

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра экономики предприятия



УТВЕРЖДАЮ:

Первый проректор

Л.А. Омелянович Л.А. Омелянович

« 30 » 09. 2020 г.

Производственная (преддипломная) практика

(Электронный ресурс)

Рабочая программа и методические рекомендации

Укрупненная группа	38.00.00 Экономика и управление
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль:	Экономика предприятия
Институт	Экономики и управления
Форма обучения	Очная/заочная
Курс	4 (очная), 5 (заочная)

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

Кафедра экономики предприятия

Производственная (преддипломная) практика

(Электронный ресурс)

**Рабочая программа и методические рекомендации
для студентов 4 курса очной, 5 курса заочной форм обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
(Профиль: Экономика предприятия)
образовательной программы высшего профессионального образования –
программы бакалавриата**

Производственная (преддипломная) практика: рабочая программа и метод. рекомендации для студентов 4 курса очной, 5 курса заочной форм обучения, направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Экономика предприятия).

Разработчики: Бакунов Александр Алексеевич, к.э.н., проф., Кравченко Елена Сергеевна, к.э.н., доц., Баранцева Светлана Михайловна, к.э.н., доц.

Производственная (преддипломная) практика: рабочая программа и метод. рекомендации для студентов 4 курса очной, 5 курса заочной форм обучения, направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Экономика предприятия) рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики предприятия (протокол № 3 от «10» 09 2020 года)

Зав. кафедрой экономики предприятия

А.А. Бакунов

Производственная (преддипломная) практика: рабочая программа и метод. рекомендации для студентов 4 курса очной, 5 курса заочной форм обучения, направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Экономика предприятия) рассмотрены и одобрены на заседании методической (экспертной) комиссии по направлениям подготовки института экономики и управления (протокол № 1 от «24» 09 2020 года)

Председатель методической (экспертной) комиссии



Е.В. Стельмашенко

«СОГЛАСОВАНО»

зав. учебно-методической лабораторией инновационных технологий и качества образования

«30» 09 2020 года

Л.Д. Стародубцева

Одобрено на заседании Учебно-методического Совета Университета (протокол № 2 от «30» 09 2020 года)

Председатель

Л.А. Омелянович

УДК 658 : 378.147 (076.5)

ББК 65.291я73+74.480.276я73

Рецензенты:

Стельмашенко Е.В., канд . экон. наук, доц.,

Ващенко Н.В., д-р . экон. наук, проф.

Производственная (преддипломная) практика: рабочая программа и метод. рекомендации для студентов очной и заочной форм обучения, направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Экономика предприятия) образовательной программы высшего профессионального образования – программы бакалавриата / А.А. Бакунов, М.С.Защук, Е.А. Колесникова, Е.С.Кравченко, Е.А. Лебеденко, А.В. Сергеева; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского», каф. экон. пред. и коллектив авторов. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2020. – 84 с.

Рабочая программа по производственной практике подготовлена с целью обеспечения эффективного прохождения практики студентами направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Экономика предприятия» и подготовки отчета по практике.

Основная цель программы заключается в четком планировании и регламентировании всей деятельности студентов и руководителей практики от университета в течении практики.

Программа предусматривает плановое усвоение студентами практических навыков и применения в реальных условиях теоретических знаний, полученных при изучении дисциплин блока профессиональной подготовки профиля «Экономика предприятия».

УДК 658 : 378.147 (076.5)

ББК 65.291я73+74.480.276я73

© Коллектив авторов, 2020

© ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2020

Содержание

Введение	6
1. Цели и задачи практики	8
2. Структурно-логическая схема практики	10
3. Организация и руководство практикой	11
4. Базы практики	12
5. Права и обязанности студента	12
6. Информационное обеспечение производственной практики	13
7. Содержание производственной практики. Спецификация требований для всех этапов практики	13
8. Методические рекомендации по подготовке отчета по производственной практике	16
8.1. Характеристика экономической деятельности предприятия	16
8.2. Анализ экономической деятельности	21
- производственного предприятия	21
- торгового предприятия	28
8.3. Обоснование стратегического плана деятельности предприятия	37
8.4. Планирование показателей хозяйственной деятельности предприятия	40
9. Индивидуальное задание	44
10. Контроль за прохождением производственной практики	44
11. Требования к оформлению отчета по практике	44
12. Подведение результатов производственной практики	46
13. Примерный график прохождения производственной практики	46
14. Критерии оценки качества практической подготовки и оценка компетентности	48
Приложения	49

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика является одним из важных элементов в системе организационных форм и методов обучения, обеспечивающих высококачественную подготовку студентов. Именно в процессе прохождения практики реализуется принцип неразрывной связи высшей школы с жизнью, с передовой научно-технической и хозяйственной практикой.

Производственная практика является завершающим этапом в практической подготовке студентов образовательной программы бакалавриата.

Производственная практика направлена на всестороннее ознакомление студентов с условиями и особенностями их будущей профессиональной деятельности, овладение студентами современными методами экономического анализа и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия в реальных рыночных условиях, обоснования и выбора оптимального хозяйственного решения и методиками разработки различных видов стратегий предприятия.

Практика направлена на подготовку студентов к будущей самостоятельной трудовой деятельности путем объединения в учебном процессе теоретических знаний и конкретной хозяйственной практики, что обеспечивает активную познавательную деятельность студента.

Основным заданием практической подготовки студентов является качество подготовки выпускника уровня «Бакалавр». Деятельность университета в этом направлении считается успешной, если она обеспечивает образовательные услуги и профессиональную подготовку, которые:

- отвечают четко определенным международным стандартам высшего образования;
- удовлетворяют требованиям рынка труда;
- не отрицают действующее законодательство.

Система обеспечения качества практической подготовки студентов должна соответствовать:

- потребностям и интересам члена общества на получение определенного социального статуса, адекватного его способностям и компетенциям;
- потребностям и требованиям юридического субъекта экономической деятельности в конкретной отрасли экономики страны. Юридический субъект экономической деятельности должен быть уверен в возможностях вуза осуществлять подготовку качественных выпускников,

предоставлять услуги необходимого качества и поддерживать конкурентоспособный уровень качества;

➤ потребностям и современным требованиям рынка труда, что проявляется в способности надежно выполнять в будущем социальные роли в соответствии с моральными и социально-правовыми нормами общества;

➤ потребностям и интересам высшего учебного заведения, стоят перед необходимостью достигать и поддерживать необходимый уровень качества при оптимальных затратах на реализацию педагогического процесса.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРАКТИКИ

Главной целью производственной практики является закрепление и расширение знаний, полученных студентами в процессе обучения в университете, на основе овладения профессиональными навыками и методами управления в процессе поиска и экономического обоснования путей повышения эффективности предприятия, оптимизации его деятельности, повышение конкурентоспособности для наиболее полного и активного использования передового опыта в будущей практической деятельности студентов.

Во время практики предполагается углубление теоретических знаний на практике; сбор и систематизация информационно-аналитического материала о финансово-экономических аспектах деятельности предприятий; исследования системы управления предприятий; получение практических навыков в решении конкретных экономических и производственно-хозяйственных задач, которые входят в обязанности специалистов по экономике.

Основными задачами производственной практики являются:

- закрепление и углубление теоретических знаний, полученных при изучении экономических дисциплин;
- творческое усвоение студентом экономических знаний в тесной взаимосвязи с практикой финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- расширение экономического кругозора студента и повышение его активности;
- изучение организации экономической работы, достижение необходимых навыков этой работы;
- ознакомление с основными законодательными и нормативными документами и материалами, который регулируют и определяют деятельность предприятий;
- закрепление и углубление теоретических знаний в области экономики и управления предприятием;
- укрепление знаний в области оценки эффективности управления экономической деятельностью предприятия;
- углубление теоретических знаний в области стратегического анализа в т.ч. анализа внешней и внутренней среды предприятия; взвешенной оценки привлекательности отрасли и конкретной силы предприятия на основе определения ключевых факторов успеха

(КФУ); анализа конкурентного позиционирования предприятия с использованием матричного инструментария; оценки и стратегического планирования развития предприятия, а также обоснованию хозяйственных решений и оценки экономических рисков предложенной стратегии;

- формирование навыков анализа основных показателей хозяйственной деятельности предприятия;
- формирование у студентов навыков обобщения результатов анализа и разработки планов;
- углубление теоретических знаний в области экономического планирования на предприятии;
- углубление теоретических знаний в области стратегического планирования в т.ч. обоснование оптимальных стратегий развития предприятия; разработка плана деятельности предприятия в стратегический перспективе;
- подготовка отчета по практике (профессиональной), обоснование выводов, рекомендаций и предложений с использованием аналитических результатов.

Студент должен **уметь:**

- собирать и систематизировать данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- анализировать и давать оценку деятельности предприятия, выявлять резервы повышения эффективности деятельности;
- выявлять существующие проблемы в деятельности предприятий;
- анализировать и определять оптимальный вариант хозяйственного решения с учетом экономико-правовой среды функционирования и неопределенности условий хозяйствования предприятия;
- самостоятельно исследовать, анализировать, обосновать и выбирать оптимальное хозяйственное решение в соответствии с существующими принципами и критериями;
- анализировать и обосновывать оптимальные пути решения практических экономических проблем;
- самостоятельно исследовать, анализировать, разрабатывать, реализовывать и контролировать стратегию предприятия;
- использовать современный теоретический и методический инструментарий и практические навыки для решения реальных экономических и социальных задач деятельности предприятий.

2. СТРУКТУРНО-ЛОГИЧЕСКАЯ СХЕМА ПРАКТИКИ



Рис. 1. Структурно-логическая схема производственной практики

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО ПРАКТИКОЙ

Программой производственной практики студентов 4 курса направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Экономика предприятия» очной формы обучения предусмотрено прохождение практики студентами в течение 2 недель.

Ответственность за организацию и проведение практики несет кафедра экономики предприятия, а также должностные лица, отвечающие за проведение практики и назначенные ректором университета, которые в соответствии с исполняемыми блоками проводят инструктаж о порядке прохождения практики, определяют ее программу, порядок проверки и защиты отчетов о практике, а также подводят итоги практики.

Направление студентов на практику проводится на основании приказа ректора университета. Общее организационное руководство практикой осуществляет кафедра экономики предприятия. Руководителями практики назначаются преподаватели кафедры экономики предприятия.

Перед началом практики кафедра экономики предприятия проводит организационное собрание, на которых до сведения студентов доводится приказ о прохождении практики. На собрании студенты знакомятся с руководителями практики от университета. Им также разъясняются цели и задачи практики, общие вопросы по ее проведению; объявляется продолжительность практики, сроки и порядок составления отчетов.

На собрании студент получает дневник, который он обязан заполнить, получить соответствующие подписи у руководителя практики от университета.

Руководитель практики от кафедры контролирует и несет ответственность за:

- общее руководство программой практики;
- уровень профессионального становления студента в ходе всей практики;
- выдачу необходимых указаний, и обеспечение того, чтобы все заинтересованные стороны выполняли свои функции;
- координацию программы прохождения практики студентами;
- контролирует обеспечение нормальных условий труда студентов, проведения с ними обязательных инструктажей по охране труда и техники безопасности;
- организует рабочие места студентам-практикантам;
- контролирует соблюдение студентами правил учебной дисциплины и правил безопасности;
- руководит работой студентов с целью своевременного и полного выполнения программы практики;
- консультирует студентов по вопросам программы практики и оказывает помощь в получении необходимой информации;
- ведет учет работы студентов, которая фиксируется в дневнике по практике, проверяет отчет.

- в составе комиссии принимает отчеты студентов по практике.

4. БАЗА ПРАКТИКИ

Прохождение практики студентом происходит на предприятиях - базах практики, а также в специализированных аудиториях кафедры экономики предприятия ГО ВПО «Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». Студенту предоставляются необходимые материалы, статистическая и бухгалтерская отчетность базы практики (реального предприятия, организации или учреждения, осуществляющего свою деятельность в соответствующей сфере и отрасли экономики).

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТУДЕНТА

В период прохождения практики по экономике (профессиональной) студент имеет право:

- получить необходимые материалы для прохождения практики;
- пользоваться статистической и бухгалтерской отчетности, технической и другой документации.

Во время прохождения практики студенты обязаны:

- принять участие в организационных мероприятиях перед началом практики, получить необходимую документацию по прохождению практики, индивидуальное задание, консультации по оформлению всех необходимых документов;
- своевременно приступить к практике;
- согласовать с руководителем практики график выполнения программы и строго его придерживаться;
- соблюдать учебную дисциплину;
- изучить и соблюдать правила охраны труда, техники безопасности;
- регулярно общаться с руководителем практики, выполнять его распоряжения и рекомендации;
- в полном объеме выполнить все задания, предусмотренные программой практики и задачи руководителя практики;
- вести дневник практики, в котором записывать выполненную работу;
- написать, оформить и защитить отчет по практике.

ДО НАЧАЛА ПРАКТИКИ студент должен получить:

- дневник практики;
- программу практики;
- индивидуальное задание для выполнения курсовой работы.

6. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Учебно-методическая литература, официальные источники массовой информации, а также финансовая (статистическая) отчетность предприятия и другие внутренние документы предприятия, которые не являются коммерческой тайной:

- программа практики;
- устав;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- баланс - форма №1;
- отчет о финансовых результатах - форма №2;
- отчет об изменениях капитала - форма №4;
- отчет о продаже и запасах товаров в торговой сети и сети ресторанного хозяйства - квартальная, годовая форма №3-торг;
- отчет по труду - форма №1-ПВ годовая;
- штатное расписание;
- и так далее.

7. СОДЕРЖАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ СПЕЦИФИКАЦИЯ ТРЕБОВАНИЙ ДЛЯ ВСЕХ ЭТАПОВ ПРАКТИКИ

Формирование требований компетентности осуществлено на основе образовательно-профессиональной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Экономика предприятия». Согласно требованиям практическая подготовка условно делится на три этапа (табл.7.1).

I этап адаптации, на котором студент приспосабливается к требованиям деятельности в конкретной отрасли экономики государства.

II этап идентификации, на котором студент:

- устанавливает личность и осознает суть ключевых объектов (явлений), которые формируют содержание профессиональной деятельности, их качеств и взаимоотношений с предыдущим самопознанием своего уровня квалификации и места в квалификационной специализации;
- осознает свои профессиональные потребности;
- знакомится с производственными функциями, с помощью которых эти потребности должны быть удовлетворены.

III этап самореализации, на котором студент должен использовать свои способности на практике на объектах экономической деятельности.

СТРУКТУРА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРАКТИЧЕСКОЙ ПОДГОТОВКИ СТУДЕНТОВ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНО-КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ					
I этап адаптации		II этап идентификации		III этап самореализации	
<i>Набор задач</i>	<i>Набор обязанностей</i>	<i>Набор задач</i>	<i>Набор обязанностей</i>	<i>Набор задач</i>	<i>Набор обязанностей</i>
Ознакомиться с экономической и правовой деятельностью предприятия	Изучить Устав и учредительные документ предприятия, основную законодательную базу функционирования предприятия, выявить основные направления хозяйственной деятельности предприятия	Оценить силу и направление влияния факторов внешней и внутренней среды макроуровня Провести общий экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия	Построить систему показателей диагностики среды хозяйствования (внешней и внутренней), провести SWOT - анализ Проанализировать основные показатели хозяйственной деятельности предприятия	Составить краткое описание "стратегического портрета" предприятия	Обосновать пути решения выявленных экономических и стратегических проблем предприятия
Охарактеризовать экономическую деятельность предприятия	Оценить эффективность использования ресурсов в хозяйственной деятельности предприятия	Оценка специфических и обобщающих показателей эффективности использования ресурсного	Провести углубленный анализ операционного процесса предприятия. Определить	Стратегическое планирование ключевых показателей деятельности предприятия. Сформировать	Выявить основные проблемы в экономической деятельности предприятия

	<p>в отчетном периоде по сравнению с предыдущим</p>	<p>потенциала предприятия: материальных, финансовых и трудовых ресурсов Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p>	<p>производственную структуру предприятия. Провести анализ динамики общего объема и структуры выпускаемой (реализуемой) продукции Изучить структуру и состояние основных фондов предприятия. Оценить эффективность управления затратами на предприятии (изучить факторы, влияющие на их динамику) Рассчитать результирующие показатели финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>краткий «стратегический портрет» предприятия согласно предложенным стратегическим планам</p>	
--	---	---	---	---	--

			предприятия		
Осуществить стратегическое планирование деятельности предприятия	Обосновать стратегию развития предприятия	Сформировать стратегический портфель предприятия	Осуществить стратегическое планирование ключевых показателей деятельности предприятия.	Обобщить результаты стратегического планирования	Обоснование возможных мероприятий по расширению рынков сбыта
Разработать проекты планов показателей хозяйственной деятельности предприятия	Составить проекты планов по следующим подразделам: - план доходов и расходов; - план производства (реализации продукции - товарооборота); - план по труду	Составить альтернативные планы по использованию нескольких методов планирования и обосновать оптимальный вариант плана	Обосновать запланированные показатели	Обобщить результаты планирования показателей хозяйственной	Разработать рекомендации по улучшению плановой деятельности и повышению эффективности работы предприятия и использования его ресурсов

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

8.1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ



Ознакомиться с организационной системой управления и состоянием экономической работы, с основными направлениями хозяйственной деятельности предприятия-базы практики. Изучить Устав предприятия, организационно-правовые принципы построения деятельности предприятия. В отчете студент должен отразить полное наименование предприятия, его местонахождение, форму собственности, цели и задачи его деятельности



Провести оценку силы и направления воздействия факторов внешней и внутренней среды макроуровня.



