

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра экономической
теории и экономики АПК**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

«БИЗНЕС-АНАЛИЗ»

для студентов бакалавриата

**38.03.01 – «Экономика» профиль
«Экономика предприятий и организаций»**

Ставрополь 2020

Составители:

доктор экономических наук, профессор О.Н.Кусакина;
кандидат экономических наук, доцент Г.В.Токарева;
кандидат экономических наук, доцент Н.А. Довготько;
кандидат экономических наук, доцент Е.В. Скиперская

Рецензент

д.э.н., профессор Банникова Н.В.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Советы по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины
2. Описание последовательности действий магистранта, или «сценарий изучения дисциплины». Пожелания по изучению отдельных тем курса
3. Рекомендации по самостоятельному изучению материалов дисциплины «Бизнес-анализ»
4. Рекомендации по использованию учебно-методических материалов и работе с литературой
5. Советы по подготовке к зачету

Введение

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных способностей и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения через участие студентов в лекционных и практических занятиях, при выполнении курсовых работ, различных видов заданий.

При обучении в бакалавриате большая часть учебного времени посвящена самостоятельной работе бакалавра. Этот метод обучения способствует творческому овладению специальными знаниями и навыками. В процессе самостоятельной работы магистрант должен воспринимать, осмысливать и углублять получаемую информацию, решать практические задачи, овладевать профессионально необходимыми навыками. Опираясь на приведенные ниже рекомендации, слушатель должен проявить сознательную активность в формировании индивидуальной модели, собственного стиля работы (в том числе самостоятельной) с учетом личных условий, возможностей, профессиональных интересов, накопленных навыков организации своей работы, сложившихся методов изучения источников, особенностями мышления и восприятия информации.

Целью дисциплины «Бизнес-анализ» является формирование у студентов компетенций, направленных на овладение теоретическими знаниями и умениями по организации системы контроллинга на предприятии в качестве реализации функции бизнес-анализа, обеспечивающего получение, обработку, обобщение информации и обоснование на ее основе вариантов управленческих решений.

1. Советы по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины

Для более глубокого усвоения магистрантами предмета, понимания теоретических и практических основ бизнес-анализа:

➤ при работе с литературой необходимо вести запись основных положений (конспектировать отдельные разделы, выписывать новые термины и раскрывать их содержание);

➤ необходимо проработать ряд литературных источников и, прежде всего, учебные пособия, в которых наиболее полно отражены и систематизированы узловыe вопросы курса.

Главным звеном цикла обучения является лекция. Ее цель - формирование ориентировочной основы для последующего усвоения магистрантами учебного материала. Лекция выполняет следующие функции:

- ◀ информационную (излагает необходимые сведения);
- ◀ стимулирующую (пробуждает интерес к теме);
- ◀ развивающую (дает оценку явлениям, развивает мышление);
- ◀ ориентирующую (в проблеме, в литературе);
- ◀ разъясняющую (направленная прежде всего на формирование основных понятий науки);
- ◀ убеждающую (с акцентом на системе доказательств).

При слушании лекции нужно усвоить:

- научную сущность изучаемого материала;
- научную логику связи теории с практикой;
- взаимозависимость данной лекции с другими лекциями и смежными науками;
- глубоко осмыслить сформулированные закономерности и понятия науки, приведенные факты, доказательства, аргументацию выдвигаемых положений.

Важными условиями эффективного усвоения изложенного материала в лекции являются: достижение устойчивого внимания, развитие определенного свойственного обучаемому вида памяти и умение продуктивно вести записи лекции. В процессе лекционного занятия студент должен выделять важные моменты, выводы, основные положения, выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на занятии.

Глубина, прочность запоминания и качество знаний определяется не количеством прочтения материала темы, а ее качественным осмыслением.

Одной из основных форм организации учебного процесса, представляющей собой коллективное обсуждение магистрантами теоретических

вопросов и решение практических задач под руководством преподавателя, является практические занятия. Основной целью данного вида занятий является проверка понимания магистрантом рассматриваемой темы, изучаемого материала, умения изложить его содержание ясным, четким и грамотным языком, а также способствует развитию самостоятельного мышления и творческой активности у магистранта.

На практических занятиях, магистранты получают навыки использования основных методов и подходов к бизнес-анализу. При занятиях рассматриваются наиболее важные и сложные вопросы, которые труднее всего усваиваются магистрантами. Для этого готовиться к практическим занятиям всегда нужно заранее. Подготовка к занятию включает в себя следующее:

- ✓ изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебно-методического комплекса, содержания рекомендованных прогнозов и других документов;
- ✓ запоминание и понимание новых терминов;
- ✓ попытку сформулировать свое собственное мнение по каждому изучаемому вопросу, аргументировано обосновать его;
- ✓ записывание вопросов, возникшие во время самостоятельной работы, чтобы на занятии получить ответы на них.

