ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования: Бакалавриат

Промежуточная аттестация: экзамен

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» относится к вариативной части программы и изучается на 4 курсе 8 семестре по очной форме обучения и на 5 курсе по заочной форме обучения.

Для изучения дисциплины студент должен:

– знать основы расчета финансово-экономических показателей хозяйствующих субъектов, содержание и структуру финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;

– уметь рассчитывать финансово-экономические показатели хозяйствующих субъектов, составлять финансовую, бухгалтерскую и иную отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.

Для успешного освоения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» студент должен изучить курсы: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Статистика», «Экономика предприятия», «Экономика транспорта», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Корпоративные финансы».

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является базовой теоретической основой и практическим инструментарием в прохождении преддипломной практики и подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра, обучающегося по направлению 38.03.01 Экономика.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: методы сбора данных и расчета показателей для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ОПК-2); основы сбора, построения, расчета и анализа современной системы финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1); место и роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в системе управления субъектов хозяйствования; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, его виды и особенности и классификацию; методики проведения анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия: финансового состояния, финансовых результатов деятельности, хозяйственной деятельности (ПК-5).

Уметь: осуществлять сбор информации по полученному заданию, рассчитывать систему показателей, проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей; пользоваться источниками экономической информации: основными документами бухгалтерской финансовой отчетности, методами и приемами анализа финансово-хозяйственной деятельности (ОПК-2); формировать, обрабатывать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; анализировать во взаимосвязи экономические показатели, явления, процессы на уровне хозяйствующего субъекта (ПК-1); подбирать методику и проводить аналитические расчеты на базе данных бухгалтерского, статистического и оперативного учета; проводить анализ финансового состояния предприятия, уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия; проводить анализ использования оборотного капитала, состояния и использования основных средств, состава и структуры выпускаемой продукции, объема производимой продукции; проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции, прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; проводить анализ использования трудовых ресурсов; выявлять в ходе проведения анализа хозяйственной деятельности резервы и неиспользованные возможности; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения (ПК-5).

Владеть: навыками сбора данных и проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ОПК-2); навыками сбора, проверки полноты и качества исходной информации для экономических расчетов в ходе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-1); навыками проведения анализа финансовых результатов, анализа прибыли по основному виду деятельности; навыками проведения экспресс-анализа финансового

состояния предприятия, анализа оборачиваемости оборотных средств и выявления резервов ускорения оборота; навыками проведения анализа эффективности использования основных средств, факторного анализа полной себестоимости продукции, анализа производительности труда; навыками принятия управленческих решений на основе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-5).

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, всего 144 часов, из которых

по очной форме обучения 66 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (22 часа занятия лекционного типа, 44 часа практические занятия), 78 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

по заочной форме обучения 16 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (8 часов занятия лекционного типа, 8 часов занятия практического типа), 128 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

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.

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.

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.

Организация и этапы аналитической работы и оценки потенциала предприятия. Общие принципы и особенности проведения экономического анализа и диагностики на предприятии. Типовое содержание программы комплексного и тематического анализа и диагностики 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 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 использование прибыли предприятия.

Показатели производственных результатов деятельности предприятия. Анализ динамики и структуры перевозок. Оценка влияния финансовых результатов деятельности отдельных структур на итоговую прибыль предприятия. Диагностика экономического развития структурных звеньев. Сравнительный анализ производственных результатов подразделений, трудоемкости, зарплатоемкости, ресурсоемкости единицы продукции, работ, услуг. Анализ выполнения показателей инвестиционного плана. 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.

Анализ состояния и использования основных средств. Оценка показателей технического состояния основных средств. Анализ состояния и использования топливно-энергетических и других материальных ресурсов. 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 предприятия. Анализ динамики и структуры фонда оплаты труда: индексы роста средней заработной платы (по элементам оплаты труда) и производительности труда, оценка их влияния на себестоимость работ и финансовый результат. Диагностика профессионального и квалифицированного состава персонала предприятия. Анализ структуры персонала по стажу, уровню образования, квалификации и возрасту.

Анализ состава, структуры и динамики затрат по видам транспортных работ. Расчет удельных затрат по элементам и исключение влияния ценового фактора. Группировки затрат по факторам влияния. Пооперационный анализ затрат на перевозки и сфера его применения. Диагностика затрат и себестоимости перевозок (погрузочно-разгрузочных работ).

Оценка имущественного положения по результатам анализа состава, структуры, динамики и состояния имущества предприятия. Анализ результатов технического развития транспортного предприятия. 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. Анализ и диагностика состава, структуры, и динамики дебиторской и кредиторской задолженности предприятия; оценка эффективности управления расчетами и платежами. Показатели ликвидности, диагностика платежеспособности. Оценка, анализ и диагностика финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.

Оценка и анализ динамики рентабельности использования всех ресурсов предприятия. Диагностика эффективности деятельности предприятия. Анализ конкурентоспособности предприятия на рынке услуг; 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.

Составитель: к.э.н. Мамедова Н.В.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.