На основе существующей законодательной базы обучающийся должен изучить нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность предпринимательских структур в Донецкой Народной Республике, выделить особенности, преимущества и недостатки правового обеспечения деятельности предприятия-базы практики с учетом его отраслевой специфики.

В начале проведения стратегического анализа необходимо собрать на предприятии и обобщить информацию, касающуюся стратегически значимых аспектов деятельности предприятия и подходов к оценке и минимизации рисков, которые используются на стратегическом, операционном и тактическом уровнях предприятия.

Для этого необходимо проанализировать внутреннюю документацию и положения предприятия, которые касаются его стратегии, организационную структуру, а также статистическую и внутреннюю аналитическую отчетность предприятия для выявления динамики ключевых показателей деятельности, динамики рисков и разработки методов внутреннего контроля для предотвращения наступления рисков явлений, а также мероприятий по минимизации рисков за последние 3-5 лет.

Во-первых, обобщение этих данных необходимо представить в виде ответов на вопросы **приложение А**, которое отражает краткий стратегический портрет предприятия на момент прохождения производственной практики. По тем позициям, где будет ответ «Нет» в графе «Характеристика элемента стратегического портрета» нужно поставить прочерк.

Во-вторых, в процессе прохождения практики и написания отчета студенту необходимо самостоятельно определить все элементы стратегического портрета. Так, если предприятие имеет разработанную

общую стратегию и стратегию управления рисками, то необходимо указать когда была разработана стратегия, реализуется она и с какого времени.

При характеристике СЗХ предприятия необходимо предоставить краткую характеристику этим СЗХ. Если на данный момент на предприятии четко не выделены СЗХ, необходимо самостоятельно их определить и кратко указать.

Также, необходимо указать какие СБЕ выделяет предприятие при этом четко определить специфику их деятельности. Если на данный момент на предприятии четко не выделены СБЕ, необходимо самостоятельно их определить и указать.

При наличии сформулированной миссии необходимо привести полную и рекламную миссии предприятия. Необходимо привести соответствующую стратегическую цель предприятия в общем, а также привести цели соответствующих СБЕ при их наличии.

При изучении организационной структуры следует указать тип организационной структуры и количество подразделений, а также определить наличие структурных подразделений или работников (как правило, руководителей высшего звена), которые ответственны за стратегическое развитие предприятия и координируют процессы, связанные с разработкой и реализацией стратегии. Если эти подразделения существуют, то необходимо привести название подразделения, количество работников, которые в него входят с указанием соответствующих должностей. Если этими вопросами занимаются отдельные работники необходимо указать их количество и должности.

При наличии подразделений или работников (как правило, руководителей высшего звена), которые ответственны за оценку рисков предприятия и координируют процессы, связанные с принятием решений, необходимо привести название подразделения, указать кому он подчиняется, его ключевые компетенции, количество работников, которые в него входят с указанием соответствующих должностей. Если этими вопросами занимаются отдельные работники необходимо указать их количество и должности. Если на данный момент на предприятии четко не выделены эти функции, необходимо самостоятельно их определить и указать.

Необходимо определить наличие сформулированного положения по обоснованию хозяйственных решений и управлению рисками. При его наличии необходимо навести порядок принятия решений и управления рисками, который используется на предприятии.

Определить наличие количественно обоснованного стратегического и тактического планов предприятия, и указать запланированные основные показатели: выручка (доход), прибыль, рентабельность реализации, рентабельность собственного капитала и др. (для стратегического указать сроки выполнения). При этом необходимо определить наличие на предприятии процесса по выявлению, оценке и управлению стратегическими, рыночными и текущими рисками. При их наличии указать

по каким позициям / группам факторов проводится оценка рисков и какими методами.

При изучении показателей доходности, прибыльности, финансовой устойчивости, банкротства, рентабельности собственного капитала, пределов экономической целесообразности деятельности предприятия, среднесписочной численности работников необходимо привести их динамику за последние 3-5 лет.

Завершается составление краткого стратегического портрета определением существующей риск-позиции предприятия за последние 3-5 лет.

После определения фактического состояния "стратегического портрета" следует провести детальную стратегическую диагностику внешней и внутренней среды предприятия.

Сначала необходимо оценить силу и направление воздействия факторов внешней среды макроуровня с применением PEST - анализа (путем определения интегрального показателя оценки силы соответствия влияния факторов на предприятие его стратегической ориентации - **приложение Б**). Результаты анализа следует представить в виде **таблицы 2**.

Таблица 2

PEST - анализ внешней среды предприятия косвенного воздействия

№ п/п	Факторы	Значимость (вес) j-й группы факторов в воздействии на деятельность предприятия (\square_j)	Значимость (вес) i-го фактора в соответствующей группе факторов (\square_i)	Экспертная оценка (fi) влияния фактора на отрасль (от негат. (-5) В позит. (+5))	Интегральная оценка влияния фактора (группы факторов) (ki - баллы) ("+" или "-")	Доля фактического значения интегрального показателя влияния отдельного фактора (ri) (группы факторов (Rj)) в его максимальной оценке, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Политико-правовые факторы:					
1.1						
1.2						
1.3						
1....						
1.n						
	Всего		1			
2	Экономические факторы:					
2.1						
2.2						
2.3						
2....						
2.m						
	Всего		1			
3	Социально-демографические факторы:					
3.1.						
3.2						
3....						
3.1						
	Всего		1			

4	Техико-технологические факторы:				
4.1					
4.2					
4...					
4.k					
Всего			1		
Итог по всем факторам:		1			

Выводы следует сделать как по состоянию внешней среды косвенного воздействия в целом, так и по отдельной группе факторов (экономические, политические и т.д.).

При анализе факторов внешней среды прямого воздействия (микроуровня) основное внимание следует уделить оценке конкурентных сил в отрасли (по методике М. Портера) и ее привлекательности (по перечню параметров М.Томпсона и Дж. Харрисона).

Важным этапом оценки внешней среды прямого воздействия является исследование интенсивности и концентрации конкуренции в отрасли с использованием системы показателей, в частности, комплексного показателя концентрации конкуренции, индекса Херфиндала, индекса Херфиндала-Хершман, индекса Розенблюта, коэффициента Джинни.



Охарактеризовать внутреннюю среду функционирования предприятия; изучить организационное построение и структуру управления предприятием, структуру штата и Положения об отделах, сектора, должностные обязанности работников экономической службы и организации работы этой службы

Провести общий экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, то есть проанализировать основные показатели хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде по сравнению с предыдущим (табл. 1, Приложение Б), сформулировать выводы о тенденциях изменения показателей, выявить проблемы.



Оценить эффективность использования ресурсов в хозяйственной деятельности предприятия. Необходимо дать оценку специфических и обобщающих показателей эффективности использования ресурсного потенциала предприятия: материальных, финансовых и трудовых ресурсов (табл. 3).

Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия, для этого определить динамику изменения фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности основных фондов, рассчитать интегральный показатель эффективности использования основных фондов предприятия.

Проанализировать эффективность использования оборотных активов предприятия, для этого определить динамику изменения коэффициента

оборачиваемости оборотных активов, продолжительность одного оборота в днях, рентабельности оборотных активов.

Проанализировать эффективность использования персонала предприятия, для этого определить динамику показателей производительности труда, трудоемкости, выручки от реализации на 1 руб. фонда оплаты труда, прибыли на 1 руб. фонда оплаты труда.

Таблица 3

Показатели эффективности использования ресурсного потенциала

(название предприятия)

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения %	Отклонение (+;-)
1	2	3	4	5	6
ОБОБЩАЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Ресурсоотдача совокупных ресурсов	коэф.				
Ресурсоотдача хозяйственных ресурсов	коэф.				
Рентабельность совокупных ресурсов	%				
Рентабельность хозяйственных ресурсов	%				
Интегральный показатель эффективности использования ресурсов	коэф.				
СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Показатели эффективности использования основных фондов					
Фондоотдача	коэф.				
Фондоемкость	коэф.				
Рентабельность основных фондов	%				
Интегральный показатель эффективности использования основных фондов	коэф.				
Показатели эффективности использования оборотных активов					
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	оборотов				
Продолжительность одного оборота оборотных активов	дни				
Рентабельность оборотных активов	%				
Показатели эффективности использования персонала					
Производительность труда	тыс.руб./ чел				
Трудоемкость	коэф.				
Выручка на 1 руб. фонда оплаты труда	руб.				
Прибыль на 1 руб. фонда оплаты труда	руб.				

Указать причины отклонений, факторы, которые влияют на изменение уровня эффективности использования отдельных видов ресурсов, возможные резервы и пути повышения эффективности их использования

БЛОК ЗАДАЧ ДЛЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

➤ Анализ производственного процесса, его организации и планирования



Студент должен изучить и отразить в отчете организационный тип производства (массовое, серийное, единичное); производственную структуру предприятия; основные, вспомогательные и обслуживающие цеха (структурные подразделения); характер разделения труда между отдельными подразделениями предприятия и их взаимосвязь в процессе производства продукции.

Необходимо изучить длительность производственного цикла, режим работы предприятия; мощность и степень использования машин и оборудования.

Исследовать объем выпускаемой продукции; устойчивость ассортимента (номенклатуры) товаров, работ, услуг; конкурентоспособность продукции предприятия на внутреннем и внешнем рынках. Провести анализ динамики общего объема и структуры выпускаемой продукции (табл. 4). Оценить факторы, влияющие на объем и структуру выпускаемой. Определить основные направления совершенствования производственного процесса.

Таблица 4

Структура выпуска продукции

Наименование выпускаемых видов продукции	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение		Темп изменения %
	Объем выпуска	Удел. вес, %	Объем выпуска	Удел. вес, %	По объему выпуска	По удел. весу	
Общий объем выпуска продукции							

➤ Оценка состояния основных фондов предприятия и использования оборудования



Студенту необходимо изучить мощность предприятия, его материально-техническую базу. Изучить структуру и состояние основных фондов предприятия. Проанализировать динамику показателей состояния, движения и эффективности использования основных фондов предприятия (табл. 5).

Таблица 5

Показатели состояния и движения основных фондов предприятия

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп измен. %
Коэффициент обновления основных фондов	коэф.				
Коэффициент выбытия основных фондов	коэф.				
Коэффициент интенсивности обновления основных фондов	коэф.				
Коэффициент износа основных фондов	коэф.				
Коэффициент годности основных фондов	коэф.				
Фондооснащенность	тыс.руб./чел.				
Фондовооруженность	тыс.руб./чел.				



Проанализировать степень использования оборудования, для этого определить коэффициенты сменности работы оборудования, напряженности использования оборудования, напряженности использования производственных площадей, интенсивности нагрузки оборудования, экстенсивного использования машин и оборудования, интегральный показатель использования оборудования (табл. 6).

Таблица 6

Показатели использования оборудования

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп изменения,%
Коэффициент сменности работы оборудования				
Коэффициент напряженности использования оборудования				
Коэффициент напряженности использования производственных площадей				
Коэффициент сменности работы оборудования				
Коэффициент интенсивного использования оборудования				
Коэффициент экстенсивного использования оборудования				
Интегральный показатель использования оборудования				



Указать причины отклонений, факторы, влияющие на изменение состояния основных фондов и повышение эффективности использования производственных мощностей предприятия.

Провести анализ имеющихся нематериальных активов предприятия. Определить направления совершенствования и повышения эффективности использования основных фондов, формы воспроизводства.

➤ **Анализ затрат на производство и реализацию готовой продукции**



Студенту необходимо изучить затраты на производство в целом по предприятию и по основным видам продукции. Изучить факторы, влияющие на себестоимость производства и пути ее снижения.

Проанализировать себестоимость:

1. По экономическим элементам (табл. 7):

- материальные расходы
- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные мероприятия
- амортизация
- прочие операционные расходы

Таблица 7

Структура текущих расходов в разрезе элементов операционных расходов

Элементы операционных расходов	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп измен %
	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	по сумме	по удел.вес %	
Материальные расходы							
Расходы на оплату труда							
Отчисления на социальные мероприятия							
Амортизация							
Прочие операционные расходы							
Общая сумма операционных расходов		100		100		-	

2. По функциональному признаку (табл. 8):

- себестоимость реализованной продукции
- административные расходы
- расходы на сбыт
- прочие операционные расходы
- прочие финансовые расходы
- прочие расходы

Таблица 8

Структура расходов по функциональному признаку

Элементы операционных расходов	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение(+;-)		Темп измен %
	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	по сумме	по удел.вес %	
Себестоимость реализованной продукции							
административные расходы							
Расходы на сбыт							
Прочие операционные расходы							
Прочие финансовые расходы							
Прочие расходы							
Всего расходов		100		100		-	

Изучить по 2-3 видам продукции расходы по отдельным статьям себестоимости за отчетный период с расшифровкой затрат по прямым статьям (табл. 9).

Таблица 9

Структура себестоимости продукции

Наименование статей калькуляции	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп измен %
	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	сумма, тыс.руб.	удел.вес %	по сумме	по удел.вес %	
1. Затраты на сырье и материалы							
1.1 Основное сырье							
1.2 Вспомогательные материалы							
1.3 Транспортно-заготовительные расходы							
2. Расходы на покупные товары и комплектующие изделия							
3. Расходы на топливо и электроэнергию для технологических целей							
4. Заработная плата основных производственных рабочих							
4.1 Основная							
4.2 Дополнительная							
5. Отчисления на социальные мероприятия							
6. Расходы по содержанию и ремонту оборудования							
7. Общепроизводственные расходы							
Производственная себестоимость							

¹ Если группировка затрат на предприятии, которое является базой практики, отличается от приведенной в таблице, студенту необходимо использовать группировки затрат на производство продукции, применяемую на предприятии.

Указать причины изменений, произошедших и наметить организационно-технические мероприятия, которые снизят перерасход издержек производства по отдельным статьям (если они имеют место) и обеспечат экономию затрат. Изучить нормы трудовых, материальных, энергетических и др. расходов. Проанализировать состав комплексных статей себестоимости.

Изучить виды тарифов расходов (табл. 10). Провести анализ эффективности расходования средств в процессе производства продукции (табл. 11), сформулировать выводы по тенденциям изменения отдельных показателей. Определить основные направления оптимизации затрат на производство.

Таблица 10

Виды тарифов и их нормативное значение

Вид тарифа	Единицы измерения	Значение тарифа
1. Электроэнергия	руб за 1 кВт / час	
2. Отопление	руб за 1 м ² в год	
3. Вода	руб за 1 м ³ в год	
4. Арендная плата	руб за 1 м ² в год	
и т.д.		