На занятии магистрант демонстрирует свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя.

Для проверки полученных знаний на занятиях по курсу проводится :

- ↙ устный опрос;
- ↙ контрольные точки;
- ↙ проектная работа.

Наряду с чтением лекций и проведением занятий профессорско-преподавательским составом кафедры предпринимательства и мировой экономики по дисциплине «Бизнес-анализ в туризме» предполагают проведение магистрантами очной и заочной форм обучения самостоятельной работы. Она является неотъемлемым элементом учебного процесса, одним из основных методов освоения учебных дисциплин и овладения навыками профессиональной и научно-исследовательской деятельности. При самостоятельной работе достигается усвоение учебного материала, необходимые для современной подготовки специалистов.

Формы самостоятельной работы магистрантов: изучение соответствующих учебников, периодической литературы и нормативно-правовых документов, рекомендуемых преподавателями кафедры, выполнение практических заданий, написание курсовой работы, предусмотренной учебным планом.

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

- ↙ изучение конспекта лекции в тот же день, после лекции – 10-15

минут;

- ◀ изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией – 10-15 минут;
- ◀ изучение теоретического материала по учебнику и конспекту – 1 час в неделю.
- ◀ подготовка к практическому занятию, написание отдельных разделов учебно-исследовательского проекта – 2 часа 30 минут.

Всего в неделю – 4 часа.

2.Описание последовательности действий магистранта, или «сценарий изучения дисциплины». Пожелания по изучению отдельных тем курса.

Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда магистранта, и прежде всего правильная организация времени.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно, после сдачи экзаменов и зачетов за предшествующий семестр, выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом (перечень рекомендуемой литературы, темы практических занятий, задания, а также другие необходимые материалы) имеются в рабочей программе.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Важной частью работы магистранта является знакомство с дополнительной литературой и другими рекомендуемыми преподавателем источниками информации, поскольку учебник, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Университетское образование предполагает более глубокое знание предмета. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Учебная дисциплина «Бизнес-анализ в туризме» является дисциплиной базовой части и является обязательной к изучению. Курс рассчитан на 144 часа, в том числе 40 часов - аудиторные занятия (8 часов лекций, 32 часа – практические занятия), обеспечивающих изучение

магистрантами учебной дисциплины. Для практических занятий разработаны:

1. Методические указания для практических занятий по решению бизнес-кейсов для студентов магистратуры, обучающихся по направлению подготовки 43.04.02 «Туризм» программа «Планирование и развитие туризма» по дисциплине «Бизнес-анализ в туризме» (электронная версия).

2. Методические рекомендации по разработке учебно - исследовательского проекта для студентов магистратуры, обучающихся по направлению подготовки 43.04.02 «Туризм» программа «Планирование и развитие туризма» по дисциплине «Бизнес-анализ в туризме» (электронная версия).

При изучении дисциплины «Бизнес-анализ в туризме» необходимо обратить внимание на последовательность изучения тем. **Первая тема «Организация контроллинга на предприятии как средство анализа бизнеса»** дает базовые представления о сущности контроллинга как сервисной системы обеспечения экономической информацией для управления фирмой и его особенности с точки зрения организации контроллинга на регулярной основе. Без изучения этих положений дальнейшее усвоение материала будет неэффективным.

Особое внимание в первой теме следует обратить на изучение подходов к созданию службы контроллинга на предприятии, а также особенностях информации как технологической основы контроллинга. Студенту магистратуры необходимо получить представление об информационных системах управления предприятием (ИСУП) и изучить задачи ИСУП в контроллинге.

Важнейшее значение при организации контроллинга имеют прогрессивные подходы к управлению, к которым, в первую очередь, относится процессно-ориентированный подход (**тема «Контроллинг бизнес-процессов туристической фирмы»**). В процессе освоения темы необходимо не только изучить терминологический аппарат, но и освоить навыки к идентификации основных процессов и их описанию.

Тема «Проектный подход в организации бизнес-анализа» позволяет получить знания и освоить методы проектного управления, научиться разрабатывать организационно-экономические проекты и оценивать их эффективность на примере учебно - исследовательского проекта по внедрению элементов системы контроллинга.

В целом изучение дисциплины «Бизнес-анализ в туризме» развивает такие компетенции, необходимые профессионалу туристического бизнеса, как:

- способностью обосновывать варианты управленческих решений, разрабатывать проекты и программы, предложения и мероприятия по их реализации ;

способностью оценивать эффективность предлагаемых мероприятий,

проектов, направлений деятельности .

