



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО
ТРАНСПОРТА
ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения 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

**Анализ и диагностика финансово-
хозяйственной деятельности**

методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся
очной, очно-заочной, заочной форм обучения
по направлению подготовки бакалавриата

38.03.01. Экономика

38.03.02 Менеджмент

Воронеж 2023

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

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся очной, очно-заочной, заочной форм обучения по направлению подготовки бакалавриата 38.03.01. Экономика, 38.03.02 Менеджмент / сост. Будкова С.В.– Воронеж: Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2023. – 32 с.

Методические рекомендации для самостоятельной работы составлены в соответствии с программой учебного курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», изучаемого в Воронежском филиале ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова.

Рекомендации предназначены для организации работы на семинарских занятиях по курсу «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», а также для самостоятельной внеаудиторной работы студентов.

Методические рекомендации утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента Воронежского филиала ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова» 30 июня 2023г., протокол № 10

Содержание

Введение.....	4
1. Содержание разделов учебной дисциплины	5
2. Методические указания по изучению дисциплины.....	9
2.1. Методические рекомендации по подготовке к лекциям.....	9
2.2. Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям	16
3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	19
3.1 Общие методические рекомендации по самостоятельной работе.....	19
3.2. Методические рекомендации по написанию доклада	20
3.3. Методические рекомендации по написанию реферата	21
3.4. Методические рекомендации по подготовке и выполнению курсовой работы	23
3.5. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу.....	27
4. Перечень основной, дополнительной учебной литературы и учебно-методической литературы для самостоятельной работы обучающихся, необходимой для освоения дисциплины.....	29
5. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	30
6. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения	30

Введение

Для успешного освоения учебной дисциплины обучающимся необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы. Практические занятия проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами работы, изучаемыми в рамках учебной дисциплины.

Все формы практических занятий (семинары – практикумы, практические) направлены на практическое усвоение теоретических знаний, полученных на лекциях. Главной целью такого рода занятий является: научить студентов применению теоретических знаний на практике. С этой целью на занятиях моделируются фрагменты их будущей деятельности в виде учебных ситуационных задач, при решении которых студенты отрабатывают различные действия по применению соответствующих психологических знаний.

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию обучающимися категориального аппарата психологической науки, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста.

Самостоятельная работа студента – это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа в современном образовательном процессе рассматривается как форма организации обучения, которая способна обеспечивать самостоятельный поиск необходимой информации, творческое восприятие и осмысление учебного материала в ходе аудиторных занятий, разнообразные формы познавательной деятельности студентов на занятиях и во внеаудиторное время, развитие аналитических способностей, навыков контроля и планирования учебного времени, выработку умений и навыков рациональной организации учебного труда. Таким образом, самостоятельная работа – форма организации образовательного процесса, стимулирующая активность, самостоятельность, познавательный интерес студентов.

Самостоятельная работа обучающихся является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Самостоятельная работа студентов является одной из основных форм внеаудиторной работы при реализации учебных планов и программ.

Самостоятельная работа – это познавательная учебная деятельность, когда последовательность мышления ученика, его умственных и практических операций и действий зависит и определяется самим студентом.

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Студенту предоставляется возможность работать во время учебы более самостоятельно, чем учащимся в средней школе. Студент должен уметь планировать и выполнять свою работу.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

**1. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»**

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
Раздел 1. Теоретические и методологические основы экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия водного транспорта		
1.	Тема 1. Содержание, цель и задачи экономического анализа и диагностики	Содержание анализа и суть 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.
2.	Тема 2. Информационное обеспечение и система индикаторов, применяемых в экономическом анализе и диагностике	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.
3.	Тема 3. Организация и принципы проведения экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности	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

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
		<p>экономическая, техническая литература, социальная выборочная информация.</p> <p>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.</p> <p>Доступное прикладное программное обеспечение для работы с большими массивами информации для бизнес-анализа.</p>
4.	Тема 4. Основы общей методики и рабочие приемы экономического анализа и диагностики	<p>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.</p> <p>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</p>
Раздел 2. Анализ результатов деятельности и диагностика экономической устойчивости предприятия водного транспорта		
5.	Тема 5. Анализ экономических результатов деятельности	<p>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.</p> <p>Формирование налогооблагаемой прибыли и использования прибыли предприятия водного транспорта.</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.</p>
6.	Тема 6. Анализ производственных результатов деятельности	<p>Показатели производственных результатов деятельности транспортного предприятия.</p> <p>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.</p> <p>Анализ использования подвижного состава: бюджет времени, эффективный бюджет, ритмичность перевозок, производительность подвижного состава и оценка факторов влияния на динамику транспортных работ (услуг).</p>