Таблица 11

Показатели эффективности затрат производства

Показатели	Ед.измер.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп изменения %
Затраты производства	тыс.руб.				
Уровень затрат производства к выручке от реализации	%				
Сумма относительной экономии (перерасхода)	тыс.руб.				
Коэффициент затротоотдачи	коэф.				
Рентабельность производства	%				

➤ Оценка материально-технического снабжения и сбыта продукции



Изучить службы материально-технического обеспечения деятельности предприятия и сбыта готовой продукции (маркетинговые службы). Изучить рынки сырья готовой продукции, материалов, энергии, средств труда и других элементов материально-технического обеспечения деятельности предприятия.

➤ **Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности
производственного предприятия**



➤ Проанализировать выручку от реализации продукции в динамике. Изучить структуру источников формирования валового дохода (табл. 12), оценить перспективы развития отдельных направлений деятельности.

Используя метод относительных разниц (Приложение Р) рассчитать влияние трудовых факторов на изменение выручки от реализации. Результаты расчетов оформить в табл. 12.

Для расчетов можно использовать следующую модель:

$$BP = Ч \times ИПИ \quad (8.1)$$

Интегральным методом факторного анализа (Приложение Р) рассчитать влияние изменения цен на продукцию на изменение выручки от реализации. Для расчетов можно использовать следующую модель:

$$BP_{порівн.ц.} = \frac{BP_{поточ.ц.}}{i_{цін}} \quad (8.2)$$

Таблица 12

Структура и динамика доходов

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп измени я. %
	тыс.руб	удел.вес %	тыс.руб	удел.вес %	тыс.руб	удел.вес %	
Доход (выручка) от реализации							
Налог на добавленную стоимость		-		-		-	
Другие отчисления с дохода		-		-		-	
Чистый доход (выручка) от реализации		-		-		-	
Себестоимость реализованной продукции		-		-		-	
Валовая прибыль		-		-		-	
Прочие операционные доходы							
Доходы от участия в капитале							
Другие финансовые доходы							
Прочие доходы							
Всего валовой доход		100		100		-	

Результаты расчетов обобщить в табл. 13.



Определить возможные направления оптимизации объема и структуры выручки от реализации.

Таблица 13

Влияние трудовых факторов на выручку от реализации

Показатели	Ед.изм	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+;-)	Темп изменения %	Размер влияния трудовых факторов
Выручка от реализации в сопоставимых ценах (Вр)	тыс.руб.					-
Среднесписочная численность работников (Ч)	чел					
Производительность труда	тыс.руб./ чел.					

Таблица 14

Влияние на объем выручки от реализации изменения цен

Показатели	Прошлый период	Отчетный период		Отчетный период в% к прошлому		Изменение объема выручки, тыс.руб		
		в текущих ценах	в сопоставимых ценах	по текущим ценам	в сопоставимых ценах	общее изменение	В том числе:	
							за счет изменения количества продукции	за счет изменения цен
Выручка от реализации, всего								
в том числе:								
1 квартал								
2 квартал								
3 квартал								
4 квартал								

Провести анализ прибыли от основной деятельности и других видов деятельности предприятия, изучить порядок расчета общей прибыли и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

На основе использования метода абсолютных разниц (Приложение Р), количественно оценить влияние факторов на изменение прибыли от реализации.

Для оценки влияния факторов можно использовать следующие модели:

$$Pr = Vr_q \times P_{рел} \quad (8.3)$$

$$Pr = Vr_q \times P_{П_{вал}} \quad (8.4)$$

$$Pr = Vr_q \times P_B \quad (8.5)$$

Проведенные расчеты обобщить в табл. 15.

Таблица 15

Влияние факторов на формирование прибыли от реализации

Показатели	Ед.изм	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп изменения %	Размер влияния факторов
Чистая выручка от реализации (ВРЧ)	тыс.руб.					
Валовая прибыль (Пвал)	тыс.руб.					
Уровень валовой прибыли в % к выручке от реализации (Рпвал)	%					
Текущие расходы, связанные с реализацией продукции (административные, расходы на сбыт, другие операционные расходы) (Вреал)	тыс.руб.					
Уровень текущих расходов, связанных с реализацией продукции, в% к выручке от реализации (Рв)	%					
Прибыль от реализации (Пр)	тыс.руб.					
Рентабельность реализации (Рреал)	%					

Проанализировать динамику изменения коммерческой рентабельности и рентабельности капитала.

Разработать модели рентабельности и на основе использования метода долевого участия (Приложение Р) рассчитать влияние факторов, обусловивших изменение показателей рентабельности (табл. 16).

Таблица 16

Динамика показателей рентабельности и влияние факторов на нее

Показатели	Од. вим.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Влияние факторов на рентабельность		
					Вр _ч	Пч	А
Чистая выручка от реализации (ВРЧ)	тыс. руб.				-	-	-
Прибыль чистая (Пч)	тыс. руб.				-	-	-
Сумма активов (капитала) (А)	тыс. руб.				-	-	-
Рентабельность коммерческая (Рком)	коэф.						
Рентабельность активов (Ра)	коэф.						

Провести анализ распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (таблицы разработать самостоятельно). Определить основные направления оптимизации прибыли.

БЛОК ЗАДАЧ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

➤ Оценка состояния материально-технической базы предприятия



Студенту необходимо изучить материально-техническую базу предприятия. Изучить структуру и состояние основных фондов предприятия. Проанализировать динамику показателей состояния, движения и эффективности использования основных фондов предприятия (табл. 17).

Таблица 17

Показатели состояния и движения основных фондов предприятия

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп изменения %
Коэффициент обновления основных фондов	коэф.				
Коэффициент выбытия основных фондов	коэф.				
Коэффициент интенсивности обновления основных фондов	коэф.				
Коэффициент износа основных фондов	коэф.				
Коэффициент годности основных фондов	коэф.				
Фондооснащенность	тыс.руб./чел				
Фондовооруженность	тыс.руб./чел				

➤ Анализ товарооборота и товарного обеспечения



Студенту необходимо исследовать динамику изменения общего объема товарооборота за анализируемый период, его изменение по кварталам и месяцам (*табл. 18*), ритмичность и равномерность реализации товаров (*табл. 19*), динамику изменения структуры товарооборота (форма № 3-торг «Отчет о продаже и запасах товаров в торговой сети общественного питания») (*табл. 20*), динамику изменения товарооборота по структурным подразделениям предприятия (*табл. 21*), динамику средних цен на товары, реализует предприятие.

Таблица 18

Динамика товарооборота по месяцам и кварталам

Период	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения,%	Отклонение, (+,-)
Января				
Февраль				
Март				
Вместе за 1 квартал				
Апрель				
Май				
июнь				
Вместе за 2 квартал				
Вместе за 1 полугодие				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Вместе за 3 квартал				
Вместе за 9 месяцев				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Вместе за 4 квартал				
Вместе с 2 полугодие				
Всего за год				

Таблица 19

Расчет коэффициента равномерности реализации товаров _____
(период)

Период	Темп изменений товарооборота, % (Ti)	Ti - Tсер	(Ti - Tсер) ²
1	2	3	4
Января			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			
Итого:	Tсер		Σ
Среднее отклонение	-	-	
Коэффициент вариации	-	-	
Коэффициент равномерности	-	-	

Таблица 20

Динамика товарных запасов по ассортименту и структуре

Товарные группы	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп измене ния, %
	сумма, тыс.ру б	удел вес %	сумма, тыс.ру б	удел вес %	сумма, тыс.руб	удел вес %	
ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ							
Вместе продтоваров							
НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ							
Вместе непродтоваров							

Таблица 21

Динамика товарооборота по структурным подразделениям

Структурные подразделения	Товарооборот						
	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб	удел вес %	сумма, тыс.руб	удел вес %	сумма, тыс.ру б	удел вес %	
Итого:		100		100		-	-



Проанализировать динамику изменения товарных запасов и их оборачиваемость в целом и в разрезе товарных групп. Особое внимание уделить анализу неходовых и залежалых товаров. Рассчитать показатели эффективности управления товарными запасами (табл. 22)

Таблица 22

Показатели эффективности управления товарными запасами

Показатели	Ед. изм	Прошлый период	Отчетный период	Темп измен., %	Отклонения (+;-)
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов	об				
Продолжительность одного оборота товарных запасов	дни				
Коэффициент опережения темпов прироста товарооборота по сравнению с темпами прироста товарных запасов	коэф.				
Уровень активной части товарных запасов	%				
Затратоемкость товарных запасов	коэф.				
Рентабельность товарных запасов	%				
ОБОБЩАЮЩИЙ ПОКАЗАТЕЛЬ					
Интегральный показатель качества работы с товарной массой					
Интегральный показатель эффективности управления товарными запасами					



Проанализировать поступления товаров в целом за анализируемый период, по кварталам, по ассортиментной структуре, по поставщикам, а также соответствие поступления товаров условиям договоров по срокам и количеству (табл. 23). Рассчитать ритмичность поступления товаров от поставщиков. Указать источники закупки товаров, мероприятия, осуществляемые предприятием для сбалансированности товарного предложения со спросом населения

Таблица 23

Анализ поступления товаров

Товарные группы	Запасы на начало		Реализация		Запасы к концу		Поступление		Темп измен %
	прошл. период	отчет. период	прошл. период	отчет. период	прошл. период	отчет. период	прошл. период	отчет. период	
ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ									
Вместе продтоваров									
НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ									
Вместе непродтоваров									

Интегральным методом факторного анализа (**Приложение Р**) рассчитать влияние изменения цен на товары на смену товарооборота. Для расчетов можно использовать следующую модель:

$$T_{\text{сопост.ц.}} = \frac{T_{\text{тек.ц.}}}{i_{\text{цн}}} \quad (8.6)$$

Результаты расчетов обобщить в табл. 9.

Используя метод относительных разниц (**Приложение Р**) рассчитать влияние трудовых факторов на изменение товарооборота. Результаты расчетов оформить в табл. 24.

Для расчетов можно использовать следующую модель:

$$T = Ч \times ПП \quad (8.7)$$



Определить возможные направления оптимизации объема и структуры товарооборота.

Таблица 24

Расчет влияния на товарооборот изменения цен на товары

Показатели	Прошлый период (Т _{прош.})	Прошлый период		Отчетный период в % к прошлому		Изменение объема товарооборота, тыс.руб	В том числе:		
		По текущим ценам (Т _{отчет1})	По сопоставимым ценам (Т _{отчет2})	По текущим ценам	По сопоставимым ценам		Общее измен	за счет	за счет
								изменения количества реализованных товаров	изменения цен
Розничный товарооборот (Т)									
в том числе:									
1 квартал									
2 квартал									
3 квартал									
4 квартал									

Таблица 25

Влияние трудовых факторов на товарооборот

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+;-)	Темп изменения %	Размер влияния трудовых факторов
Товарооборот в сопоставимых ценах (Т)	тыс. руб.					-
Среднесписочная численность работников (Ч)	чел.					
Производительность труда (ПП)	тыс.руб./чел					



Анализ издержек обращения предприятия

В процессе анализа студенту необходимо изучить и отразить в отчете динамику изменения общей величины и уровня издержек обращения, рассчитать абсолютную сумму отклонения издержек обращения, размер и темп изменения уровня издержек обращения, относительную сумму экономии или перерасхода издержек обращения (табл. 26).

Таблица 26

Показатели эффективности издержек обращения

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
Издержки обращения	тыс.руб.				
Уровень издержек обращения к товарообороту	%				
Сумма относительной экономии (перерасхода) издержек обращения	тыс.руб.				
Коэффициент отдачи издержек обращения	коэф.				
Рентабельность издержек обращения	%				



Проанализировать динамику изменения издержек обращения по отдельным статьям расходов в соответствии со статьями калькуляции, которые используются на предприятии (табл. 27).

Указать причины изменений, произошедших за рассматриваемый период, наметить организационно-технические мероприятия, устраняющие перерасход издержек обращения по отдельным статьям (если они имеют место) и обеспечивают экономию затрат.

Проанализировать структуру и динамику расходов по элементам операционных расходов по форме №2 «Отчет о финансовых результатах» (табл. 28).

Ознакомиться с тарифами на перевозку, оплату простоя транспорта, электроэнергию, воду, аренду и др. (табл. 29).

Определить основные направления оптимизации издержек обращения.

Таблица 27

Динамика издержек обращения по статьям расходов

Статьи расходов	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %	Отклонение, (+,-)
Итого:				

Таблица 28

Структура расходов в разрезе элементов операционных расходов

Элементы расходов	Прошлый период		Отчетный период		Темп изменения, %	Отклонение, (+;-)	
	сумма, тыс.руб.	удел.вес, %	сумма, тыс.руб.	удел.вес, %		сумма, тыс.руб.	удел.вес, %
Материальные расходы							
Расходы на оплату труда							
Отчисления на социальные мероприятия							
Амортизация							
Прочие операционные расходы							
Общая сумма операционных расходов							

Таблица 29

Виды тарифов и их нормативное значение

Вид тарифа	Единицы измерения	Значение тарифа
1. Электроэнергия	руб за 1 кВт / час	
2. Отопление	руб за 1 м2 в год	
3. Вода	руб за 1 м3 за год	
4. Арендная плата	руб за 1 м2 в год	
и т.д.		

➤ Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия



Студенту необходимо изучить источники образования валового дохода предприятия, динамику изменения валового дохода в целом по предприятию за анализируемый период и по кварталам. Определить факторы, которые повлияли на изменение суммы дохода от реализации и его среднего уровня (табл. 30).

Таблица 30

Динамика суммы и уровня дохода от реализации

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %	Отклонение (+,-)
Товарооборот					
- В ценах закупки	тыс.руб.				
- В ценах реализации	тыс.руб.				
Торговая надбавка (доход от реализации), сумма	тыс.руб.				
- В% к товарообороту в ценах закупки (уровень торговой надбавки)	%				
- В% к товарообороту в ценах реализации (уровень дохода от реализации)	%				

Проанализировать доход от реализации по товарам и товарным группам, по структурным подразделениям (табл. 31).

Таблица 31

Динамика дохода от реализации по структурным подразделениям

Структурные подразделения	Доход от реализации							
	Прошлый период		Отчетный период		Темп изменения, %		Отклонение (+,-)	
	сумма, тыс.руб.	Уровень, %	сумма, тыс.руб.	Уровень, %	сумма, тыс.руб.	Уровень, %	сумма, тыс.руб.	Уровень, %
Итого:								

Проанализировать прибыль предприятия до налогообложения, источники его образования и динамику изменения (табл. 32).

Таблица 32

Структура финансового результата от обычной деятельности до налогообложения

Виды прибыли	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб.	удел.вес, %	сумма, тыс.руб.	удел.вес, %	сумма, тыс.руб.	удел.вес, %	
Прибыль (убыток) от реализации							
Финансовый результат от прочей операционной деятельности							
Финансовый результат от участия в капитале							
Финансовый результат от финансовой деятельности							
Финансовый результат от прочих видов деятельности							
Прибыль от обычной деятельности до налогообложения		100		100		-	-

На основе использования метода абсолютных разниц (Приложение Р), оценить факторы, повлиявшие на изменение прибыли от реализации

Для оценки влияния факторов можно использовать следующие модели:

$$Pr = T \times P_{rel} \quad (8.8)$$

$$Pr = T \times P_{dхр} \quad (8.9)$$

$$Pr = T \times P_{BO} \quad (8.10)$$

Проведенные расчеты обобщить в **табл. 33**.

Таблица 33

Влияние факторов на формирование прибыли от реализации

Показатели	Ед.изм	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение(+,-)	Темп изменения, %	Размер влияния факторов
Товарооборот (Т)	тыс.руб					
Чистый доход от реализации (ДХрч)	тыс.руб					
Уровень чистого дохода от реализации (РДХр ч)	%					
Издержки обращения (ВО)	тыс.руб					
Уровень издержек обращения (РВО)	%					
Прибыль от реализации (Пр)	тыс.руб					
Рентабельность реализации (Рреал)	%					

Проанализировать динамику изменения коммерческой рентабельности и рентабельности капитала.

Используя метод долевого участия (**Приложение Р**) рассчитать влияние факторов, обусловивших изменение показателей рентабельности (**табл. 34**).

Таблица 34

Динамика показателей рентабельности и оценка влияния факторов

Показатели	Ед.изм.	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение(+,-)	Влияние факторов на рентабельность		
					Т	Пч	А
Товарооборот (Т)	тыс. руб.				-	-	-
Прибыль чистая (Пч)	тыс. руб.				-	-	-
Сумма активов (капитала) (А)	тыс. руб.				-	-	-
Рентабельность коммерческая (Рком)	коэф.						
Рентабельность активов (капитала) (Ра)	коэф.						

