроль, семантические методы анализа и контроля, ситуационные факторы, корректировочные составляющие, ситуационные составляющие, ценовые составляющие, факторный анализ, ситуационные чистые активы, ситуационные чистые пассивы, ситуационный отчет, структурный анализ чистых пассивов, ситуационное моделирование, ситуационное прогнозирование, инструменты бухгалтерского инжиниринга, инструменты аналитического инжиниринга, инструменты контрольного инжиниринга, учетно-аналитический инструментарий отражения и реализации экономических ситуаций, производные балансы.

**17.** Что представляет собой семантический контроль? Какое место он занимает в системе ситуационного контроля? В чем его отличие от контроля ситуационных мероприятий?

**18.** Какие виды производных балансов вам известны? Для каких целей они составляются?

**19.** Выделите отраслевые особенности ситуационного анализа и контроля. С чем они могут быть связаны? Какие факторы влияют на выбор конкретной методики организации и проведения ситуационного анализа и контроля?

**20.** Какую ценность для собственника (руководства, менеджмента) предприятия (организации) представляет информация ситуационного анализа и контроля?

**21.** В чем состоят особенности реализации ситуационного подхода к аналитическому исследованию криминальных экономических явления и ситуаций?

**5. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Теоретические положения ситуационного анализа и контроля

2. Идентификационная модель экономических ситуаций

3. Логика проведения ситуационного анализа и контроля

4. Реализация системного и комплексного подходов к ситуационному анализу и контролю

5. Информационное обеспечение ситуационного анализа и контроля

6. Система показателей ситуационного анализа и контроля

7. Учетно-аналитический инструментарий отражения и реализации экономических ситуаций

8. Развитие ситуационного анализа и контроля в условиях интегрированных информационных систем

9. Реализация ситуационного подхода к исследованию криминальных экономических явлений

10. Методические положения ситуационного анализа и контроля

11. Стандарт организации ситуационного анализа и контроля

12. Методика ситуационного анализа

13. Методика ситуационного контроля

14. Инструменты бухгалтерского инжиниринга и их использование в методиках ситуационного анализа и контроля

15. Ситуационный отчет и его назначение

16. Решение ситуационных задач оперативного, тактического и стратегического характера

17. Структурирование экономической ситуации

18. Структурированные производные балансы ситуационного характера и их назначение

19. Использование методов семантического анализа и контроля

20. Использование аналитических методов и процедур в ситуационном анализе и контроле

21. Обоснование выбора методов ситуационного анализа

22. Инжиниринговые показатели в методиках ситуационного анализа и контроля

23. Обоснование структурно-логической схемы организации и проведения ситуационного анализа и контроля

24. Понятие экономической ситуации, виды экономических ситуаций

25. Реализация превентивной функции контроля в методике ситуационного контроля

26. Ситуационный контроль имущества предприятия

27. Понятие резервной системы предприятия

28. Использование системы производных балансов в аналитических и контрольных целях

29. Мониторинг экономической ситуации: показатели и процедуры

30. Понятие внешних факторов и их оценка в ситуационном анализе и контроле

31. Назначение и варианты трансформации бухгалтерского баланса

32. Корректировочные процедуры как фактор изменения собственности: механизмы и инструментарий

33. Система начальных операторов в методиках ситуационного анализа и контроля

34. Направления и перспективы использования метода стохастической аппроксимации в учетно-аналитическом инжиниринговом инструментарии

35. Оценка факторов ситуационной направленности в учетно-аналитическом инжиниринговом инструментарии

36. Различия и ситуации использования прогнозных, залоговых, рыночных и справедливых оценок

37. Направления ситуационного анализа и контроля и их характеристика

38. Практическая реализация направлений ситуационного анализа и контроля

39. Структурный анализ чистых пассивов

40. Основания и критерии группировки экономических ситуаций

41. Организационное обеспечение ситуационного анализа и контроля

42. Организация и проведение семантического анализа и контроля

43. Оценка обоснованности нормативов: рассчитываемые показатели и ситуации их использования

44. Понятие многоварианости ситуации, анализ альтернативных вариантов решения ситуации

45. Понятие корректировочных, ситуационных и ценовых составляющих в методике ситуационного анализа

46. Критерии выделения и виды зон финансового состояния, иммунизации, резервной защиты и безопасности

47. Механизм составления производных балансов и расчета инжиниринговых показателей

48. Семантический контроль в системе ситуационного контроля

49. Контроль ситуационных мероприятий

50. Виды производных балансов и их назначение

**6. 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. Селезнева Е.М., Лесняк В.В. Ситуационный анализ и контроль: учебное пособие. Ростов-н/Д: ДГТУ, 2018.

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

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