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
		<p>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.</p> <p>Оценка влияния финансовых результатов деятельности отдельных структур на итоговую прибыль предприятия. Диагностика экономического развития структурных звеньев.</p> <p>Оценка вклада подразделений в конечные результаты деятельности предприятия. Сравнительный анализ финансовых результатов подразделений, трудоемкости, зарплатоемкости, ресурсоемкости единицы продукции, работ, услуг.</p> <p>Анализ выполнения показателей инвестиционного плана: оценка структуры капитальных вложений; анализ выполнения сроков ввода производственных мощностей; оценка экономического эффекта от досрочного ввода в эксплуатацию объектов.</p> <p>Анализ динамики и структуры незавершенного строительства. Анализ выполнения сметной стоимости строительства.</p> <p>Анализ приростов продукции и снижения себестоимости за счет ввода объектов капитальных вложений и внедрения новых технологий.</p> <p>Анализ удельной капиталоемкости вводимых объектов и фактической эффективности инвестиций.</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.</p>
7.	Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов	<p>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 судоводных условий, оснащенности портов, конструктивных характеристик на показатели использования флота, фондоотдачу, рентабельность.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Задачи, локальные тематические программы, система показателей, информационное обеспечение, содержание локальных заключений, состав таблиц, иллюстраций.</p>

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
8.	Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов	<p>Состав, структура и динамика контингента работников; обеспеченность кадрами рабочих мест; диагностика кадрового потенциала.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.</p>
9.	Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	<p>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.</p> <p>Пооперационный анализ затрат на перевозки и сфера его применения.</p> <p>Диагностика затрат и себестоимости перевозок (погрузочно-разгрузочных работ).</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.</p>
10	Тема 10. Анализ имущественного и финансового состояния предприятия	<p>Оценка имущественного положения по результатам анализа состава, структуры, динамики и состояния имущества предприятия.</p> <p>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.</p>

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
		<p>Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка и диагностика обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом.</p> <p>Чистые активы предприятия: оценка и диагностика показателей управления активами - величины реальных активов в имуществе, скорости оборота и деловой активности.</p> <p>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.</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.</p>
11	Тема 11. Оценка и анализ эффективности деятельности предприятия	<p>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.</p> <p>Анализ конкурентоспособности предприятия на рынке транспортных услуг; оценка критического объема перевозок и других транспортных работ.</p> <p>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.</p> <p>Оценка возможного достижимого эффекта от реализации выявленных резервов и обоснование условий (мероприятий) их использования.</p> <p>Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.</p>

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

Основными формами обучения дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» являются:

- 1) лекции,
- 2) семинарские занятия,
- 3) самостоятельная работа.

2.1. Методические рекомендации по подготовке к лекциям

Лекция – логическое изложение материала в соответствии с планом лекции, который сообщается в начале каждой лекции, и имеет законченную форму, т.е. содержит пункты, позволяющие охватить весь материал, который необходимо довести до студентов.

Главной задачей лектора является организация процесса познания студентами материала изучаемой дисциплины на всех этапах ее освоения, предусмотренных федеральным государственным образовательным стандартом.

На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению изучаемых проблем, но и стимулированию Вашей активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств. Лекции по учебной дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога (интерактивные).

Излагаемый материал может показаться Вам сложным, поскольку включает знания, почерпнутые преподавателем из различных отраслей психологии – общей психологии, психологии познавательных процессов, психологии личности, социальной психологии и т.д. Вот почему необходимо добросовестно и упорно работать на лекциях. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, Вы должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать складывающиеся образы, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач. В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращая внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Правила конспектирования:

1. Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля (4-5 см) для дополнительных записей.

2. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

3. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

4. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

5. Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий. Однако чрезмерное увлечение сокращениями может привести к тому, что со временем в них будет трудно разобраться.

6. В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д. Надо иметь в виду, что изучение и отработка прослушанных лекций без промедления значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала.

Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на семинарских занятиях.

Тематика лекций по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

Раздел 1. Теоретические и методологические основы экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия водного транспорта

Тема 1. Содержание, цель и задачи экономического анализа и диагностики.

Учебные вопросы:

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

Тема 2. Информационное обеспечение и система индикаторов, применяемых в экономическом анализе и диагностике.

Учебные вопросы:

1. 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.
2. Факторные методы анализа при детерминированных связях показателей: элиминирование способами индексным, интегральным, цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц.
3. Факторные методы анализа при стохастических связях показателей: корреляционно-регрессивный, дисперсионный, многомерный факторный анализ, графический анализ.
4. Функционально-стоимостный анализ.
5. Балансовый метод, моделирование показателей.
6. Неформализованные методы анализа и диагностики экономики предприятия: экспертные оценки, сценарии, шкалирование и другое.
7. Область и границы применения методов и рабочих приемов анализа и диагностики на транспортном предприятии.