2. Рекомендации по самостоятельному изучению материалов дисциплины «Бизнес-анализ в туризме»

Самостоятельная работа является важнейшим элементом учебного процесса, так как в магистратуре это один из основных методов освоения учебных дисциплин и овладения навыками профессиональной деятельности. Это подтверждает учебный план, согласно которому при изучении дисциплины «Бизнес-анализ в туризме» 104 часа предусмотрено на самостоятельную работу, и только 40 часов – на аудиторные занятия.

Учитывая небольшой объем лекционных занятий (8 часов), на лекциях преподаватель знакомит магистрантов с основными положениями темы, а дальнейшее усвоение материала связано с самостоятельной работой. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Содержание самостоятельной работы по темам курса, а также вопросы для самоконтроля и задания для проверки усвоения материала приведены в **Методических указаниях для организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бизнес-анализ в туризме»**.

Важной формой изучения материала курса, также контроля усвоения материала является самостоятельно выполняемый учебно-исследовательский проект. **Методические рекомендации по разработке учебно - исследовательского проекта для студентов магистратуры, обучающихся по направлению подготовки 43.04.02 «Туризм» программа «Планирование и развитие туризма» по дисциплине «Бизнес-анализ в туризме»** находятся в личном кабинете преподавателя или руководителя магистерской программы.

4. Рекомендации по использованию учебно-методических материалов и работе с литературой

Основным методом самостоятельного овладения знаниями является работа с литературой. Это сложный процесс, требующий выработки определенных навыков, поэтому магистранту нужно обязательно научиться работать с книгой.

Осмысление литературы требует системного подхода к освоению материала. В работе с литературой системный подход предусматривает не только внимательное чтение текста и изучение специальной литературы,

но и обращение к дополнительным источникам – справочникам, словарям, которые являются основными помощниками в самостоятельной работе не только магистрантов, но и специалистов организаций. Глубокое изучение именно их материалов позволит магистранту освоить профессиональную терминологию, а затем самостоятельно оперировать теоретическими категориями и понятиями, а также знать и уметь пользоваться соответствующими источниками информации в будущей профессиональной деятельности. Работа с литературой обеспечивает решение магистрантом поставленной перед ним задачи и в текущем периоде (подготовка к практическому занятию, выполнение тестовых заданий и т.д.).

Литература для изучения обычно выбирается из списка литературы, выданного преподавателем, а также путем самостоятельного поиска материалов. После этого непосредственно начинается изучение материала, изложенного в основных учебных пособиях (см. раздел 8 рабочей программы дисциплины «Бизнес-анализ в туризме»).

При изучении материалов глав и параграфов необходимо обращать внимание на комментарии и примечания, которыми сопровождается текст. Они разъясняют отдельные места текста, дополняют изложенный материал, указывают ссылки на цитируемые источники, исторические сведения о лицах, фактах, объясняют малоизвестные или иностранные слова.

Во время изучения литературы следует конспектировать и составлять рабочие записи прочитанного, которые могут быть сделаны и в виде простого и развернутого плана, цитирования, тезисов, резюме, аннотации, конспекта. Такие записи удлиняют процесс проработки, изучения книги, но способствуют ее лучшему осмыслению и усвоению, выработке навыков кратко и точно излагать материал.

Наиболее надежный способ собрать нужный материал – составить конспект – краткое изложение своими словами содержания источника. Конспекты позволяют восстановить в памяти ранее прочитанное без дополнительного обращения к книге, статье, документу. При их составлении следует пользоваться различными приемами выделения отдельных частей текста, ключевых выражений, терминов, основных понятий (выделение абзацев, подчеркивание, написание жирным шрифтом, курсивом, использование текстовых выделителей и т.п.). Желательно оставлять поля для внесения дополнений, поправок или фиксации собственных мыслей по данной записи, возможно несовпадающих с авторской точкой зрения.

При изучении литературы особое внимание следует обращать на новые термины и понятия. Понимание сущности и значения терминов способствует формированию способности логического мышления, что важно при усвоении дисциплины «Бизнес-анализ в туризме». Поэтому при изучении темы курса магистранту следует активно использовать универсальные и специализированные словари, иную справочную литературу.

Вся рекомендуемая для изучения курса литература подразделяется на основную и дополнительную. К основной литературе относятся источ-

ники, необходимые для полного и твердого усвоения учебного материала. Потребность изучения дополнительной литературы диктуется прежде всего тем, что в учебной литературе нередко остаются неосвещенными современные проблемы, а также не находят отражения новые документы, события, явления, научные открытия последних лет. Поэтому дополнительная литература рекомендуется для более углубленного изучения программного материала.