8.3. ОБОСНОВАНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ



На основе проведенного стратегического и экономического анализа необходимо разработать стратегический план деятельности предприятия - базы практики. Логическая последовательность разработки стратегического плана представлена на **рис. 2**.



Рис. 2. Последовательность разработки стратегического плана предприятия

Пример вариантов миссии предприятий приведены в **Приложении К.1**.
Следующий этап - определение (или корректировки существующей) генеральной стратегической цели предприятия и целей его основных СБО.

Для стратегических целей необходимо указать стратегическую плановую дату и предоставить количественное измерение планового показателя (Например, а) повысить до 2019 инвестиционный рейтинг компании на 12%; б) в 2017 году увеличить долю рынка на 20% к уровню отчетного года).

Далее следует построить «дерево целей» (пример - **Приложение К.2**). По такой же логике строится «дерево проблем».

После определения миссии и стратегических целей предприятия особое значение приобретает взвешенное осуществление стратегического выбора предприятия.

Для определения стратегического портфеля предприятия необходимо применить матричный инструментарий (рекомендуемый перечень приведен в (**приложении Л**)). Анализ необходимо провести по трем направлениям (т.е. использовать не менее, чем по одной матрице по каждому направлению):

1. Анализ привлекательности рынка и оценка конкурентного положения предприятия;
2. Анализ жизненного цикла отрасли и предприятия;
3. Анализ качества продукции и цены.

Необходимо выбрать оптимальную стратегию предприятия из имеющихся (выбранных) альтернатив с учетом динамики внешней среды и внутреннего потенциала с помощью таких критериев, как математическое ожидание, дисперсия, среднее квадратическое отклонение и коэффициент вариации на основе построения платежной матрицы доходов и рисков (см. **Приложение М.1**). Определить оптимальную стратегию предприятия с учетом критериев крайнего оптимизма и крайней осторожности, критериев Вальда, Сэвиджа и Гурвица (**приложение М.2**). Расчеты следует оформить в виде таблиц, сформулировать выводы.

Выбранные по результатам матричного (портфельного) анализа стратегии должны быть обобщены в виде пирамиды Томпсона-Стрикленда или стратегического куба (см. **Приложение Н**).

Важным этапом, который предшествует стратегическому планированию, является определение характера стратегий, которые будут реализовываться предприятием. Для этого необходимо применить метод SPACE (с использованием доверительных интервалов) (см. **Приложение П**).

Исследование возможностей достижения запланированного объема дохода / прибыли требует оценки возможностей расширения рынков сбыта. Для этого необходимо определить степень риска выполнения контрактов поставки продукции (товаров) и их реализации. В процессе обоснования необходимо ознакомиться с информацией о количестве контрагентов (поставщиков), графике поставок, сумме договоров поставок продукции (товаров), условиях поставки товаров (с отсрочкой платежей или нет), нарушениях графика и условий поставки товаров, их причинах, а также об объемах реализации продукции. Все это поможет определить степень риска и обосновать целесообразность продления работы с поставщиками.

На основе данных о фактической выручке от реализации или объеме товарооборота, а также расходах предприятия определить уровень риска предприятия на основе статистических методов оценки и расчета показателей запаса финансовой устойчивости.

Для определения стоимости предприятия необходимо на основе сформированного портфеля рисков определить потери, которые несет предприятие и рассчитать риск-отдачу, коэффициент риска.

Определить область риска предприятия используя метод анализа целесообразности затрат и обосновать его риск-позицию на основе предварительных расчетов.

На основе рассчитанных альтернативных плановых показателей деятельности предприятия (различные сценарии) построить «дерево решений» (**приложение Л.3**) и обосновать наиболее эффективный вариант. Для выбранного варианта разработать меры по минимизации рисков.

Завершается отчет построением обобщающей таблицы «стратегического портрета», который отражает все важные характеристики предприятия, которые были сформированы на основе проведенного стратегического анализа и стратегического планирования, а также обоснованных мероприятий по минимизации рисков (**табл. 35**).

Таблица 35

Краткий «стратегический портрет» предприятия согласно разработанной стратегии

№	Элементы стратегического портрета	Характеристика
1	Вид корпоративной, деловой и конкурентных стратегий	
2	Перечень выбранных стратегических бизнес единиц (SRB)	
3	Перечень отдельных стратегических зон хозяйствования (SZG)	
4	Сформулированная (или скорректированная) миссия предприятия	
5	Сформулированные стратегические цели (с количественным обоснованием)	
6	Сформулированные стратегические цели бизнес-единиц предприятия (с количественным обоснованием)	
7	Запланированные на стратегическом уровне показатели: доход (или прибыльность), тыс. руб	
8	На тактическом уровне (<i>на плановый год</i>) показатели *: -выручка, тыс.руб	
9	-прибыль от обычной деятельности до налогообложения, тыс. руб	
10	-рентабельность продаж, %	
11	-рентабельность собственного капитала, %	
12	Среднеучётная численность работников, человек	
13	Предлагаемые меры по минимизации рисков	
14	Рекомендуемая риск- позиция предприятия	

8.4. ПЛАНИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ



Самостоятельно разработать проект плана на плановый период по всем его разделам на основе одного из вариантов последовательности расчета плановых показателей, которые представлены на рис. 3-6.



Рис. 3. Первый вариант планирования показателей деятельности производственного предприятия

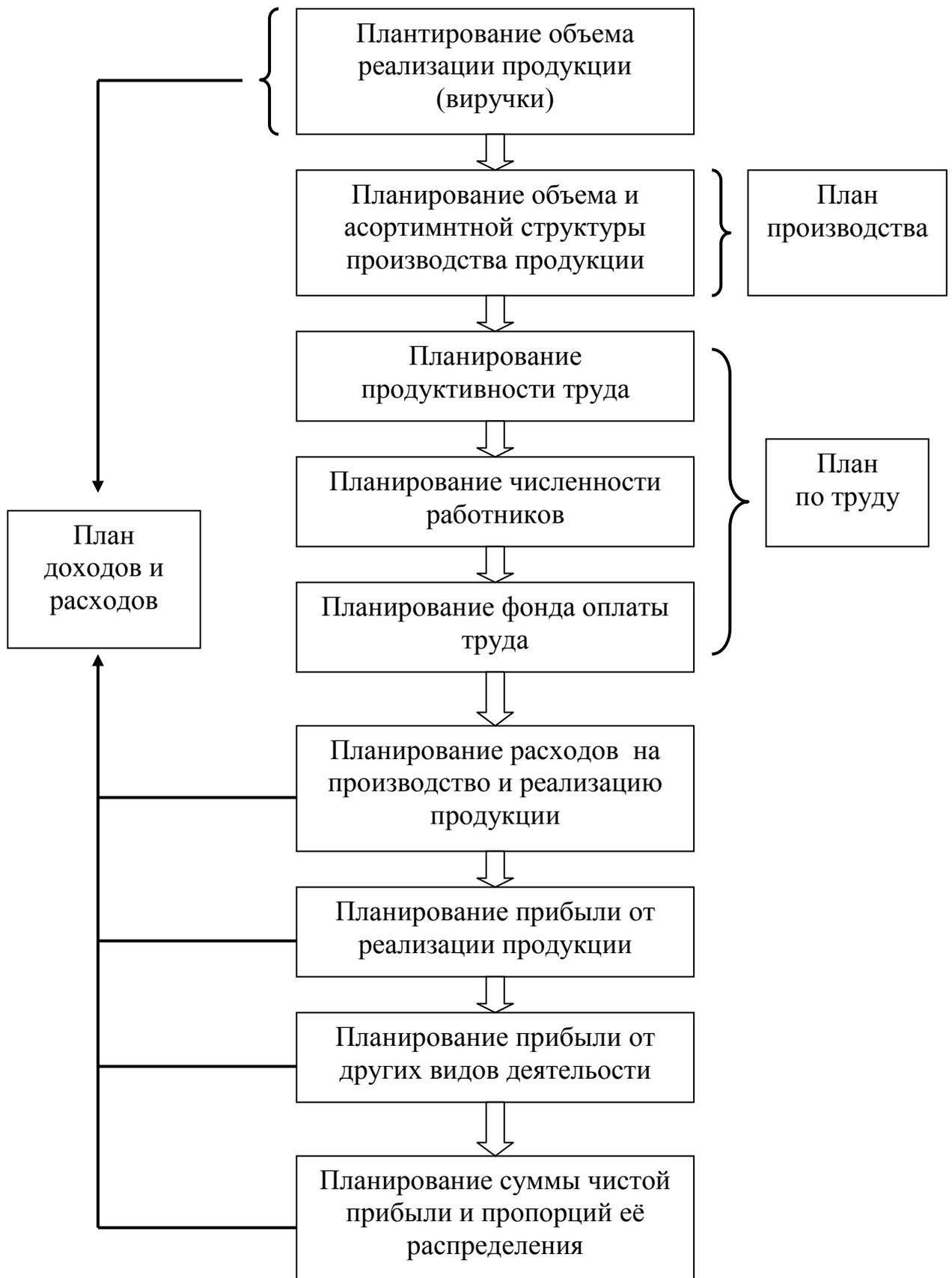


Рис. 4. Второй вариант планирования показателей деятельности производственного предприятия



Рис. 5. Первый вариант планирования показателей деятельности торгового предприятия

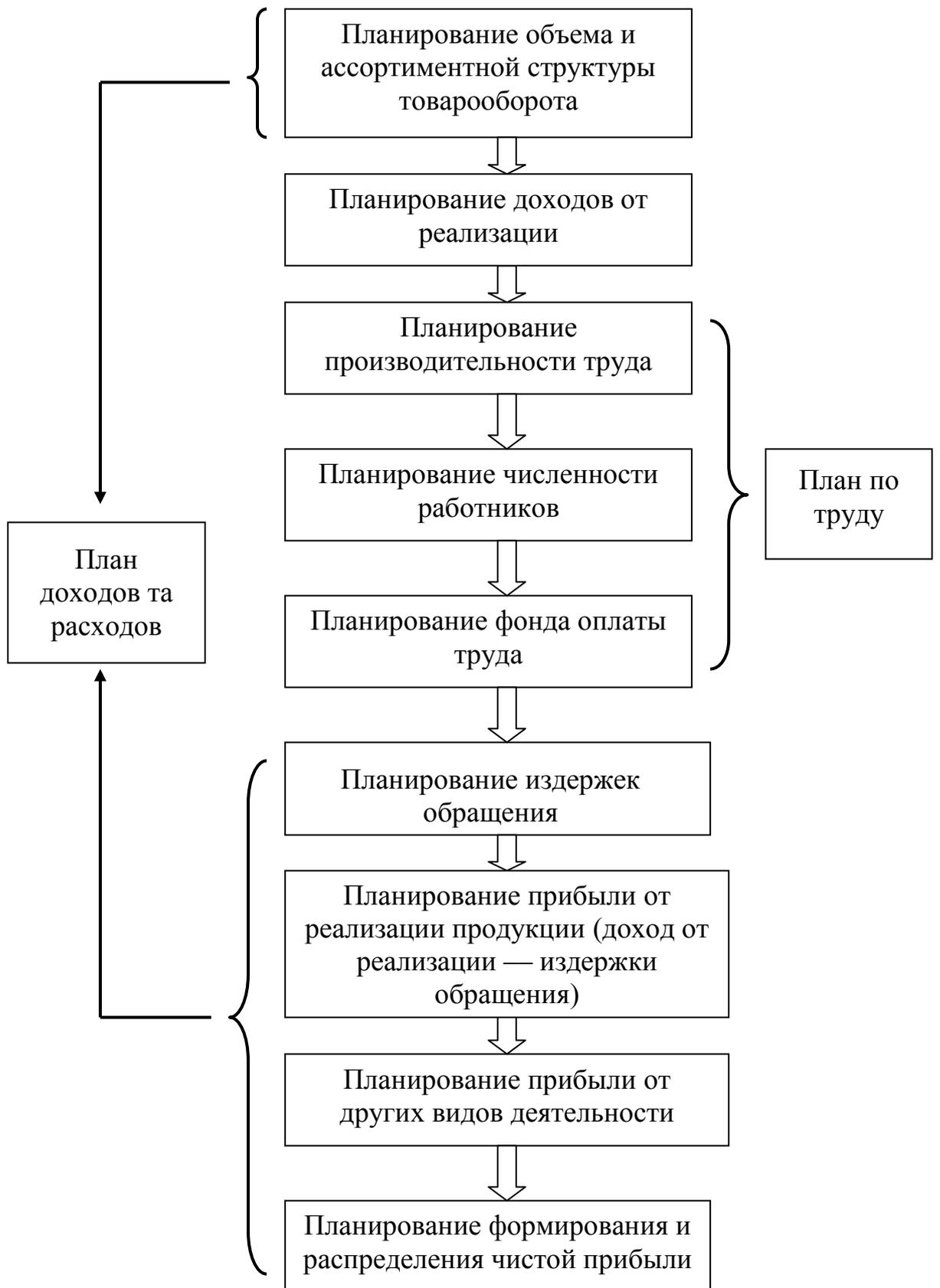


Рис. 6. Второй вариант планирования показателей деятельности торгового предприятия



По каждому из перечисленных выше пунктов проводится методическое изложение порядка разработки показателей (желательно использование нескольких методов планирования), приводятся необходимые таблицы, обоснование запланированных показателей, выводы об эффективности разработанных планов в сопоставлении с показателями предпланового периода.



В результате прохождения экономической практики студент должен разработать рекомендации по улучшению плановой деятельности и повышению эффективности работы предприятия и использования его ресурсов.

9. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

Выполнение индивидуального задания является составной частью отчета по практике и качество его выполнения влияет на итоговую оценку.

Каждый студент получает от преподавателя-руководителя практики индивидуальное задание, выполнение которого позволяет полнее исследовать некоторые аспекты деятельности предприятия в соответствии с направлением научного исследования студента.

Объем раздела может занимать 10-15 страниц.

10. КОНТРОЛЬ ЗА ПРОВЕДЕНИЕМ ПРАКТИКИ

Контроль за проведением практики по экономике (профессиональной) проводится с целью выявления и устранения недостатков и предоставления практической и методической помощи студентам по выполнению программы практики.

Основной контроль за ходом практики осуществляет преподаватель-руководитель практики, подтверждает календарный график прохождения практики, контролирует выполнение студентом программы практики, проверяет отчет о практике, принимает его защиту.

11. Требования к оформлению отчета по практике

Отчет по практике оформляется в соответствии со стандартом ДСГУ 3008-95 "Документація. Звіти у сфері науки і техніки. Структура і правила оформлення" и с учетом требований к оформлению студенческих работ.

Отчет оформляется на листах формата А4 (210x297 мм). Отступы от края: верхний, нижний - 20 мм, левый - 25 мм, правое - 15 мм. Шрифт в текстовом редакторе Word в стиле "обычный", шрифтом "Times New Roman", размером 14.

Вся работа должна иметь сквозную нумерацию страниц. Страницы отчета необходимо нумеровать арабскими цифрами, соблюдая нумерацию на

протяжении всего текста. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу страницы без точки на конце. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы и считается первой страницей. Номер страницы на титульном листе не проставляется. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных страницах, включают в общую нумерацию страниц отчета.

Написание каждого раздела отчета начинается с новой страницы, а подразделов - продолжая ее. Не разрешается размещать название раздела, подраздела в нижней части страницы, если после него расположена только одна строка текста.

Название разделов и подразделов размещается в середине строки без точки в конце и не подчеркивается. Перенос слов в заголовках не допускается. Названия разделов и подразделов отделяются от основного текста одним интервалом (строкой). Отчет выполняется одним цветом, без подчеркиваний и выделений.

При написании отчета студент должен самостоятельно разработать все необходимые аналитические и плановые таблицы и согласовать их с руководителем. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела, за исключением таблиц, которые подаются в приложениях. Номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой (таблица 1.1). Слово «таблица» указывают слева над таблицей, а затем - с прописной буквы ее название. В конце заголовка и подзаголовков таблицы точки не ставят. Например: Таблица 2.4 - Динамика персонала предприятия.