Тема 3. Организация и принципы проведения экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

Учебные вопросы:

1. Информационная база анализа и диагностики. Система показателей, применяемых в экономическом анализе и диагностике.

2. Носители первичной и вторичной информации: законодательные и другие нормативные правовые акты, бухгалтерская финансовая отчетность, учетная политика предприятия, данные управленческого учета и др.

3. Унифицированные формы статистической отчетности и отраслевая статистическая отчетность; нормы и нормативы, плановые и справочные носители информации; специальная экономическая, техническая литература, социальная выборочная информация.

4. Проверка и подготовка полноты и качества информации: синтаксическая, семантическая, прагматическая.

5. Система индикаторов (показателей), применяемых в анализе и диагностике по направлениям аналитической программы: стоимостные, натуральные, количественные, объемные, удельные, абсолютные, относительные, простые, интегрированные, трансформированные.

6. Доступное прикладное программное обеспечение для работы с большими массивами информации для бизнес- анализа.

Тема 4. Основы общей методики и рабочие приемы экономического анализа и диагностики.

Учебные вопросы:

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

Раздел 2. Анализ результатов деятельности и диагностика экономической устойчивости предприятия водного транспорта.

Тема 5. Анализ экономических результатов деятельности.

Учебные вопросы:

1. Показатели экономических результатов деятельности предприятия.
2. Диагностика доходов от обычных видов деятельности (выручки) и прочих доходов.

3. Виды финансовых результатов и их анализ: валовая прибыль, прибыль от продаж, сальдо прочих доходов и расходов, прибыль до налогообложения, чистая прибыль (непокрытый убыток).

4. Оценка влияния факторов по составляющим компонентам.

5. Формирование налогооблагаемой прибыли и использования прибыли предприятия водного транспорта.

6. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Тема 6. Анализ производственных результатов.

Учебные вопросы:

1. Показатели производственных результатов деятельности транспортного предприятия.

2. Анализ динамики и структуры перевозок: направления детализации и группировок, оценка и диагностика основных показателей (объема отправления, грузооборота, средней дальности перевозок и других).

3. Динамика доходных ставок на перевозках, тарифов на перегрузочных работах; цен на другие транспортные услуги.

4. Анализ использования подвижного состава: бюджет времени, эффективный бюджет, ритмичность перевозок, производительность подвижного состава и оценка факторов влияния на динамику транспортных работ (услуг).

5. 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.

6. Оценка влияния финансовых результатов деятельности отдельных структур на итоговую прибыль предприятия.

7. Диагностика экономического развития структурных звеньев.

8. Оценка вклада подразделений в конечные результаты деятельности предприятия.

9. Сравнительный анализ финансовых результатов подразделений, трудоемкости, зарплатоемкости, ресурсоемкости единицы продукции, работ, услуг.

10. Анализ выполнения показателей инвестиционного плана: оценка структуры капитальных вложений; анализ выполнения сроков ввода производственных мощностей; оценка экономического эффекта от досрочного ввода в эксплуатацию объектов.

11. Анализ динамики и структуры незавершенного строительства.

12. Анализ выполнения сметной стоимости строительства.

13. Анализ приростов продукции и снижения себестоимости за счет ввода объектов капитальных вложений и внедрения новых технологий.

14. Анализ удельной капиталоемкости вводимых объектов и фактической эффективности инвестиций.

15. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.

Учебные вопросы:

1. Анализ состояния и использования основных средств: состав, структура, динамика, состояние, интенсивные и экстенсивные показатели использования, интегральные показатели, факторный анализ выявления резервов улучшения использования.

2. Оценка влияния судоходных условий, оснащенности портов, конструктивных характеристик на показатели использования флота, фондоотдачу, рентабельность.

3. 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.

4. 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.

5. Задачи, локальные тематические программы, система показателей, информационное обеспечение, содержание локальных заключений, состав таблиц, иллюстраций.

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов.

Учебные вопросы:

1. Состав, структура и динамика контингента работников; обеспеченность кадрами рабочих мест; диагностика кадрового потенциала.

2. Факторный анализ производительности труда и оценка эффективности труда.

3. Анализ использования бюджета времени.

4. Оценка влияния специфических факторов на динамику производительности и эффективности труда работников транспортного предприятия.

5. 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.

6. 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.

7. Анализ структуры персонала по стажу, уровню оборудования, квалификации и возрасту.

8. Анализ ситуации с подготовкой кадров массовых профессий: рядового плавсостава, грузчиков, механизаторов.

9. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Учебные вопросы:

1. Анализ состава, структуры и динамики затрат по видам транспортных работ: перевозкам, погрузочно-разгрузочным работам, другим транспортным услугам.

2. Расчет удельных затрат по элементам и исключение влияния ценового фактора.

3. 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.

4. Пооперационный анализ затрат на перевозки и сфера его применения.

5. Диагностика затрат и себестоимости перевозок (погрузочно-разгрузочных работ).

6. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

Тема 10. Анализ имущественного и финансового состояния предприятия.

Учебные вопросы:

1. Оценка имущественного положения по результатам анализа состава, структуры, динамики и состояния имущества предприятия.

2. Анализ результатов технического развития транспортного предприятия: степень обновления парка подвижных средств, динамика коэффициента его износа и капиталоемкости.

3. Анализ структуры и динамики активов и пассивов предприятия.
4. Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество.
5. Оценка и диагностика обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом.
6. Чистые активы предприятия: оценка и диагностика показателей управления активами - величины реальных активов в имуществе, скорости оборота и деловой активности.
7. Анализ и диагностика состава, структуры, и динамики дебиторской и кредиторской задолженности транспортного предприятия; оценка эффективности управления расчетами и платежами.
8. Показатели ликвидности, диагностика платежеспособности. Оценка, анализ и диагностика финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.
9. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц и иллюстраций.

Тема 11. Оценка и анализ эффективности деятельности предприятия.

Учебные вопросы:

1. 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.
2. Диагностика эффективности деятельности транспортного предприятия.
3. Анализ конкурентоспособности предприятия на рынке транспортных услуг; оценка критического объема перевозок и других транспортных работ.
4. 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.
5. Оценка возможного достижимого эффекта от реализации выявленных резервов и обоснование условий (мероприятий) их использования.
6. Задачи, тематическая программа, система показателей, информационное обеспечение, содержание локального заключения, состав таблиц, иллюстраций.

2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Семинар – это один из наиболее сложных и в то же время плодотворных видов (форм) вузовского обучения и воспитания. В условиях высшей школы семинар – вид

практической работы, проводимой под руководством преподавателя, ведущего научные исследования по тематике семинара и в данной отрасли научного знания.

Семинар предназначен: для углубленного изучения той или иной дисциплины и овладения методологией применительно к особенностям изучаемой отрасли науки; для активной самостоятельной групповой работы, когда студенты могут подготовить, обдумать поставленные перед ними проблемы, проверить свою позицию, услышать и обсудить другие.

Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 1- 2 недели до их начала. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы, так как на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы вы должны стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

На семинаре каждый из Вас должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом Вы можете обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т.д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

При подготовке к семинару вам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к семинарским занятиям следует обязательно использовать не только лекции, но учебную, методическую литературу;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии демонстрировать понимание проведенных анализов, ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю. Если Вы пропустили занятие (независимо от причин) или не подготовились к занятию, рекомендуется не позже, чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изученной на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положительную оценку в соответствующем семестре. При такой подготовке семинарское занятие пройдет на необходимом методологическом уровне и принесет интеллектуальное удовлетворение всей группе.

Перечень и содержание тем семинарских занятий дисциплины

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

Тема 3. Организация и принципы проведения экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Тема 4. Основы общей методики и рабочие приемы экономического анализа и диагностики.

1. Подготовка информационных источников к выполнению аналитических задач: выборка и трансформация показателей, укрупнения, детализации.

2. Прикладные компьютерные программы общего и специального назначения для создания веб-презентаций и аналитических отчетов: текстовые и графические редакторы, электронные таблицы, редакторы презентаций, аналитические платформы Триафлай, Форсайт, Contour BI, Microsoft Power BI и др.

3. Методы детерминированного факторного анализа: индексный, интегральный, цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц.

Тема 5. Анализ экономических результатов деятельности.

1. Анализ динамики и структуры выручки и прибыли от перевозок и погрузо-разгрузочных работ.

2. Анализ и диагностика финансовых результатов от перевозок и количественная оценка влияния факторов.

3. Определение методами факторного анализа прироста или снижения прибыли под влиянием динамики факторов: объема, изменения доходной ставки, изменения себестоимости и структуры перевозок.

Тема 5. Анализ экономических результатов деятельности. Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

1. Факторный анализ маржинальной прибыли.

2. Расчет условно-постоянных, переменных удельных затрат, расчет точки безубыточности, определение динамики маржинальной прибыли и оценка влияния на нее факторов.

Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

1. Факторный анализ затрат и себестоимости перевозок и погрузо-разгрузочных работ.

2. Перерасчет плановых затрат на фактическую структуру и определение относительной и абсолютной экономии по статьям затрат.

Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.