Отдельного внимания заслуживают Интернет-ресурсы, в частности:

1. Портал «Объединение контроллеров» - Портал для профессионально работающих специалистов в области контроллинга на предприятиях и в организациях различных отраслей народного хозяйства. <http://controlling.ru/>
2. Портал «Корпоративный менеджмент» - раздел «Управление эффективностью бизнеса» <http://www.cfin.ru/management/controlling/>
3. Портал «Управление бизнес-процессами» <http://businessprocess.narod.ru/index002.htm>
4. Портал «Библиотека показателей» - Портал для специализированного сообщества, объединяющего специалистов в области разработки систем показателей эффективности (KPI, КПЭ)» - разделы «Контроллинг», «Сбалансированная система показателей», «Управление проектами» <http://www.kpilib.ru/article.php?tree=44>

Информация, представленная на специализированных порталах, содержит интересные для магистранта разделы, позволяющие познакомиться с наиболее актуальными данными, дискуссионными вопросами, новыми материалами.

5. Советы по подготовке к зачету

Зачет – это заключительный этап изучения дисциплины, имеющий целью проверить теоретические знания магистранта, его навыки и умение применять полученные знания при решении практических задач. Он проводится в объеме учебной программы по дисциплине.

Подготовка к зачету начинается с первого самостоятельного занятия по дисциплине в межсессионный период, по которым магистранты получают общую установку преподавателя на установочной лекции, включая перечень основных требований к текущей и итоговой отчетности. При этом важно с самого начала планомерно осваивать материал, руководствуясь, прежде всего, перечнем вопросов, конспектировать важные для решения учебных задач источники. В течение семестра происходят пополнение, систематизация и корректировка студенческих работ, освоение нового и закрепление уже изученного материала.

Дисциплина «Бизнес-анализ в туризме» разбита на тематические блоки, которые представляют собой логически завершенные части рабочей программы курса и являются тем комплексом знаний и умений, которые подлежат контролю.

Лекции, практические занятия, написание учебно-исследовательского проекта и промежуточная аттестация являются важными этапами подготовки к зачету, поскольку позволяют магистранту оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы. В этой связи необходимо для подготовки к зачету первоначально прочитать лекционный материал, выполнить практические задания, самостоятельно решить задачи, написать учебно-исследовательский проект.

Ниже представлены вопросы для зачета по итогам освоения дисциплины:

1. Анализ структуры продукции и ее влияние на выручку от продаж организации.
2. Анализ влияния объема продаж на изменение прибыли организации.
3. Анализ и оценка влияния использования производственных ресурсов на объем продаж организации.
4. Анализ влияния себестоимости на величину прибыли от продаж организации. Факторный анализ себестоимости продаж.
5. Анализ затрат организации. Взаимосвязь затрат, оборота и прибыли.
6. Маркетинговый анализ : сущность, объекты, методы.
7. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности. Горизонтальный и вертикальный анализ прибыли.
8. Факторный анализ финансовых результатов деятельности организации.
9. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли организации.
10. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: цели, функции.
11. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов организации.
12. Анализ структуры, динамики оборотных активов и источников их формирования.
13. Анализ динамики и технического состояния основных средств организации.
14. Анализ и оценка показателей эффективности использования основных средств организации.
15. Анализ собственных оборотных средств и оценка обеспеченности ими организации.
16. Анализ оборачиваемости оборотных активов (средств). Показатели оценки эффективности использования оборотных средств организации.
17. Система показателей рентабельности и методы их определения.
18. Перечислите показатели ресурсного подхода к оценке экономической эффективности.

19. Дайте характеристику пользователям результатов анализа финансовой отчетности.
20. Каков порядок проведения анализа финансового состояния организации.
21. Рентабельность: сущность, виды, роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности организации.
22. Методы факторного анализа рентабельности активов и собственного капитала организации.
23. Каковы главные сигналы кризисной ситуации в финансово-хозяйственной деятельности организаций.
24. Назовите направления анализа деловой активности.
25. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия.
26. Анализ взаимосвязи чистой прибыли и движения денежных средств организации.
27. Сущность методики анализа финансового состояния организации с использованием финансовых коэффициентов.
28. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.
29. Экспресс-анализ финансового состояния организации: понятие, специфика.
30. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: сущность, структура.
31. Какие факторы влияют на изменение показателей рентабельности продаж, активов, капитала.
32. Анализ кредитоспособности организации на базе финансовых коэффициентов.
33. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности: сущность, основные этапы.
34. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса организации.
35. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций.
36. Анализ ритмичности производства. Расчет коэффициента ритмичности по предприятию.
37. Методика определения безубыточного объема продаж организации: сущность, основные этапы.
38. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства организации.