Приложения следует оформлять как продолжение текста отчета на его последующих страницах. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Оно должно иметь название. Название приложения начинается с большой буквы симметрично относительно текста страницы. Посередине страницы над названием должно быть написано слово "Приложение -" и большая буква, которая обозначает приложение. Приложения следует обозначать последовательно большими буквами русского алфавита за исключением Г, Е, З, И, Й, О, Ч, Ъ. Если отчет содержит одно приложение, он обозначается как приложение А.

Отчет должен начинаться с титульного листа (см. **Приложение Б**). На отдельном листе следует изложить содержание отчета (**приложение В**), где должны быть указаны названия разделов и подразделов и соответствующие им страницы отчета.

Отчет должен быть оформлен в папку, все страницы скреплены скоросшивателем или прошиты.

12. ПОДВЕДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Согласно требованиям к сквозной практической подготовки, каждый студент завершает производственную практику написанием отчета о выполнении программы и индивидуального задания. Письменный отчет вместе с другими документами, должен быть своевременно представлен на рецензирование преподавателю кафедры - руководителю практики университета. По результатам проверки отчета руководитель принимает решение о допуске его к защите или возвращает студенту на доработку.

К защите отчета по практике допускаются студенты, которые:

- полностью выполнили программу практики;
- подали письменный отчет по установленной форме;
- подали надлежащим образом заполненный дневник.

Отчет по практике защищается студентом (с дифференциальной оценкой) в определенные приказом по университету сроки в комиссии, которая назначается заведующим кафедрой. В состав комиссии входят руководители практики и преподаватели кафедры, которые преподавали дисциплины профессионально-ориентированного цикла. Оценка за практику вносится в зачетно-экзаменационную ведомость, в зачетную книжку и индивидуальный план студента за подписями членов комиссии.

Студенту, не выполнившему программу практики без уважительных причин может быть предоставлено право прохождения практики повторно при выполнении определенных условий, поставленных университетом.

13. ПРИМЕРНЫЙ ГРАФИК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

# р/п	Список вопросов	Количество рабочих дней
1	Характеристика правового обеспечения и экономической деятельности предприятия	
2	Исследование статистической, оперативной и бухгалтерской отчетности хозяйственной деятельности, методики их составления	
3	Исследование и анализ показатели экономической деятельности предприятия	
4	Исследование стратегического планирования и планирования хозяйственной деятельности предприятия, расчет планируемых показателей на перспективный период	
5	Подготовка рекомендаций по повышению эффективности деятельности предприятия	
6	Создать отчет	
7	Выполнение отдельных задач	

14. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ПРАКТИЧЕСКОЙ ПОДГОТОВКИ И ОЦЕНКА КОМПЕТЕНТНОСТИ

Оценка знаний студентов производится по 100 балльной системе с учетом общих положений ECTS.

Шкала оценок:

90-100 баллов	отлично (A)
80-89 баллов	очень хорошо (B)
75-79 очков	хорошо (C)
70-74 баллов	удовлетворительно (D)
60-69 очков	достаточно (E)
20-59 баллов	неудовлетворённо с возможностью повторной сдачи (FX)
1-19 очков	(F) неудовлетворительно с обязательным повторным изучением

При оценивании отчета от практики учитывается:

1. Содержание отчета по практике (степень выполнения вопросов программы практики).
2. Качество оформления отчета по практике.
3. Навыки студента во время защиты отчета по практике.

Оценивания отчета проводится по разработанным кафедрой критериям.

Система оценивания

Параметры оценки	Очки	Критерии оценки для балльной шкале
<i>Оценивание качества подготовки отчета (0 – 60 баллов)</i>		
1. Соответствие содержания отчета программа практики	0-15	0 – содержание отчета не соответствует программе практики
		8-содержание более чем наполовину соответствует программе практики
		15-содержание полностью соответствует требованиям программы практики
2. Качество аналитических расчетов, использование методологических инструментов, формируя выводы	0-20	0-аналитические таблицы не соответствуют информационной базе, есть ошибки в расчетах, аналитических выводов не делает.
		10 – аналитические таблицы на основе реальной информационной базы, правильно выбраны формулы, но студент допускает определенные ошибки, нарушает логику расчетов, недостаточно формулирует выводы
		20 – аналитические таблицы логически связаны с информационной базой данных и между собой, верно выполнены расчеты по правильной выбранной формуле, аналитические выводы обоснованы

Параметры оценки	Очки	Критерии оценки для бальной шкале
3. Обоснованность выводов по результатам аналитических расчетов	0-20	0 – нет выводов по результатам расчетов
		10 – выводы по результатам расчетов сделаны поверхностно, отсутствует обоснование причин динамики показателей
		20 – расчеты обоснованы в полном объеме
4. Соответствие оформлению отчета предъявляемым требованиям	0-5	0-текстовый отчет со значительными нарушениями установленных требований
		3 текст отчета с незначительными нарушениями установленных требований
		5-отчет, подготовленный в соответствии с установленным требованиям
<i>Оценивание защиты отчета (0-40 баллов)</i>		
5. Способность четко и лаконично изложить основные результаты	0-15	0 – студенту не удалось ясно и кратко представить основные результаты исследования
		7 – студент не четко излагает основные результаты исследования
		15-студент четко и кратко представляет основные результаты исследования
6. Полнота, глубина и достоверности ответов на вопросы	0-25	0 – студент не в состоянии дать ответы на поставленные вопросы
		10-студент дает не полные, поверхностные, не обоснованные ответы на вопросы
		15 – студент дает достаточно полные ответы на вопросы, но творчество не проявляет
		25 – студент дает полные, глубокие, обоснованные ответы на вопросы заданные, дает аргументированные выводы

ПРИЛОЖЕНИЕ А

КРАТКИЙ "СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ПОРТРЕТ" ПРЕДПРИЯТИЯ НА ...

(указать дату, соответствующую времени прохождения практики)

№	Элементы стратегического портрета	Оценка присутствия элемента (да/нет)	Характеристика элемента стратегического портрета
1	Наличие на предприятии разработанной общей стратегии деятельности	да/нет	Если да, то необходимо указать, когда была разработана стратегия, реализовывалась ли она и с какого времени
2	Наличие на предприятии разработанной стратегии управления рисками	да/нет	Если да, то необходимо указать, когда была разработана стратегия, реализовывалась ли она и с какого времени
3	Наличие на предприятии выделенных стратегических зон хозяйствования (СЗХ)	да / нет	Если да, то вам нужно предоставить краткую характеристику этим СЗХ. Если в данный момент на предприятии четко не выделены СЗХ, необходимо самостоятельно их определить и кратко указать
4	Наличие на предприятии выделенных стратегических бизнес-единиц (СБЕ)		
5	Наличие сформулированной миссии предприятия	да / нет	Если да, то вам необходимо привести эту миссию (полную и рекламную)
6	Наличие обоснованной стратегической цели предприятия	да / нет	Если да, то вам нужно привести соответствующую цель
7	Наличие обоснованных целей стратегических бизнес-единиц предприятия (СБЕ)	да / нет	Если да, то вам нужно принести цели, соответствующих СБЕ

№	Элементы стратегического портрета	Оценка присутствия элемента (да/нет)	Характеристика элемента стратегического портрета
8	Тип организационной структуры предприятия	-	Необходимо указать тип организационной структуры и количество структурных подразделений
9	Наличие подразделений или сотрудников (обычно руководителей высшего звена), которые отвечают за стратегическое развитие предприятия и координируют процессы, связанные с разработкой и осуществлением стратегий	да / нет	Если да, то вам нужно указать название подразделения и количество работников, которые в него с указанием соответствующих должностей. Если этими вопросами занимаются отдельные работники, то следует указать их количество и должности
10	Наличие подразделений или сотрудников (обычно руководителей высшего звена), которые отвечают за оценку рисков предприятия и координируют процессы, связанные с принятием решений	да / нет	Если да, то вам нужно указать название подразделения, кому оно подчиняется, его ключевые компетенции, количество сотрудников, которые в него входят с указанием соответствующих должностей. Если этими вопросами занимаются отдельные работники, необходимо указать их количество и должности Если в данный момент на предприятии четко не выделены эти функции, необходимо их определить и указать
11	Наличие сформулированного положения по обоснованию хозяйственных решений и	да / нет	Если да, то необходимо привести порядок принятия решений и управления рисками

№	Элементы стратегического портрета	Оценка присутствия элемента (да/нет)	Характеристика элемента стратегического портрета
	управлению рисками		
12	Наличие количественно обоснованного стратегического плана предприятия	да / нет	Если да, то необходимо указать планируемые основные показатели: выручка (доход), прибыль, и т.п., а также сроки
13	Наличие на предприятии процесса по выявлению, оценке и управлению стратегическими рисками	да / нет	Если да, то вам необходимо указать по каким группам рисков проводится оценка и указать какими методами
14	Наличие количественно обоснованного тактического плана деятельности предприятия (на один год)	да / нет	Если да, то необходимо указать запланированные основные показатели: выручка (доход), прибыль, рентабельность продаж, рентабельность капитала и другие.
15	Наличие на предприятии процесса по выявлению, оценке и управлению рыночными рисками	да / нет	Если да, то необходимо указать позиции по которым проводится оценка рисков
16	Наличие на предприятии процесса по выявлению, оценке и управлению текущими рисками	да / нет	Если да, то необходимо указать позиции по которым проводится оценка рисков
17	Наличие количественно рассчитанных ключевых показателей деятельности по	да / нет	Если да, то необходимо указать запланированный граничные основные показатели: выручка (доход), прибыль, и т.п., а также сроки их достижения

№	Элементы стратегического портрета	Оценка присутствия элемента (да/нет)	Характеристика элемента стратегического портрета
	управлению рисками предприятия		
18	Доходность предприятия	тыс.руб	Необходимо привести динамику доходов предприятия за последние 3-5 лет
19	Прибыльность предприятия	тыс.руб	Необходимо привести динамику прибыли (убытка) предприятия за последние 3-5 лет
20	Финансовая устойчивость предприятия	коэф.	Необходимо привести динамику коэффициентов финансовой устойчивости предприятия за последние 3-5 лет
21	Рентабельность собственного капитала	коэф.	Необходимо привести динамику коэффициентов рентабельности собственного капитала за последние 3-5 лет
22	Границы экономической целесообразности деятельности предприятия	коэф.	Необходимо привести динамику товарооборота (выручки от реализации) в точке безубыточности и минимального уровня рентабельности, запас финансовой устойчивости предприятия за последние 3-5 лет
23	Банкротство предприятия	коэф.	Необходимо привести динамику коэффициентов банкротства предприятия за последние 3-5 лет
24	Среднесписочная численность работников	чел.	Укажите количество работников за последние 3-5 лет
25	Риск- позиция предприятия		Необходимо указать, какой риск позиции придерживается предприятие за последние 3-5 лет

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИНТЕГРАЛЬНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ ОЦЕНКИ СИЛЫ
СООТВЕТСТВИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА СТРАТЕГИЧЕСКУЮ
ОРИЕНТАЦИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для того, чтобы выделить факторы или их группы, которые в наибольшей степени влияют на предприятие, необходимо провести их ранжирование по силе воздействия на отрасль. Для этого можно использовать интегральный показатель, который рассчитывается с помощью метода экспертных оценок.

1. Устанавливается вес (значимость) группы (Γ_j) и отдельных (O_i) факторов, которые влияют на деятельность предприятия. Для этого экспертным путем распределяются оценки группы факторов (отдельного фактора) от 0 до 1 таким образом, чтобы их арифметическая сумма равнялась 1 (по аналогии производят расчет структуры влияния факторов на предприятие).

2. Вес влияния i -фактора на деятельность предприятия с учетом j й групповой значимости определяется по формуле:

$$\alpha_{ij} = \frac{O_i * \Gamma_j}{100}, \quad (\text{Б.1})$$

где α_{ij} - вес i -го показателя j ой группы;

O_i - i -й вес i -го показателя в границах j й группы;

Γ_j - значение j го группового веса.

3. Проводится экспертная оценка силы влияния факторов влияния на отрасль (k_{ij}) по балльной шкале в диапазоне от $k_{\min} = -5$ до $k_{\max} = +5$.

4. Интегральная оценка влияния фактора (группы факторов) определяется по аддитивной модели:

$$K = \sum_{i,j=1}^n \alpha_{ij(j)} * k_{ij(j)}, \quad (\text{Б.2})$$

где α - вес i -го показателя j - ой группы (или значение (j го) группового веса);

k значение i го частного показателя j й группы (или показателя j й группы).

5. После определения основных параметров и направлений их учета необходимо определить долю вариационного размаха, которая является частью перехода от разных по признакам и единицам измерения показателей к сравнимым :

$$D_{ij} = k_{\text{Макс}} - k_{\text{мин}}, \quad (\text{Б. 3})$$

где D_{ij} – доля вариационного размаха для i – го показатель в j -й группы (число возможных балльных оценок-10).

6. Для расчета доли фактического значения интегрального показателя влияния отдельного фактора (r_i) (группы факторов (R_j)) на своей максимальной оценки и последующего ранжирования отдельных (групп) факторов следует использовать формулу:

$$R^{(t)}_{ij} = \frac{K_{ij} - k^{(t)}_{ij\min(\max)} * 100}{D_{ij}}, \quad (Б.4)$$

где K_{ij} – фактическое значение i -го показателя в j -ой группе;

$k^{(t)}_{ij\min(\max)}$ – экстремальные значения показателей (минимальное и максимальное значения балльной оценки).

За $t = 1$ принимается минимальное значение $k^{(1)}_{ij\min}$ (равное-5)

За $t = 2$ – максимальное значение $k^{(2)}_{ij\max}$ (равное + 5) /

За $t = 1$ значение $R_{ij}(t)$ максимизируется, за $t = 2$ сводится к минимуму.

Если $0\% < R(t)_{ij} < 50\%$, то влияние фактора (группы факторов) является отрицательным. Когда $R(t)_{ij} \rightarrow 0\%$ негативное влияние увеличивается. Если $50\% < R^{(t)}_{ij} < 100\%$, влияние -фактора (группы факторов) является положительным. Когда $R^{(t)}_{ij} \rightarrow 100\%$ положительное влияние растет.

7. Полученные значения позволяют проранжировать группы факторов (или отдельных факторов в рамках группы) по силе воздействия на отрасль и, следовательно, выделить те из них, которые в наибольшей степени будут определять направление развития отрасли (предприятия).