1. Расчет показателей состояния, движения и эффективности использования основных средств на перевозках и перегрузочных работах (натуральные и стоимостные; интенсивные, экстенсивные и обобщающие).

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов.

1. Расчет производительности труда на погрузо-разгрузочных работах, перевозках и в целом на предприятии; расчет средней заработной платы; определение экономии или перерасхода заработной платы, темпов роста производительности труда.

2. Факторный анализ динамики соотношения темпов производительности труда и средней заработной платы.

3. Расчет рентабельности трудовых затрат.

Тема 10. Анализ имущественного и финансового состояния предприятия.

1. Диагностика имущественного и финансового состояния транспортного предприятия по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 11. Оценка и анализ эффективности деятельности предприятия.

1. Выборка и группировка резервов роста эффективности работы судоходного предприятия, выявленных в процессе анализа.

2. Расчет увеличения экономической эффективности работы предприятия на основе выявленных резервов.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

3.1. Общие методические рекомендации по самостоятельной работе

Самостоятельная работа – это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Целью самостоятельной работы студентов являются: обучение навыкам работы с научной литературой и практическими материалами, необходимыми для углубленного изучения дисциплины, а также развитие у них устойчивых способностей к самостоятельному (без помощи преподавателя) изучению и изложению полученной информации. В связи с этим основными задачами самостоятельной работы студентов, изучающих дисциплину являются:

во-первых, продолжение изучения учебной дисциплины в домашних условиях по программе, предложенной преподавателем;

во-вторых, привитие студентам интереса к психологической литературе;

в-третьих, развитие познавательных способностей.

Изучение и изложение информации, полученной в результате изучения научной литературы и практических материалов, предполагают развитие у студентов как владения навыками устной речи, так и способностей к четкому письменному изложению материала.

Основными формами самостоятельной работы студентов являются:

1. Изучение теоретического материала во внеаудиторных условиях при подготовке к аудиторным занятиям (семинарам), к зачету, экзамену.

2. Подготовка устных сообщений (докладов) к семинарским занятиям. Целью подготовки докладов является выделение проблемных вопросов по изучаемой теме. Доклад представляется устно перед студенческой группой, оформляется письменно в виде плана-конспекта и сдается преподавателю. Регламент одного доклада не может превышать 7-10 мин. Темы докладов указываются в планах семинарских занятий.

3. Подготовка рефератов по отдельным темам программы учебной дисциплины. Целью написания рефератов является привитие студентам навыков самостоятельной работы над литературными источниками, чтобы на основе их анализа и обобщения студенты могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом. Темы рефератов указаны к темам, предназначенным для самостоятельного изучения. Методические рекомендации по написанию рефератов содержатся в соответствующем разделе методического пособия.

4. Иные формы самостоятельной работы. По усмотрению преподавателя студенты могут выполнять и другие виды самостоятельной работы. В частности:

- обзор новейших научных работ (монографий, статей) по психологии;
- подбор материалов периодической печати по изучаемой теме.

Соответственно конкретным темам семинарских занятий студентам могут быть даны иные рекомендации.

Самостоятельная работа студентов должна быть организована с учетом времени изучения той или иной темы по учебному плану. Работа студента в аудиторных и во внеаудиторных условиях по проблематике должна максимально совпадать.

Самостоятельную работу, указанную в пунктах 2-4, не должны выполнять все без исключения студенты. Преподаватель, ведущий практические и семинарские занятия, определяет конкретных студентов, которые будут выполнять задания (доклады, рефераты и др.).

Основной формой контроля за самостоятельной работой студентов являются семинарские (практические) занятия, промежуточная аттестация, а также еженедельные консультации преподавателя. При подведении итогов самостоятельной работы (в частности, написания рефератов, подготовки докладов) преподавателем основное внимание должно уделяться разбору и оценке лучших работ, анализу недостатков. По предложению преподавателя студент может изложить содержание выполненной им письменной работы на практических и семинарских занятиях.

3.2. Методические рекомендации по написанию доклада

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который используется в учебных и внеаудиторных занятиях и способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

При написании доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники. В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения. К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся. Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

Этапы работы над докладом включают в себя: формулирование темы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но и оригинальной, интересной по содержанию; подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при

разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников); составление списка использованных источников; обработка и систематизация информации; разработка плана доклада; написание доклада и публичное выступление с результатами исследования.

Структура доклада: 1) титульный лист; 2) оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт); 3) введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы); 4) основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы); 5) заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации); 6) список использованных источников.

Структура и содержание доклада

Введение – это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов. В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показываются позиции автора. В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента. В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

Требования к оформлению доклада. Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу. Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата

3.3.Методические рекомендации по написанию реферата

Написание рефератов является одной из форм самостоятельной работы студентов и направлено на организацию и повышение уровня выполнения самостоятельной работы, а также на усиление контроля за этой работой.

