



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова»

Кафедра экономики и менеджмента

АННОТАЦИЯ

дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

Направление – 38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль) – Экономика и менеджмент на транспорте

Уровень высшего образования – бакалавриат

Форма обучения – очно-заочная

Промежуточная аттестация – экзамен

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений и изучается в 9 семестре на 5 курсе очно-заочной формы обучения.

Дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися при изучении дисциплин: «Экономика предприятия», «Статистика», «Методы и модели стратегического анализа транспортной отрасли», «Бухгалтерский учет», «Налогообложение организаций» и другие.

Успешное освоение материала дисциплины в рамках установленных компетенций даст возможность обучающимся пройти преддипломную практику и написать выпускную квалификационную работу.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1. Способность самостоятельно	ПК-1.3 Анализ данных, связанных с	Знать: методы сбора, анализа, систематизации данных, связанных с выполнением показателей транспортной и

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
или в команде организовать логистическую деятельность и процессы по перевозке пассажиров и грузов цепи поставок	выполнением показателей транспортной и производственно-хозяйственной деятельностью, в т.ч. с использованием информационно-аналитических автоматизированных систем управления, включая применение законов и методов экономики, организации труда и управления на производстве, правил оказания услуг по перевозкам пассажиров, грузов, инструкций по оформлению проездных и перевозочных документов, технических и распорядительных актов и иной технической документации	производственно-хозяйственной деятельностью, информационно-аналитическое обеспечение, законы и методы экономики.
		Уметь: формировать и обрабатывать релевантную информацию, связанную с выполнением показателей транспортной и производственно-хозяйственной деятельности.
		Владеть: навыками сбора, проверки полноты и качества исходной информации для анализа данных, связанных с выполнением показателей транспортной и производственно-хозяйственной деятельностью
ПК-2. Способность организовать, контролировать и улучшать процессы качества оказания логистических услуг по перевозке пассажиров и грузов в цепи поставок	ПК-2.2. Умение анализировать и контролировать стоимость основных производственных фондов, динамику их износа, объемы ремонта и замены, определять стоимость недвижимого и движимого имущества (включая коммерческие суда и плавсредства, машины и оборудование, являющиеся изделиями машиностроительного производства)	Знать: способы организации учета, методы планирования, анализа и контроля затрат предприятия. Уметь: анализировать и контролировать стоимость основных производственных фондов, динамику их износа, объемы ремонта и замены, определять стоимость недвижимого и движимого имущества. Владеть: практическими навыками анализа и контроля стоимости основных производственных фондов, динамику их износа, объемы ремонта и замены, определять стоимость недвижимого и движимого имущества.
	ПК-2.3. Умение организовать работы по проектированию производственных и управленческих процессов, и их улучшению, составлению документации о	Знать: современные методы и способы выполнения профессиональных задач в области организации работ по проектированию производственных и управленческих процессов, и их улучшению, составлению документации о структурных подразделениях и работниках. Уметь: выбирать способы выполнения

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
	структурных подразделениях и работниках, обеспечение внесения в них необходимых изменений и дополнений, взаимодействие с клиентами по качеству продукции и услуг, работа с рекламациями	профессиональных задач в области организации работ по проектированию производственных и управленческих процессов, и их улучшению, составлению документации о структурных подразделениях и работниках. Владеть: навыками по проектированию производственных и управленческих процессов, и их улучшению, составлению документации о структурных подразделениях и работниках.

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, всего 144 часов, из которых по очно-заочной форме 24 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (8 часов – занятия лекционного типа, 16 часа – практические занятия)

4. Основное содержание дисциплины

Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Предмет, объекты, субъекты, цели и задачи экономического анализа и диагностики. Классификационная характеристика видов экономического анализа, особенности применения на транспортном предприятии. Комплексный системный анализ и диагностика – инструмент поиска резервов экономического роста предприятия и эффективности его деятельности в условиях рыночной экономики.