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Модель оценки отрасли «5 сил» М. Портера

Расчет индекса рыночной силы предприятия по модели «5 сил»

Детерминанта	Оценка	Детерминанта	Оценка
ПОСТАВЩИКИ	4.25	ПОКУПАТЕЛИ	2.5
Дифференциация ресурсов	4	Концентрация покупателей по сравнению с концентрацией фирм	1
Наличие ресурсов субтитуттов	5	Объем покупок покупателей (в компании)	2
Расходы по изменению поставщиков компании в отрасли	5	Затраты на переключение покупателей, по сравнению с затратами на переключение поставщиков	2
Уровень концентрации поставщиков	3	Информированность покупателей	5
Значение заказов для поставщиков	4	Способность к интеграции вниз по технологической цепочке	4
Стоимость закупок в соотношении совокупные расходы	3	Товары заменители	2
Угроза прямой и обратной интеграции компании в отрасли	6	Соотношение цена/общий объем закупок	3
Влияние цены ресурсов на стоимость товара или его дифференцирование	4	Отличие товаров / узнаваемость торговой марки	2
ТОВАРЫ -СУБСТИТУТЫ	2.0	Влияние на качество/внешний вид товара	1
Расходы на переключение	4	Выгоды покупателя	5
Относительные цены на заменители	1	Стимулирование лиц, которые принимают решение	0
Склонность покупателей к заменителям	1	ИНДЕКС	3.1
Возможность удовлетворить потребности и желания клиентов другим способом	2		
БАРЬЕРЫ ДЛЯ ВХОДА		КОНКУРЕНТЫ	2.5
Запатентованные отличия товара	4	Рост отрасли	3
Экономия, связанная с масштабом производства	5	Постоянные (или складские) затраты/добавленная стоимость	2
Абсолютные преимущества по расходам (например, собственная кривая обучения)	3	Временные излишки производственных мощностей (периоды перепроизводства)	1
Расходы на переключении	6	Отличия в продукции е	2
Требования по объему капитала	5	Узнаваемость торговой марки	2
Доступ к каналам распределения	4	Стоимость переключения (потребителя)	5
Собственная модель, которая отличается низкими расходами	3	Концентрация и сбалансированность	1
Доступ к необходимым ресурсам	4	Информационная сложность	5
Узнаваемость торговой марки	2	Виды конкурентов	2
Политика правительства	3	Корпоративные доли	2
Патенты и лицензии	5	Барьеры на выходе	3

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д. 1 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для производственного предприятия)

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6
1 Доход (выручка) от реализации товаров (работ, услуг)					
в текущих ценах	тыс руб.				
в сопоставимых ценах	тыс руб.				
2 Чистая выручка от реализации	тыс руб.				
3. Стоимость реализованной продукции	тыс руб.				
4. Валовая прибыль	тыс руб.				
5. Прочие операционные расходы	тыс руб.				
6. Административные расходы	тыс руб.				
7. Расходы на сбыт	тыс руб.				
8. Прочие операционные расходы	тыс руб.				
9. Прибыль (убыток) от операционной деятельности, в сумме	тыс руб.				
в % к чистой выручке от реализации товаров (работ, услуг)	%				
10. Доход от участия в капитале	тыс руб.				
11. Прочие финансовые доходы	тыс руб.				
12. Прочие доходы	тыс руб.				
13. Финансовые расходы	тыс руб.				
14. Расходы от участия в капитале	тыс руб.				
15. Прочие расходы	тыс руб.				
16. Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения, в сумме	тыс руб.				
в % к чистой выручке от реализации товаров (работ, услуг)	%				
17. Налог на прибыль	тыс руб.				
18. Чистая прибыль (убыток) от обычной деятельности	тыс руб.				
19. Среднесписочная	лица				

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6
численность работников					
20. Производительность труда	тыс руб.				
в текущих ценах					
в сопоставимых ценах					
17 Фонд заработной платы, в сумму	тыс руб.				
в % к чистой выручке от реализации товаров (работ, услуг)	%				
18 Средняя заработная плата одного работника в месяц	руб				
19. Среднегодовая стоимость основных средств по первоначальной стоимости	тыс руб.				
20. Фондоотдача	тыс руб.				
21. Среднегодовая стоимость оборотных активов	тыс руб.				
22. Оборачиваемость оборотных активов	об.				
23. Капитал (имущество)	тыс руб.				
24 Рентабельность капитала	%				
25. Собственный капитал	тыс руб.				
26. Рентабельность собственного капитала	%				
27. Уставный капитал	тыс руб.				

Таблица Д. 2 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для торгового предприятий)

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6
1. Товароборот					
в текущих ценах	тыс руб.				
в сопоставимых ценах	тыс руб.				
2. Доход от реализации товаров					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
3. Издержки обращения					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
4. Прибыль (убыток) от реализации					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
5. Прочие операционные доходы	тыс руб.				
6. Прочие операционные расходы	тыс руб.				
7. Прибыль (убыток) от операционной деятельности					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
8. Результат от участия в капитале	тыс руб.				
9. В результате финансовой деятельности	тыс руб.				
10. ДрПрочиеугие доходы	тыс руб.				
11. Прочие расходы	тыс руб.				
12. Прибыль от обычной деятельности до налогообложения					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
13. Налог на прибыль	тыс руб.				
14. Чистая прибыль (убыток) от обычной деятельности					
в сумме	тыс руб.				
в % к товарообороту	%				
15. Среднесписочная численность работников	Чел.				
16. Производительность труда	тыс руб.				
в текущих ценах					

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6
в сопоставимых ценах					
17. Фонд оплаты труда					
в сумме	тыс руб.				
в % к чистой выручке от реализации товаров (работ, услуг)	%				
18 Средняя заработная плата одного работника в месяц	руб				
19 Среднегодовая стоимость основных средств	тыс руб.				
20. Фондоотдача	тыс руб.				
21. Среднегодовая стоимость оборотных активов	тыс руб.				
22. Оборачиваемость оборотных активов	Об.				
23. Капитал (имущество)	тыс руб.				
24 Рентабельность капитала	%				
25. Собственный капитал	тыс руб.				
26. Рентабельность собственного капитала	%				
27. Уставный капитал	тыс руб.				

ПРИЛОЖЕНИЕ К Определение миссии и целей предприятия

ПРИЛОЖЕНИЕ К.1

Вариант 1.

Формирование миссии по Эшриджской модели происходит следующим образом:

- Цели фирмы - то есть, для чего существует компания.
- Ценности - в какие верит организация, рабочие принципы фирмы.
- Стандарты поведения (культура организации) - политика и модели поведения, которые поддерживают отличительные, особенные способности компании и ее систему ценностей.
- Стратегия - конкурентная позиция и особые деловые качества.

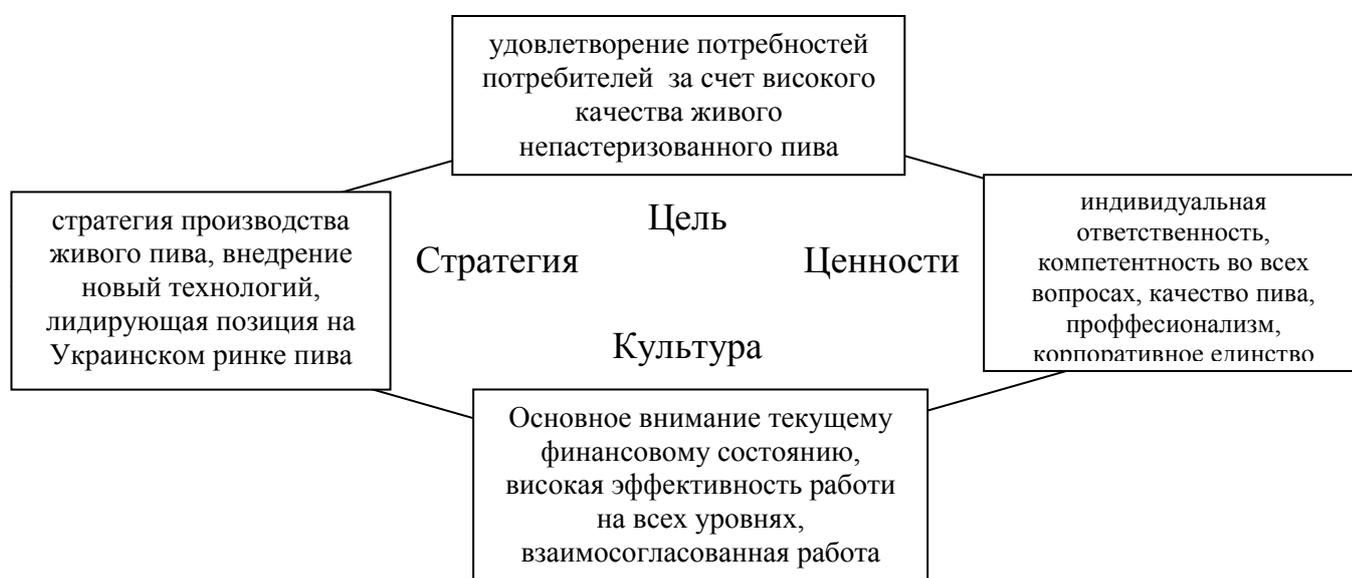


Рис К.1. Миссия ЗАО «Сармат» по Эшриджской модели

Вариант 2.

Полная миссия ООО "Рис -Юст" (Эшриджская модель) имеет следующий вид:

- Цель - повышение рентабельности предприятия;
- Ценности - ответственность, независимость, высокая эффективность деятельности, мотивация сотрудников, корпоративная этика
- Стандарты поведения - командная работа, бюджеты должны выполняться, налаженные коммуникации, строгая субординация, главное внимание уделяется текущим финансовым показателям деятельности;
- Стратегия - занятие высокой конкурентной позиции и повышения доходов предприятия.

Рекламная модель миссии ООО "Мал-Юст": "Обеспечим предприятия энергетическим углем по цене производителя".

ПРИЛОЖЕНИЕ К.2

Лидерство на национальном рынке пива до 2025 года

Генеральная цель

Цели 1 уровня



62

Цели 2 уровня

Рис. К 2. Дерево целей ЧАО «Сармат»

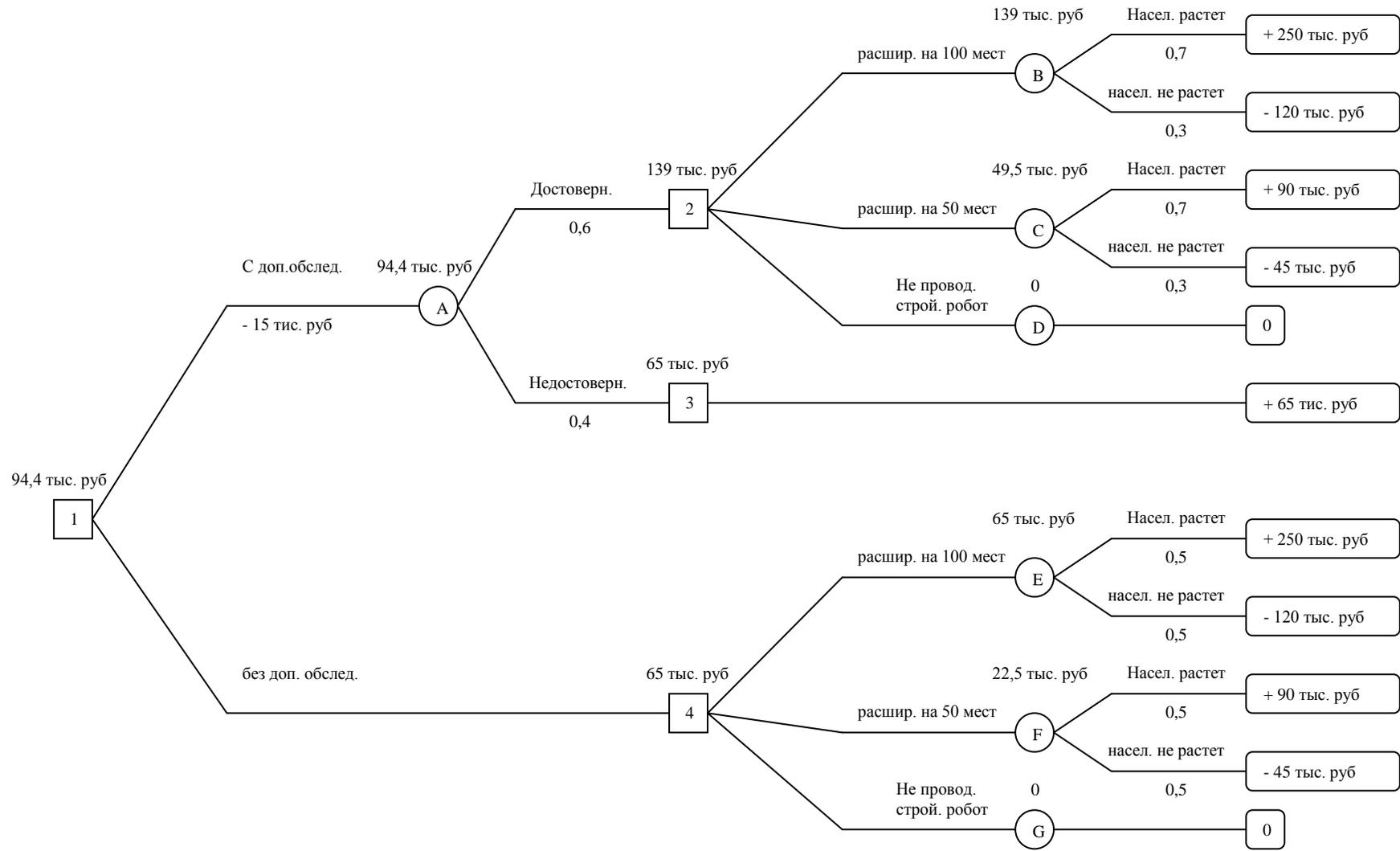


Рис. Л.3. Дерево решений по расширению рынка сбыта

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Список матричного инструментария для проведения стратегического анализа и обоснования стратегии дальнейшего развития предприятия

№	Уровень решения задач	Наименование матрицы	Основные характеристики	Литературные источники с подробными объяснениями
1	Обобщающий анализ среды хозяйствования и внутреннего состояния предприятия	SWOT	Анализ сильных и слабых сторон предприятия, возможностей и угроз окружающей среды	5. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. - СПб.: Питер, 2015. – с. 68
2		Матрица МСС	Анализ соответствия миссии предприятия и его главных возможностей	4. Аакер Д. А. Бизнес-стратегия: от изучения рыночной среды до выработки беспроигрышных решений. – М. Эксмо, 2017. – с. 44
3		Матрица вектора экономического состояния предприятия	Анализ статистических данных (в разрезе показателей финансово-экономической деятельности)	5. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. - СПб.: Питер, 2015. – с. 68
4	Анализ рынка (отрасли) и положения предприятия	Матрица BCG	Анализ темпов роста рынка и относительной доли предприятия на рынке	Источник № 3, с. 165 Источник № 2, с. 183
5		Матрица GE	Анализ сравнительной привлекательности рынка и конкурентоспособности	Источник № 3, с. 169
6		Матрица ADL	Анализ жизненного цикла отрасли и относительного положения на рынке	Источник № 2, с. 186
7	Анализ жизненного	Матрица HoferSchendel	Анализ позиции среди конкурентов в области и стадии	Источник № 3, с. 189

№	Уровень решения задач	Наименование матрицы	Основные характеристики	Литературные источники с подробными объяснениями
	о цикла отрасли		развития рынка	
8		Матрица McKinsey	Анализ привлекательности рынка и конкурентной позиции предприятия	Источник № 3, с. 174
9		Матрица Ансоффа ("рынок—продукт")	Анализ стратегии по отношению к рынкам и продуктам	Источник № 3, с. 183
10		Матрица Портера (пяти конкурентных сил)	Анализ стратегических перспектив развития бизнеса	2. Мартиненко М. М., Игнатъева И. А. Стратегический менеджмент: учебник. – К.: Каравелла, 2018
11		Матрица эластичности конкурентной реакции на рынке	Анализ действий предприятия по факторам конкурентоспособности товара в зависимости от эластичности реакции приоритетного конкурента по товару	Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика Спб.:Питер, 2016
12		Матрица группы товаров	Анализ группировки товаров	Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика Спб.:Питер, 2018
13		Матрица «Действие неопределенности»	Анализ уровня и степени неопределенности при входе на новый рынок	Bock F., Hellweg M., Lube M.-M. A Strategy for Supporting Innovation and Growth in Times of High Uncertainty - Arthur D. Little, 2017.
14		Матрица Купера	Анализ привлекательности отрасли и силы бизнеса	Маркова в.Д., Кузнецова с.А. Стратегический менеджмент М.: ИНФРА-М – Сибирское угода, 2015.
15		Матрица SHELL/DPM	Анализ привлекательности ресурсоемкости отрасли в	Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика Спб.:Питер, 2018

№	Уровень решения задач	Наименование матрицы	Основные характеристики	Литературные источники с подробными объяснениями
			зависимости от конкурентоспособности	

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Обобщение портфеля стратегий предприятия

Приложение М. 1 Пирамиды стратегий А. Томпсона Дж.Стрикленда

Стратегическая пирамида (по А.А.Томпсону и Дж.Стрикленду) состоит из системы стратегий четырех различных организационных уровней (рис.М.1.1):



Рис. М.1.. Пирамида стратегий А. Томпсона Дж.Стрикленда

1) корпоративная стратегия - стратегия для компании и сфер ее деятельности в целом. Необходима для достижения целей на общем корпоративном уровне;

2) деловая стратегия - для определения каждого отдельного вида деятельности компании;

3) функциональная стратегия - для каждого функционального направления соответствующей сферы деятельности. Каждая сфера деятельности имеет производственную стратегию, стратегию маркетинга, финансов и тому подобное;

4) операционная стратегия - более узкая стратегия для основных структурных единиц: заводов, торговых региональных представителей и отделов. Стратегия нижнего уровня поддерживает и дополняет стратегию высшего уровня и вносит свой вклад в достижение целей на высшем уровне, который охватывает компанию в целом.