Целью написания рефератов является привитие студентам навыков самостоятельной работы над литературными источниками с тем, чтобы на основе их анализа и обобщения студенты могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом.

В отличие от семинарских занятий, при проведении которых студент приобретает, в частности, навыки высказывания своих суждений и изложения мнений других авторов в устной форме, написание рефератов даст ему навыки лучше делать то же самое, но уже в письменной форме, хорошем стиле.

Рефераты должны носить научно-проблемный характер. При написании такого реферата студент должен изучить и кратко изложить имеющиеся в литературе суждения по определенному, спорному в теории, вопросу (проблеме) по изучаемой теме, высказать по этому вопросу (проблеме) собственную точку зрения с соответствующим ее обоснованием.

Объем реферата должен быть в пределах 15 – 20 страниц (шрифт Times New Roman, полуторный интервал). Титульный лист должен содержать следующие сведения: наименование учебного заведения, наименование кафедры, тема, фамилия и инициалы студента, факультет, курс, номер группы, год выполнения. Реферат должен включать список использованной литературы.

Реферат сдается преподавателю. Как правило, на основании написанного реферата студент готовит небольшое (5 – 10 мин.) выступление на занятии, в ходе которого он должен изложить основные положения своего реферата.

Оформление печатного текста реферата:

1) Текст доклада должен быть набран в редакторе Microsoft Word версий 97-2007 и позднее и распечатан на компьютере на одной стороне стандартного листа белой бумаги форматом А4 (210 на 297мм).

2) Основной текст: шрифт Times New Roman - 14, без переноса слов, междустрочный интервал полуторный, выравнивание по ширине.

3) Поля: слева - 3 см, сверху – 2 см, справа - 2 см, внизу - 2 см, абзацный отступ – 1,25 см.

4) Заголовки первого порядка: обозначаются римскими цифрами, набираются все заглавными буквами, по центру, без отступа и точки на конце; шрифт 18, полужирный.

5) Заголовки второго порядка по центру, без отступа, арабские цифры, без точки, с заглавной буквы, далее строчными буквами; шрифт 16, полужирный

Рекомендуемые темы докладов, рефератов:

1. Этапы комплексного экономического анализа. Бизнес-план.
2. Анализ наличия, движения технического состояния основных средств.
3. Классификация основных средств. Задачи и источники информации анализа основных средств.
4. Основные показатели эффективного использования основных средств.
5. Анализ нормирования и материально - технического снабжения.
6. Анализ наличия и изменения оборотных средств.
7. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.
8. Анализ численности и состава работающих на предприятии.
9. Анализ структуры персонала.
10. Анализ движения рабочей силы.
11. Анализ рабочего времени.
12. Резервы повышения эффективности трудозатрат и роста производительности труда.
13. Основные показатели объема производства и реализации продукции.
14. Анализ ассортимента и качества продукции.
15. Товар и рынок товара. Анализ ритмичности производства.
16. Факторный анализ производства и реализации продукции.
17. Анализ классификации затрат на производство и реализацию продукции.
18. Анализ предельных затрат. Точка безубыточности.
19. Определение финансового результата. Анализ финансового результата.
20. Анализ прибыли.

21. Анализ показателей рентабельности.
22. Финансовый и операционный рычаги.
23. Финансовое планирование.
24. Резервы улучшения финансовых показателей.
25. Платежеспособность и кредитоспособность предприятия.
26. Оценка имущественного состояния и движения средств.
27. Анализ ликвидности.
28. Относительные показатели финансовой устойчивости.
29. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.
30. Оценка возможной утраты и восстановления платежеспособности предприятия.
31. Анализ эффективности управления капиталом.
32. Анализ динамики кредиторской задолженности.
33. Анализ динамики дебиторской задолженности.
34. Анализ эффективности работы предприятия.

3.4. Методические рекомендации по написанию курсовой работы.

Курсовая работа (проект) - совокупность аналитических, расчетных, исследовательских, оценочных заданий, объединенных общностью рассматриваемого объекта.

Тема курсовой работы: «Анализ и диагностика имущественного и финансового состояния предприятия».

Защита курсовой работы выполняется в форме собеседования с преподавателем, в ходе которого выясняется глубина знаний студента и самостоятельность выполнения работы.

Курсовая работа выполняется студентами по индивидуальному заданию. Защита курсовой работы выполняется в форме собеседования с преподавателем, в ходе которого выясняется глубина знаний студента и самостоятельность выполнения работы в соответствии со следующими критериями.