Методика проведения экономического анализа и диагностики деятельности предприятия, принципы и рабочие приемы анализа; использование статистических методов расчета относительных (сравнительных) показателей в анализе динамики (временное сравнение), состава и структуры анализируемого объекта, в пространственных сравнениях показателей; использование детализации, группировок, индексов, трендов. Факторные методы анализа при детерминированных связях показателей: элиминирование способами индексным, интегральным, цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц. Факторные методы анализа при стохастических связях показателей: корреляционно-регрессивный, дисперсионный, многомерный факторный анализ, графический анализ. Функционально-стоимостный анализ. Балансовый метод, моделирование показателей. Неформализованные методы анализа и диагностики экономики предприятия: экспертные оценки, сценарии, шкалирование и другое. Область и границы применения методов и рабочих приемов анализа и диагностики на транспортном предприятии.

Информационная база анализа и диагностики. Система показателей,

применяемых в экономическом анализе и диагностике. Носители первичной и вторичной информации: законодательные и другие нормативные правовые акты, бухгалтерская финансовая отчетность, учетная политика предприятия, данные управленческого учета и др. Унифицированные формы статистической отчетности и отраслевая статистическая отчетность; нормы и нормативы, плановые и справочные носители информации; специальная экономическая, техническая литература, социальная выборочная информация. Проверка и подготовка полноты и качества информации: синтаксическая, семантическая, прагматическая. Система индикаторов (показателей), применяемых в анализе и диагностике по направлениям аналитической программы: стоимостные, натуральные, количественные, объемные, удельные, абсолютные, относительные, простые, интегрированные, трансформированные. Доступное прикладное программное обеспечение для работы с большими массивами информации для бизнес-анализа.

Организация и этапы аналитической работы и оценки потенциала предприятия. Общие принципы и особенности проведения экономического анализа и диагностики на транспортном предприятии. Типовое содержание программы комплексного и тематического анализа и диагностики транспортного предприятия. Конструкция аналитической записки и формы презентации результатов анализа. Требования к аналитическим таблицам и графическим иллюстрациям. Использование прикладных компьютерных программ в аналитических расчетах и диагностике финансово-хозяйственной деятельности транспортного предприятия.

Показатели экономических результатов деятельности предприятия. Диагностика доходов от обычных видов деятельности (выручки) и прочих доходов. Виды финансовых результатов и их анализ: валовая прибыль, прибыль от продаж, сальдо прочих доходов и расходов, прибыль до налогообложения, чистая прибыль (непокрытый убыток). Оценка влияния факторов по составляющим компонентам. Формирование налогооблагаемой прибыли и использования прибыли предприятия водного транспорта. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Показатели производственных результатов деятельности транспортного предприятия. Анализ динамики и структуры перевозок: направления детализации и группировок, оценка и диагностика основных показателей (объема отправления, грузооборота, средней дальности перевозок и других). Динамика доходных ставок на перевозках, тарифов на перегрузочных работах; цен на другие транспортные услуги. Анализ использования подвижного состава: бюджет времени, эффективный бюджет, ритмичность перевозок, производительность подвижного состава и оценка факторов влияния на динамику транспортных работ (услуг). Анализ состава вспомогательных и обслуживающих структур; оценка их роли в эффективности использования подвижного состава; выявление узких мест и оценка потерь (эффекта), отраженных в работе основного транспортного звена – на перевозках. Оценка влияния финансовых результатов деятельности отдельных структур на итоговую прибыль предприятия. Диагностика экономического развития структурных звеньев. Оценка вклада подразделений в конечные результаты