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Разъяснение метода SPACE (с использованием доверительных интервалов)

Метод SPACE (оценка стратегического положения и действий) представляет собой ведущий комплексный метод, предназначенный для анализа позиции на рынке и выбора оптимальной стратегии предприятий. В методе SPACE предусмотрено выделение четырех групп критериев (характеристик) оценки деятельности предприятия:

- 1) финансовая сила предприятия;
- 2) конкурентная сила предприятия и его положение на рынке;
- 3) привлекательность сектора рынка (отрасли), где функционирует предприятие;
- 4) стабильность сектора рынка (отрасли), где функционирует предприятие.

При формулировке критических факторов (критериев) оценки учитывается специфика конкретного предприятия, стоящие перед ним, производственные возможности, а также принятая на предприятии система ориентиров и ценностей. Формулирование критериев, их оценка и определение рекомендуемой стратегии требуют глубоких знаний как методологии стратегического анализа, так и специфики отрасли и бизнеса предприятия.

При обосновании стратегического выбора по данной методике необходимо:

- 1) Определить критические факторы (критерии) оценки предприятия по выше обозначенными группам.
- 2) Провести средневзвешенную оценку всех 4-х групп факторов в формате доверительных интервалов, используя аналитическую информацию отчета. Для этого можно воспользоваться приведенными типичными таблицами, в которых приведен перечень главных критических факторов, которые нужно оценить.
- 3) Определить диапазон рекомендуемых стратегий в выбранной системе координат, путем построения «треугольника рекомендованных стратегий».

Использование детерминированных чисел в стратегическом анализе не всегда позволяет правильно оценить ситуацию, особенно тогда, когда уровень неопределенности внешней среды высокий. Альтернативным способом представления чисел является формат доверительных интервалов, который безболезненно адаптируется к большинству инструментов стратегического анализа, в том числе и к методу SPACE.

Чтобы понять пользу от представления показателей в виде доверительных интервалов, рассмотрим пример.

В таблице П.1 приведены оценки в виде доверительных интервалов. Конечно, интервалы значительно лучше отражают диапазон возможных

изменений каждого показателя, чем детерминированы числа, но они несколько усложняют графическую модель, которая используется в методе SPASE.

Чтобы определить рекомендуемую стратегию (или диапазон стратегий) в выбранной системе координат вместо вектора построим треугольник, вершинами которого будет начало координат и точки P1 (x1, y2), P2 (x2, y1).

Таблица П.1

**Расчет средневзвешенной оценки критериев SPASE
(в форме конфиденциальных интервалов)**

Критерии	Оценка, баллы	Вес	Взвешенная оценка, баллы
Финансовая сила предприятия - ФС			4.0-5.3
Рентабельность вложенного капитала	4-5	0,4	1.6-2.0
Стабильность получения прибыли	3-5	0,3	0,9-1,5
Ликвидность	5-6	0,3	1.5-1.8
Конкурентоспособность предприятия - КП			1.9-3.1
Доля предприятия на рынке	1-2	0,5	0.5-1.0
Возможности активного воздействия на уровень цен и затраты	2-3	0,3	0,6-0,9
Рентабельность продаж	4-6	0,2	0,8-1,2
Привлекательность отрасли - ПС			6.0-7.6
Характеристика конкурентной ситуации	7-9	0,3	2.1-2.7
Стадия жизненного цикла отрасли	6-7	0,4	2.4-2.8
Зависимость развития отрасли от конъюнктуры	5-6	0,3	1.5-2.1
Стабильность отрасли - СТ			3.0-5.0
Продолжительность жизненного цикла отрасли	5-7	0,4	2.0-2.8
Степень инновационности отрасли	1-3	0,4	0.4-1.2
Маркетинговые и рекламные возможности	3-5	0,2	0,6-1,0

Трансформируем выше приведенную формулу для доверительных интервалов:

$[x_1, x_2] - [ПС_1, ПС_2] (-) (КП_1 КП_2);$

$[У_1 У_2] = [ФС_1, ФС_2] (-) [СТ_1 СТ_2]$

Итак, используя данные, взятые из табл. П.1, рассчитываем значения координат точек P1 и P2.

$$[x_1, x_2] = [6.0; 7.6] (-) [1.9; 3.1] = [4.1; 5.7]$$

$$[Y_1, Y_2] = [4.0; 5.3] (-) [3.0; 5.0] = [-1.0; 2.3]$$

Теперь имеем точки $P_1(5,7; -1,0)$ и $P_2(4,1; 2,3)$ и обозначаем на системе координат (рис. П.1) и рисуем треугольник, соединяя эти точки и начало координат. Точка P_1 попала в правый нижний квадрант, а точка P_2 - в правый верхний. Это означает, что предприятие должно разрабатывать "про запас" отдельные сценарии как для агрессивной, так и конкурентной стратегии.

Если бы точки P_1 и P_2 попали в один и тот же квадрант, это позволило бы сосредоточиться на определенной стратегии, поскольку доверительные интервалы сводят к минимуму ошибки.

Итак, в условиях неопределенности числовые данные в методике SPACE можно превращать в формат доверительных интервалов и проводить анализ, оперируя диапазонами чисел. Это позволяет уверенно очерчивать стратегический треугольник и заблаговременно готовить различные сценарии стратегического поведения в зависимости от изменений во внешней среде, которые ожидают предприятие в будущем.

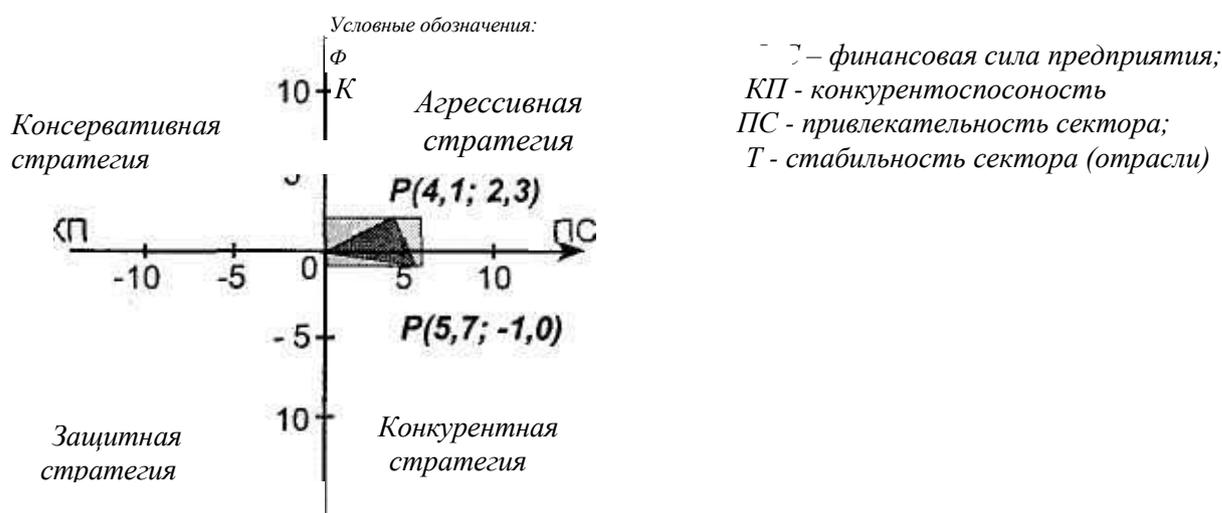


Рис. П 1. Треугольник рекомендованных стратегий

(метод SPACE с использованием доверительных интервалов)

ПРИЛОЖЕНИЕ Р МЕТОДИКИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

МЕТОДИКА ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДУ ЛАНЦЮГОВИХ ПІДСТАНОВОК



Метод цепных подстановок является универсальным и используется для расчета влияния факторов во всех типах факторных моделей.

Сущность данного метода факторного анализа заключается в определении влияния отдельных факторов на изменение величины результативного показателя с помощью постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в факторной модели на фактическую величину в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех факторов, предполагая, что другие факторы являются неизменными. Сравнение величины результативного показателя до и после замены уровня того или иного показателя нейтрализует (элиминирует) влияние всех факторов, кроме одного, и делает возможным определение влияния последнего на прирост результативного показателя. При этом прежде всего подлежат замене количественные параметры, далее - структурные, в последнюю очередь - качественные. Если в формуле содержится много количественных, структурных или качественных показателей, последовательность замены зависит от оценки того, какие из них являются основными, а какие производными, какие первичные, а какие - вторичные.

Метод цепных подстановок предусматривает использование следующей модели:

$$Y = X_1 X_2 X_3, \quad (P.1)$$

При этом базисный уровень этого показателя (Y^0) и отчетный уровень (Y^1) составляют:

$$\begin{aligned} Y^0 &= X_1^0 \cdot X_2^0 \cdot X_3^0; \\ Y^1 &= X_1^1 \cdot X_2^1 \cdot X_3^1. \end{aligned} \quad (P.2)$$

Далее последовательно изменяются базисные параметры, которые входят в формулу, на отчетные и рассчитываются условные результаты показателей:

$$1\text{-й условный показатель (первая замена): } Y^{\wedge} = X_1^1 X_2^0 X_3^0; \quad (P.3)$$

$$2\text{-й условный показатель (вторая замена): } Y^{\wedge\wedge} = X_1^1 X_2^1 X_3^0; \quad (P.4)$$

$$3\text{-й показатель (третья замена): } Y^1 = X_1^1 X_2^1 X_3^1. \quad (P.5)$$

Влияние факторов на ΔY определяется следующим образом:

- влияние фактора X_1 на изменение Y : $\Delta Y_{\delta_1} = Y_1 - Y^{''''}$; (P.6)

- влияние фактора X_2 на изменения Y : $\Delta Y_{\delta_2} = Y^{''''} - Y^{''}$; (P.7)

- влияние фактора X_3 на изменение Y : $\Delta Y_{X_3} = Y' - Y_0$; (P.8)

$$\Delta Y = \Delta Y_{X_1} + \Delta Y_{X_2} + \Delta Y_{X_3}. \quad (P.9)$$

Для наглядности и удобства выполнения аналитических расчетов необходимо составить следующую таблицу:

Таблица P.1

Оценка величины влияния факторов на результативный показатель методом цепных подстановок

№ подстановки	Параметры				
	X_1	X_2	X_3	Результативный показатель	Влияние фактора
0	X_1^0	X_2^0	X_3^0	Y^0	—
1	X_1^1	X_2^0	X_3^0	$Y_{ум1}$	$\Delta Y_{X_1} = Y_{ум1} - Y^0$
2	X_1^1	X_2^1	X_3^0	$Y_{ум2}$	$\Delta Y_{X_2} = Y_{ум2} - Y_{ум1}$
3	X_1^1	X_2^1	X_3^1	Y^1	$\Delta Y_{X_3} = Y^1 - Y_{ум2}$



Использование метода цепных подстановок требует знания взаимосвязей факторов, умение правильно их классифицировать и систематизировать.

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА АБСОЛЮТНЫХ РАЗНИЦ



Метод абсолютных разниц является упрощенным вариантом метода цепных подстановок. Он используется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в тех моделях, где результативный показатель представлен в виде связи факторов $Y = X_1 X_2$, или в смешанных моделях следующего типа:

$$Y = (X_1 - X_2) X_3. \quad (P.10)$$

Факторный анализ на основе метода абсолютных разниц осуществляется по следующему алгоритму:

$$\Delta Y_{X_1} = (X_1^1 - X_1^0) \cdot X_2^0 \cdot X_3^0; \quad (P.11)$$

$$\Delta Y_{X_2} = X_1^1 \cdot (X_2^1 - X_2^0) \cdot X_3^0; \quad (P.12)$$

$$\Delta Y_{X_3} = X_1^1 \cdot X_2^1 \cdot (X_3^1 - X_3^0). \quad (P.13)$$

Таким образом, при использовании метода абсолютных разниц влияние факторов рассчитывается умножением абсолютного отклонения исследуемого фактора на базисное значение факторов, размещенных справа от него в факторной модели, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него.



При использовании метода абсолютных разниц необходимо следить за тем, чтобы алгебраическая сумма прироста результативного показателя за счет влияния отдельных факторов равнялась общему его приросту.

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА ОТНОСИТЕЛЬНЫХ РАЗНИЦ



Метод относительных разниц используется для измерения влияния факторов на результативный показатель только в таких моделях, где результативный показатель представлен в виде произведения факторов (типа $Y = Y = X_1 \cdot X_2$) и в комбинированных моделях типа:

$$Y = (X_1 - X_2) \cdot X_3. \quad (P.14)$$

Он значительно проще метода цепных подстановок, что при определенных условиях делает его весьма эффективным. Этот метод отличается от предыдущих тем, что расчеты влияния факторов на исследуемый показатель проводятся исходя из относительных показателей их изменения, выраженных в процентах или коэффициентах.

Рассмотрим методику расчета влияния факторов с помощью этого способа для модели типа:

$$Y = X_1 X_2 X_3. \quad (P.15)$$

Сначала необходимо рассчитать относительные отклонения факторных показателей по формуле:

$$\Delta X\% = \frac{X^1 - X^0}{X^0} \cdot 100\%. \quad (P.16)$$

Согласно метода относительных разниц для определения влияния первого фактора на результативный показатель необходимо базисное значение результативного показателя умножить на относительное отклонение первого фактора, которое выражено в процентах, и разделить на 100%. Для упрощения расчетов относительное отклонение факторов целесообразно рассчитывать в коэффициентах:

$$\Delta Y_{X_1} = \frac{Y^0 \cdot \Delta X_1 \%}{100\%}. \quad (P.17)$$

Влияние второго фактора определяется умножением базисного значения результативного показателя, скорректированного на влияние действия первого фактора (положительное влияние прибавляется, отрицательное - вычитается), на относительное отклонение второго фактора, которое выражается в процентах, и результат разделить на 100%:

$$\Delta Y_{X_2} = \frac{(Y^0 + \Delta Y_{X_1}) \Delta X_2 \%}{100\%}. \quad (P.18)$$

Влияние третьего фактора (и всех последующих) определяется аналогично: базисное значение результативного показателя корректируется на результат действия первого и второго факторов (складывается или вычитается в зависимости от направления действия), и полученный результат умножается на относительное отклонение третьего фактора:

$$\Delta Y_{X_3} = \frac{(Y^0 + \Delta Y_{X_1} + \Delta Y_{X_2}) \cdot \Delta X_3 \%}{100\%}. \quad (P.19)$$



Метод относительных разниц удобно использовать тогда, когда нужно рассчитать влияние большого количества факторов (5-10).

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНДЕКСНОГО МЕТОДА



Индексный метод. Его применяют для изучения экономических явлений, которые формируются под влиянием нескольких факторов, каждый из которых подвержен динамическим изменениям.

Классическим примером такого объекта анализа является объем реализации (продажи) товаров, который формируется под влиянием определенного физического объема товаров и цен на них.

Известно, что у каждого предприятия (промышленного, торгового) объем продажи отдельных товаров из года в год, из месяца в месяц изменяется так же, как и рыночные цены на эти товары. При таких условиях общие (групповые) индексы объема реализации (продажи) товаров предстают в виде

$$i = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_0}, \quad (P.20)$$

где q_0 и q_1 — базисные и отчетные объемы реализованных товаров,

p_0, p_1 — базисные и отчетные цены на них.



Индексный метод анализа позволяет решить эти задачи с помощью построения агрегатных индексов. **Агрегатные индексы** - это общие индексы, характеризующие явления, которые определяются совокупностью непосредственно несопоставимых элементов.

Формы агрегатных индексов для общего индекса объема реализации продукции имеют следующий вид:

а) агрегатный индекс физического объема реализации продукции:

$$I_{\text{оп}} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}, \quad (P.21)$$

б) агрегатный индекс цен на продукцию предприятий:

$$I_{\text{ц}} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0}. \quad (P.22)$$

Разница между числителем и знаменателем агрегатного индекса показывает, какое влияние на общий результат оказывает тот или иной конкретный фактор.