Оформление курсовой работы в целом как текстового документа (и в бумажном и в электронном виде) должно выполняться в соответствии с «ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов». Курсовая работа оформляется на стандартных листах бумаги А4 (210 x 297мм.), выполненная в редакторе Word шрифтом Times New Roman 14 пт. через 1,5 интервала. Постраничные сноски оформляются шрифтом Times New Roman 10 пт через один интервал. При этом соблюдаются следующие размеры полей: верхнее и нижнее - 20мм, правое - 10мм, левое - 3 мм. Распечатка на бумажном носителе производится только на одной стороне листа. Гарнитура и размеры шрифта: Times New Roman №14. При составлении таблиц могут использоваться шрифты меньших размеров, рекомендуемый -

№12. Абзацный отступ основного текста - 1,25 см. 9 Текст документа печатается через 1,5 интервал. Текст документа выравнивается по ширине листа. Номера страниц проставляются посередине верхнего поля документа на расстоянии 10мм от верхнего края листа. В курсовой работе используется сплошная нумерация страниц. Вторая страница - содержание (план). Каждый структурный элемент курсовой работы начинается с новой страницы.

Рекомендуемые темы курсовой работы:

1. Анализ запасов материальных ресурсов и эффективность их использования.
2. Анализ основных производственных фондов и разработка мероприятий по их использованию
3. Общая оценка и диагностика финансового состояния предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
5. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли.
6. Анализ экономического потенциала и финансового состояния предприятия.
7. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности его деятельности.
8. Анализ оборачиваемости основного капитала и оборотных средств и разработка мероприятий по экономии сырья и материалов.
9. Анализ имущественного положения предприятия и оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.
10. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
11. Обобщающая оценка работы и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
12. Экспресс-анализ - общий обзор показателей деятельности предприятия.
13. Методы сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности и место их применения.
14. Анализ финансового состояния акционерного общества.

15. Обоснование предпринимательского выбора на основе прогнозного анализ цен, доходов, затрат финансовых результатов.
16. Оценка потенциального банкротства предприятия.
17. Анализ выбора стратегий производства при ограничивающих условиях.
18. Анализ прибыли на основе маржинального дохода и определение влияния на прибыль отдельных факторов.
19. Предельный анализ и оптимизация прибыли, издержек и объема производства
20. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
21. Анализ деловой активности и эффективности работы предприятия.
22. Анализ труда и заработной платы.
23. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения.
24. Анализ объема производства и реализации продукции.
25. Анализ предпринимательского риска и способы его снижения.
26. Анализ структуры и стоимости капитала предприятия.
27. Анализ доходности предприятия.
28. Перспективный финансовый анализ.
29. Анализ принимаемых решений и безубыточности деятельности предприятия.
30. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
31. Диагностика экономических результатов.
32. Диагностика рентабельности использования производственных ресурсов
33. Анализ объемов производства, реализации продукции и поставок продукции предприятий АПК.

34. Структурный анализ активов и пассивов предприятий.
35. Комплексная аналитическая оценка хозяйственной деятельности предприятия.
36. Анализ прибыльности и эффективности деятельности предприятия.
37. Анализ продукта и рынков его реализации.
38. Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа.
39. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.
40. Анализ эффективности долгосрочных инвестиций.
41. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности предприятия.
42. Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия.
43. Анализ формирования прибыли и ее оценка по системе «директ-костинг».
44. Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда.
45. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования рабочего времени.
46. Диагностика показателей деловой активности.
47. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Критерии оценивания:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа

Показатели и шкала оценивания выполнения курсовой работы

Шкала оценивания	Показатели
------------------	------------

5	работа выполнена без ошибок, обучающийся представил оригинальное и грамотное решение конструкции, отчетливо понимает ход расчета и умеет обосновать выбор исходных параметров и их взаимосвязь, четко и грамотно оформляет пояснительную записку без отступлений от требований к её оформлению, подробно и безошибочно отвечает на все заданные ему вопросы, проявляет при работе достаточно самостоятельность
4	работа выполнена с незначительными ошибками, но при опросе обучающийся проявляет понимание ошибок и способов их исправления, не допускает существенных погрешностей в ответах на вопросы, аккуратно выполняет пояснительную записку
3	работа выполнена без грубых ошибок, но при опросе обучающийся проявляет недостаточное понимание всех подробностей проделанной работы; допускает при ответах на вопросы неточности и неправильные формулировки; допускает небрежность в графической работе и в оформлении пояснительной записки; не закончившему проект в установленный срок.
2	принципиальные ошибки в представленной к защите работе и обучающийся при ответах на вопросы, не может устранить указанные недостатки к окончательной (третьей) защите, небрежно выполняет расчеты и представляет неполную и не соответствующую правилам оформления пояснительную записку, проявляет пренебрежение к срокам выполнения работы

3.5. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Устный опрос является одним из основных способов учета знаний учащихся. Развернутый ответ студента должен представлять собой связанное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Устный опрос – метод контроля, позволяющий не только опрашивать и контролировать знания обучающихся, но и сразу же поправлять, повторять и закреплять знания, умения и навыки. Устный опрос позволяет поддерживать контакт с обучающимися, корректировать их мысли; развивает устную речь (монологическую, диалогическую);

развивает навыки выступления перед аудиторией. Именно в ходе текущего устного опроса происходит основная отработка учебного материала, закрепление знаний, отбирается материал по теме, подчёркивается главное, решающее, вырабатывается последовательность изложения.