деятельности предприятия. Сравнительный анализ финансовых результатов подразделений, трудоемкости, зарплатоемкости, ресурсоемкости единицы продукции, работ, услуг. Анализ выполнения показателей инвестиционного плана: оценка структуры капитальных вложений; анализ выполнения сроков ввода производственных мощностей; оценка экономического эффекта от досрочного ввода в эксплуатацию объектов. Анализ динамики и структуры незавершенного строительства. Анализ выполнения сметной стоимости строительства. Анализ приростов продукции и снижения себестоимости за счет ввода объектов капитальных вложений и внедрения новых технологий. Анализ удельной капиталоемкости вводимых объектов и фактической эффективности инвестиций. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Анализ состояния и использования основных средств: состав, структура, динамика, состояние, интенсивные и экстенсивные показатели использования, интегральные показатели, факторный анализ выявления резервов улучшения использования. Оценка влияния судоходных условий, оснащенности портов, конструктивных характеристик на показатели использования флота, фондоотдачу, рентабельность. Оценка показателей технического состояния основных средств: анализ возрастной структуры транспортного флота и других объектов подвижного состава; анализ темпов полного и частичного обновления; анализ динамики затрат на выполнение ремонта флота. Анализ состояния и использования топливно-энергетических и других материальных ресурсов: оценка обеспеченности, организации снабжения, нормирования, контроля расходов и оборачиваемости запасов; оценка материалоотдачи и топливоотдачи, выявление резервов снижения материалоемкости и топливоемкости перевозок. Задачи, локальные тематические программы, система показателей, информационное обеспечение, содержание локальных заключений, состав таблиц, иллюстраций.

Состав, структура и динамика контингента работников; обеспеченность кадрами рабочих мест; диагностика кадрового потенциала. Факторный анализ производительности труда и оценка эффективности труда. Анализ использования бюджета времени. Оценка влияния специфических факторов на динамику производительности и эффективности труда работников транспортного предприятия. Анализ динамики и структуры фонда оплаты труда плавсостава, докеров и механизаторов: индексы роста средней заработной платы (по элементам оплаты труда) и производительности труда, оценка их влияния на себестоимость транспортных работ и финансовый результат. Диагностика профессионального и квалифицированного состава персонала транспортного предприятия и оценка его соответствия штатным нормативам по видам флота и другим условиям эксплуатации судов, погрузочно-разгрузочных машин и других производственных объектов. Анализ структуры персонала по стажу, уровню оборудования, квалификации и возрасту. Анализ ситуации с подготовкой кадров массовых профессий: рядового плавсостава, грузчиков, механизаторов. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

Анализ состава, структуры и динамики затрат по видам транспортных работ: перевозкам, погрузочно-разгрузочным работам, другим транспортным услугам. Расчет удельных затрат по элементам и исключение влияния ценового фактора. Группировки затрат по факторам влияния: прямые, распределяемые по центрам возникновения и учета; расчет и анализ себестоимости и удельных затрат по видам перевозок, погрузочно-разгрузочным работам и другим транспортным операциям. Пооперационный анализ затрат на перевозки и сфера его применения. Диагностика затрат и себестоимости перевозок (погрузочно-разгрузочных работ). Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

Оценка имущественного положения по результатам анализа состава, структуры, динамики и состояния имущества предприятия. Анализ результатов технического развития транспортного предприятия: степень обновления парка подвижных средств, динамика коэффициента его износа и капиталоемкости. Анализ структуры и динамики активов и пассивов предприятия. Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка и диагностика обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом. Чистые активы предприятия: оценка и диагностика показателей управления активами - величины реальных активов в имуществе, скорости оборота и деловой активности. Анализ и диагностика состава, структуры, и динамики дебиторской и кредиторской задолженности транспортного предприятия; оценка эффективности управления расчетами и платежами. Показатели ликвидности, диагностика платежеспособности. Оценка, анализ и диагностика финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Оценка и анализ в динамике рентабельности использования всех ресурсов предприятия: затрат на перевозки, погрузочно-разгрузочные и другие транспортные работы, всех активов предприятия, в том числе оборотных, собственного, заемного, инвестированного капитала. Диагностика эффективности деятельности транспортного предприятия. Анализ конкурентоспособности предприятия на рынке транспортных услуг; оценка критического объема перевозок и других транспортных работ. Выборка по разделам и сводка выявленных в результате анализа резервов повышения эффективности и экономического потенциала предприятия; классификация резервов по видам ресурсов, срокам реализации и затратам, направлениям использования. Оценка возможного достижимого эффекта от реализации выявленных резервов и обоснование условий (мероприятий) их использования. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

Составитель: к.э.н., доцент Будкова С.В.