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНТЕГРАЛЬНЫЙ МЕТОД



Использование **интегрального метода** факторного анализа делает возможным получение точных результатов расчета влияния факторов по сравнению с другими методами факторного анализа, так как в этом случае результаты не зависят от места факторов в модели, а дополнительный прирост результативного показателя, полученного от взаимодействия факторов, распределяется между ними пропорционально изолированному их влиянию на результативный показатель.

Практическое использование интегрального метода базируется на специально созданных рабочих алгоритмах для соответствующих факторных моделей. Алгоритм расчета влияния факторов приведены в таблице Р.2

Таблица Р.2

Использование интегрального метода для различных факторных моделей

Модель	Методика определение влияния факторов
1	2
$Y = \tilde{O}_1 \cdot \tilde{O}_2$	$\Delta Y_{X_1} = \Delta X_1 \cdot X_2^0 + \frac{1}{2} \Delta X_1 \cdot \Delta X_2$

	$\Delta Y_{X_2} = \Delta X_2 \cdot X_1^0 + \frac{1}{2} \Delta X_1 \cdot \Delta X_2$
$Y = \tilde{O}_1 \cdot \tilde{O}_2 \cdot \tilde{O}_3$	$\Delta Y_{X_1} = \frac{1}{2} \Delta X_1 (X_2^0 X_3^1 + X_2^1 X_3^0) + \frac{1}{3} \Delta X_1 \cdot \Delta X_2 \cdot \Delta X_3;$ $\Delta Y_{X_2} = \frac{1}{2} \Delta X_2 (X_1^0 X_3^1 + X_1^1 X_3^0) + \frac{1}{3} \Delta X_1 \cdot \Delta X_2 \cdot \Delta X_3;$ $\Delta Y_{X_3} = \frac{1}{2} \Delta X_3 (X_1^0 X_2^1 + X_1^1 X_2^0) + \frac{1}{3} \Delta X_1 \cdot \Delta X_2 \cdot \Delta X_3.$
$Y = \frac{X_1}{X_2}$	$\Delta Y_{\tilde{O}_1} = \frac{\Delta X_1}{\Delta X_2} \cdot \ln \left \frac{X_2^1}{X_2^0} \right $ $\Delta Y_{\tilde{O}_2} = \Delta Y - \Delta Y_{X_1}$
$Y = \frac{X_1}{X_2 + X_3}$	$\Delta Y_{\tilde{O}_1} = \frac{\Delta X_1}{\Delta X_2 + \Delta X_3} \cdot \ln \left \frac{X_2^1 + X_3^1}{X_2^0 + X_3^0} \right $ $\Delta Y_{\tilde{O}_2} = \frac{\Delta Y - \Delta Y_{X_1}}{\Delta X_2 + \Delta X_3} \cdot \Delta X_2$ $\Delta Y_{\tilde{O}_3} = \frac{\Delta Y - \Delta Y_{X_1}}{\Delta X_2 + \Delta X_3} \cdot \Delta X_3$



Данный метод позволяет разложить дополнительный прирост результативного показателя в связи с взаимодействием факторов между ними.

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА ПРОПОРЦИОНАЛЬНОГО ДЕЛЕНИЯ

Использование **метода пропорционального деления** касается тех случаев, когда в факторном анализе используются:

- аддитивные модели следующего типа:

$$Y = X_1 + X_2 \quad (P.23)$$

- смешанные модели следующего типа:

$$Y = \frac{X_1}{X_2 + X_3 + X_4 + \dots + X_n} \cdot \quad (P.24)$$

Расчет производится в соответствии со следующим алгоритмом:

$$\begin{aligned}\Delta Y_{X_1} &= \frac{\Delta Y}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} \Delta X_1; \\ \Delta Y_{X_2} &= \frac{\Delta Y}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} \Delta X_2; \\ \Delta Y_{X_3} &= \frac{\Delta Y}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} \Delta X_3.\end{aligned}\tag{P.25}$$

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДА ЧАСТИЧНОГО УЧАСТИЯ



Метод частичного участия предполагает, что влияние каждого фактора на результирующий показатель рассчитывается пропорционально его доле в отклонении по этому показателю, то есть распределение изменения результирующего показателя между факторами проводится по правилам пропорционального распределения.

Для этого сначала определяется доля каждого фактора в общей сумме прироста факторов, которую затем умножают на общий прирост результирующего показателя:

$$\begin{aligned}\Delta Y_{X_1} &= \frac{\Delta X_1}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} + \Delta Y; \\ \Delta Y_{X_2} &= \frac{\Delta X_2}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} + \Delta Y; \\ \Delta Y_{X_3} &= \frac{\Delta X_3}{\Delta X_1 + \Delta X_2 + \Delta X_3} + \Delta Y.\end{aligned}\tag{P.26}$$

МЕТОДИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛОГАРИФМИЧЕСКОГО МЕТОДА



Логарифмический метод факторного анализа лишен недостатков метода цепных подстановок, связанных с очередностью факторов в модели и имеет процедуру с минимальным расчетам.

Методика расчета индексов изменения факторов модели и определения логарифмов данных индексов на основе использования функции MS Excel осуществляется в следующей последовательности:

а) активизировать пункт меню Вставка → Функция, как это показано на **рис.Р.1**

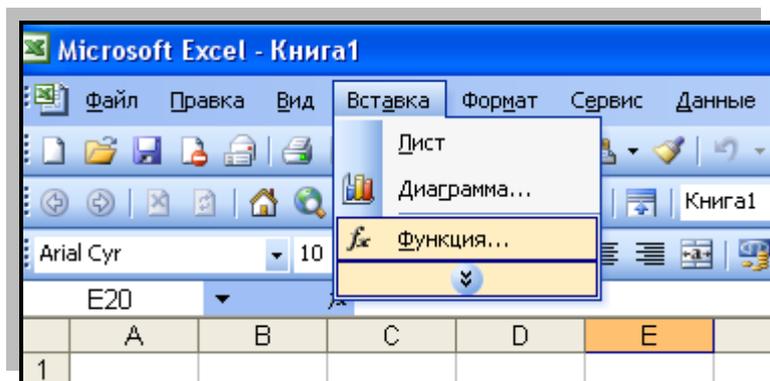


Рис. Р.1 – Параметры Стандартной панели инструментов *Вставка*

- б) при этом автоматически откроется диалоговое окно *Мастера функций* как это показано на рис. Р.2.
- в) в списке категорий выбрать «*Математические*», а в перечне функций - выбрать функцию «*LOG*».
- г) нажать *OK*.

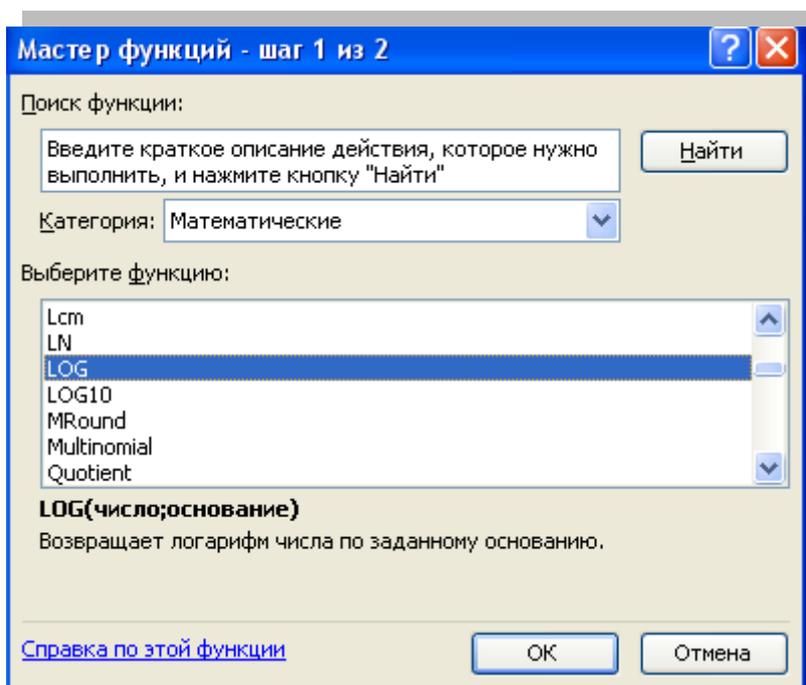


Рис. Р.2 – Диалоговое окно *Мастер функций*

- д) в окне «*Аргументы функции*», которое автоматически будет открыто на экране (как показано на рис. Р.3) заполнить поле *Число* путем указания адрес одного из индексов модели, например F40.

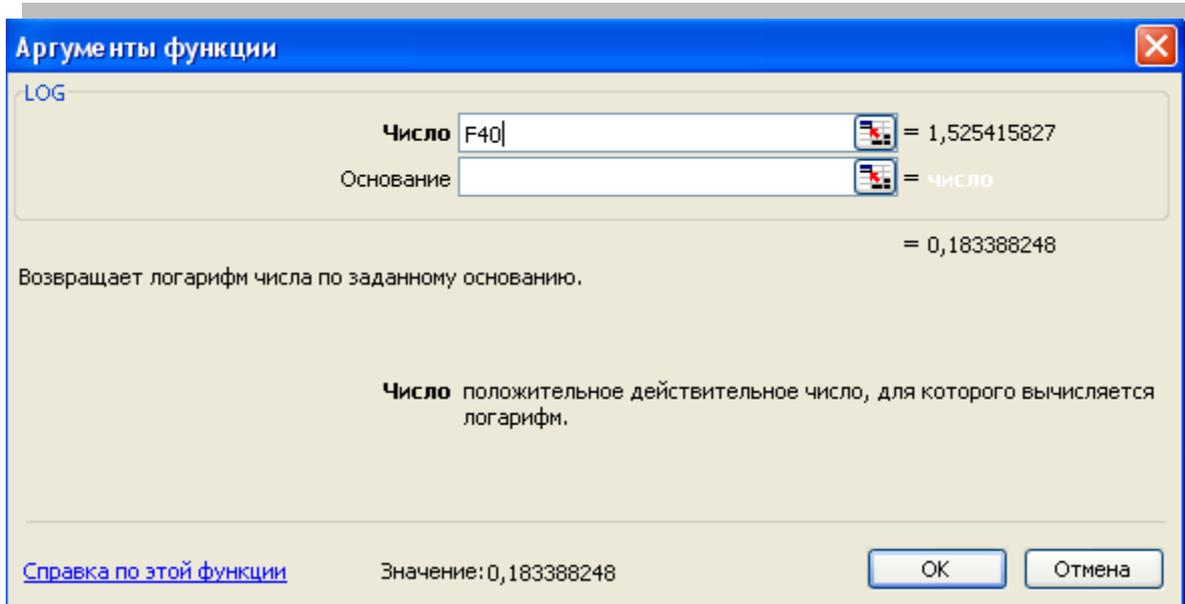


Рис. Р.3 – Диалоговое окно *Аргументы функции*

3. На третьем этапе осуществляется расчет скорректированного значения логарифма каждой факторного признака с учетом общего значения логарифма результативного показателя по следующей формуле:

$$\lg^{\tilde{n}\hat{\epsilon}\delta} = \frac{\lg X_i}{\lg Y} \quad (P.27)$$

4. На четвертом этапе необходимо осуществить количественную оценку влияния каждого фактора на динамику результативного показателя по следующей моделию:

$$\Delta Y_{(X_i)} = \Delta Y \times \lg^{\text{скоп}} X_i \quad (P.28)$$

где, $\Delta Y_{(X_i)}$ - изменение результативного показателя за счет фактора (X_1, X_2, X_n) .

ΔY - изменение результативного показателя за анализируемый период;

$\lg^{\tilde{n}\hat{\epsilon}\delta} X_i$ - скорректировано логарифмическое значение факторного признака.

Для удобства расчетов и обобщения результатов оценки влияния факторов, связанных с эффективностью использования основных фондов и трудовых ресурсов необходимо составить и заполнить таблицы следующего вида:

Таблица Р.2

Факторный анализ влияния состояния и эффективности использования основных фондов на динамику объема реализации продукции

Фактор	Базисный год	Отчетный год	Индекс (i_i)	$lg i_i$	$lg^{скор}$	Размер влияния, +/-
Среднегодовая стоимость основных фондов ($\Phi_{сер}$)						$\Delta Bp_q \times \frac{lg(\Phi_{сер})}{lg(Bp_q)}$
Фондоотдача (Φ_6)						$\Delta Bp_q \times \frac{lg(\Phi_6)}{lg(Bp_q)}$
Выручка от реализации (ВРЧ)						\sum влиянию факторов

$$lg(y) \text{ т.е. } lg(Bp_q)$$



Приведенные методы факторного анализа обеспечивают возможность исследовать любые показатели деятельности предприятия по отдельности или в комплексе (в системном порядке). Однако даже во время комплексного анализа отдельных показателей необходимо использовать комбинацию различных методов факторного анализа.

При этом следует учитывать, что механическое применение технических приемов факторного анализа без экономического осмысления каждой модели может привести к формализации анализа, лишение его экономического содержания.

ПРИЛОЖЕНИЕ С
Образец оформления титульного листа отчета

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
Государственная организация высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»

Институт экономики и управления
Кафедра экономики предприятия

ОТЧЕТ
по производственной (преддипломной) практике

База практики: ПАО «Донецкий завод «Продмаш»

Студент группы ЭП-18-А
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Экономика предприятия»)
Коныхин О.Г.
(Ф.И.О.)

Руководитель практики от университета
К.э.н., доцент, Кравченко Е.С.
(должность, ФИО)

(подпись)

Руководитель практики от предприятия
Гл. бухгалтер Пономаренко З.И.
(должность, ФИО)

МП _____
(подпись)

Шкала ECTS _____
100 балльная система: _____
7 балльная система: _____

Донецк – 2020

ПРИЛОЖЕНИЕ Т
Образец оформления содержания отчета по производственной
практике
(производственное предприятие)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	3
1.1. Организационная характеристика предприятия	3
1.2. Правовая среда функционирования предприятия	6
1.3. Внешняя среда функционирования предприятия	9
1.4. Внутренняя среда функционирования предприятия	12
2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	15
2.1. Анализ производственного процесса, его организации и планирования	15
2.2. Анализ затрат на производство и реализацию готовой продукции	18
2.3. Оценка материально-технического снабжения и сбыта продукции	22
2.4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия	27
3. ОБОСНОВАНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	32
4. ПЛАНИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
Индивидуальные задание	42

**Образец оформления содержания отчета по производственной
практике
(торговое предприятие)**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	3
1.1. Организационная характеристика предприятия	3
1.2. Правовая среда функционирования предприятия	6
1.3. Внешняя среда функционирования предприятия	9
1.4. Внутренняя среда функционирования предприятия	12
2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	15
2.1. Оценка состояния материально-технической базы предприятия	15
2.2. Анализ товарооборота и товарного обеспечения	19
2.3. Анализ издержек обращения предприятия	27
2.4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия	27
3. ОБОСНОВАНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	32
4. ПЛАНИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
Индивидуальное задание	42

Учебное издание

Бакунов Александр Алексеевич, канд. экон. наук, профессор
Алексеева Наталья Ивановна, д-р экон. наук, профессор
Защук Марина Сергеевна, канд. экон. наук, доцент
Кравченко Елена Сергеевна, канд. экон. наук, доцент
Баранцева Светлана Михайловна, канд. экон. наук, доцент
Сергеева Александра Валерьевна, канд. экон. наук, доцент
Яковенко Яна Александровна, ассистент

Производственная (преддипломная) практика

(электронный ресурс)

**Рабочая программа и методические рекомендации
для студентов очной и заочной форм обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
(Профиль: Экономика предприятия)
образовательной программы высшего профессионального образования –
программы бакалавриата**

(электронный ресурс)

Технический редактор

Сводный план - 2020 г., Поз. № __
Подписано к печати «__» _____ г. Формат 60x84 / 16. Бумага офсетная.
Гарнитура Times New Roman / Печать - ризография.
Усл. печат. лис. __ Уч.-изд. л. __ Тираж __ экз. Зам. № ____

Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского
г. Донецк, ул. Щорса, 31
Редакционно-издательский отдел НИИИТ
83023, г.Донецк, ул. Харитонова, 10 тел. :(0622) 97-60-50

Свидетельство о внесении в Государственный реестр издателей, изготовителей и
распространителей издательской продукции ДК № 3470 от 28.04.2009 г..
e-mail: druk@dsuet.donetsk.ua