Вопросы для устного опроса на учебных практических занятиях.

1. Перечислите принципы формирования аналитической команды для проведения комплексного анализа деятельности транспортного предприятия.
2. Перечислите не менее трех внешних факторов, влияющих на материалоемкость транспортной услуги.
3. Опишите отличия аналитической таблицы от таблицы исходных данных.
4. Назовите и кратко опишите суть методов детерминированного факторного анализа.
5. Назовите и кратко опишите суть методов стохастического факторного анализа.
6. Опишите любые два принципа проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.
7. Опишите любые два фактора снижения себестоимости перевозок грузов речным транспортом.
8. Опишите любые два фактора снижения себестоимости перевозок грузов морским транспортом.
9. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования трудовых ресурсов предприятия.
10. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования основных средств предприятия.
11. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования оборотных активов предприятия.
12. Дайте характеристику пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта.
13. Опишите доступное прикладное программное обеспечение для работы с разными видами информации для решения задач бизнес-анализа

Критерии оценивания:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания

Шкала оценивания	Показатели
отлично	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом

Шкала оценивания	Показатели
удовлетворительно	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
не удовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и

4. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Толпегина О.А.: Учебник и практикум — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519940>
2. Практический курс анализ хозяйственной деятельности предприятия Кулагина Н.А.: Учебное пособие для вузов— 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16968-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532127>
3. Экономический анализ Войтоловский Н.В. Калинина А.П.: Учебник для вузов— 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520528>

Дополнительная литература

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности Кузьмина Е.Е. Кузьмина Л.П.: Учебник и практикум для вузов— 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17352-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532920>
4. Управление затратами и контроллинг Асаул А.Н. Дроздова И.В. Квициния М.Г. Петров А.А.: Учебное пособие для вузов — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 263 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04968-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492941>

5. ПЕРЕЧЕНЬ СОВРЕМЕННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1.	Университетская информационная система России	www.Cir.ru
2.	КонсультантПлюс (Правовые ресурсы: справочная информация)	http://www.consultant.ru/law/ref/stavki/
3.	Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»	www.Escocman. Edu.ru
4.	Правительство России (Транспорт и связь: внутренний водный транспорт и морская деятельность)	http://government.ru/govworks/541/events/
5.	Федеральная служба государственной статистики (Официальная статистика)	http://www.gks.ru/
6.	Официальный сайт Министерства транспорта Российской Федерации (Деятельность: статистика)	https://www.mintrans.ru/activity/detail.php?SECTION_ID=701
7.	Официальный сайт Министерство экономического развития Российской Федерации (Деятельность: Стратегическое планирование; Стратегическое и территориальное планирование)	http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/strategicPlanning/ http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/StrategTerPlanning/
Профессиональные базы данных		
8.	КонсультантПлюс - Правовые ресурсы - Справочная информация, календари, формы	http://www.consultant.ru/ http://www.consultant.ru/law/ref/ http://www.consultant.ru/law/

6. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

№ п/п	Наименование программного продукта	Тип продукта (полная лицензионная версия, учебная версия, распространяется свободно)
1	Microsoft Corporation Windows 7;	Полная лицензионная версия
2	Microsoft Office 2010	Полная лицензионная версия
3	Adobe Systems Inc. Reader	Распространяется свободно
4	Google Inc Chrome	Распространяется свободно
5	Лаборатория Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	Полная лицензионная версия

6	Система дистанционного обучения на базе платформы Moodle	GNU GPL
7	Веб-приложение для дистанционного онлайн обучения JitsiMeet	Распространяется свободно



Издается в авторской редакции
Подписано в печать (30.06.2023). Формат 60x80 ¹/₁₆
Бумага кн.-журн. П.л. (3,3) Гарнитура Таймс.
Тираж (40).

Воронежский филиал Федерального государственного образовательного учреждения
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Типография Воронежского филиала ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»,
Воронеж, Ленинский проспект, 174л.

Отпечатано с оригинал-макета заказчика. Ответственность за содержание
представленного оригинал-макета типография не несет.
Требования и пожелания направлять авторам данного издания