
Т. Н. Кошелева, Е. В. Грозовская

**ЭКСПЕРТИЗА И ДИАГНОСТИКА
ОБЪЕКТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
(базовый конспект лекций – Часть 1)

*Учебно-методическое пособие для студентов образовательных организаций
высшего образования, обучающихся направлению подготовки 43.03.01 «Сервис»,
профилю обучения «Сервис в сфере транспорта»
(очное и заочное обучение)*

Санкт-Петербург
2022

УДК 338; 656.7

ББК 65.37

Кошелева Т. Н., Грозовская Е. В.

Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса. Базовый конспект лекций – Часть 1: Учебно-методическое пособие. 2-е издание, доп. и перераб. [Университет ГА]. – СПб.: Издательство "НИЦ АРТ", 2022. – 52 с.

ISBN 978-5-907615-48-9

Пособие подготовлено в соответствии с программой дисциплины «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» и требованиями ФГОС ВО для студентов по направлению обучения «Сервис», профиль «Сервис в сфере транспорта» для очного и заочного обучения. Содержит теоретические вопросы по основам экономики и предпринимательской деятельности.

Предназначено для студентов по направлению обучения «Сервис», профиль «Сервис в сфере транспорта».

Рецензенты:

О. В. Бургонов – д.э.н., профессор

ISBN 978-5-907615-48-9

© Кошелева Т.Н., Грозовская Е.В., 2022
© Издательство НИЦ АРТ, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа и диагностики предприятий сервиса	7
Контрольные вопросы и задания	9
Тема 2. Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием сервиса	10
Контрольные вопросы и задания	14
Тема 3. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий сервиса.....	14
Контрольные вопросы и задания	16
Тема 4. Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета	17
Контрольные вопросы и задания	21
Тема 5. Общая характеристика информационного содержания основных форм финансовой отчетности предприятий сервиса	22
Контрольные вопросы и задания	29
Тема 6. Метод и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий сервиса	30
Контрольные вопросы и задания	34
Тема 7. Количественные и качественные приемы и методы анализа	34
Контрольные вопросы и задания	39
Тема 8. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия сервиса	40
Контрольные вопросы и задания	43
Тема 9. Система и методология комплексного анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия сервиса	44
Контрольные вопросы и задания	48
Заключение	49
Список литературы	50

Введение

Дисциплина «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» способствует формированию системы знаний о методических основах современных научных и практических знаний по экспертизе и диагностике объектов предприятий сервиса, о субъектах экспертизы и диагностики, о методах и инструментах исследования, о способах и средствах решения экономических проблем, выявленных на предприятиях сервиса.

Целями освоения дисциплины «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» являются получение обучающимися знаний о сущности хозяйственных процессов и хозяйственных ситуаций, применение теоретических основ комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, формирование у обучающихся аналитического мышления, умение владеть специальными методами и приемами экономического анализа для решения задач по управлению и улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оценивать результаты производственной деятельности и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Задачами освоения дисциплины являются:

формирование у обучающихся системных знаний о функционировании предприятий сервиса в современных условиях в сфере транспорта, в том числе в сфере воздушного транспорта;

знакомство обучающихся с основами экономических знаний в целях принятия экономически обоснованных управленческих решений, обеспечения экономической эффективности предприятий сферы сервисного обслуживания на транспорте;

знакомство обучающихся с методами определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса;

знакомство обучающихся с методами выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса;

знакомство обучающихся с методами разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры;

знакомство обучающихся с методами сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса; с методами организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса; с методами определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса;

знакомство обучающихся с основами экономических знаний и организации проведения экспертизы и диагностики полученных результатов в целях принятия экономически обоснованных решений, с алгоритмом обеспечения экономической эффективности организаций сферы сервисного обслуживания на транспорте на основе реализации механизма планирования производственно-хозяйственной деятельности предприятий сервиса на транспорте и организации проведения экспертизы и диагностики полученных результатов в целях изменения конъюнктуры рынка и спроса потребителей;

знакомство обучающихся с методикой проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятий сервиса на транспорте;

привить обучающимся практические умения и навыки по анализу производственно-хозяйственной деятельности предприятия сервиса в сфере транспорта и обеспечения его эффективности, в том числе в сфере воздушного транспорта.

Дисциплина «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» обеспечивает подготовку выпускника к организационно-управленческому типу задач профессиональной деятельности.

Дисциплина «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» представляет собой дисциплину, относящуюся к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1 дисциплины (модули).

Дисциплина «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» базируется на результатах обучения, полученных при изучении дисциплин: «Математика», «Экономика и предпринимательство», «Экономика предприятия сервиса», «Организация и планирование процесса оказания сервисных услуг на транспорте», «Технико-экономическое обоснование инвестиционных и инновационных проектов в сервисе», «Индустрия гостеприимства в сфере транспорта».

Дисциплина изучается в 7 и 8 семестре (очная форма обучения) и на 4 курсе (в 7 и 8 семестре) (заочная форма обучения).

Процесс освоения дисциплины «Экспертиза и диагностика объектов предприятий сервиса» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результат обучения: наименование компетенции; индикаторы компетенции
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Код компетенции	Результат обучения: наименование компетенции; индикаторы компетенции
ИД ¹ _{УК-2}	Владеет методами определения круга задач в рамках поставленной цели
ИД ² _{УК-2}	Умеет выбирать оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
ПК-4	Способен осуществлять организационное обеспечение процесса сервисного обслуживания, планирование и мониторинг деятельности сервисной компании в транспортной сфере и организации сферы гостеприимства на транспорте, принимать решения об управлении туристско-рекреационными проектами, организации и управлении транспортной инфраструктурой, в том числе имуществом аэропортового комплекса
ИД ¹ _{ПК-4}	Формирует цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, владеет методами организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте, организывает их выполнение
ИД ² _{ПК-4}	Производит выбор организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления имуществом аэропортовым комплексом и активами сервисных предприятий на транспорте
ПК-5	Способен организовывать и проводить маркетинговый анализ потребности в сервисных услугах при эксплуатации воздушных судов и объектов авиационной инфраструктуры, при организации, выполнении, обеспечении и обслуживании полетов воздушных судов, воздушных перевозок и авиационных работ
ИД ¹ _{ПК-5}	Способен разрабатывать комплекс мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в сфере транспорта и объектов авиационной инфраструктуры
ПК-6	Способен разрабатывать комплекс мер по повышению эффективности деятельности структурного подразделения и организовать процесс их реализации в рамках транспортного комплекса
ИД ¹ _{ПК-6}	Осуществляет сбор актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса
ИД ³ _{ПК-6}	Участвует в организации и управлении имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте; участвует в определении показателей эффективности деятельности структурного подразделения предприятий сервиса в условиях транспортного комплекса

Планируемые результаты изучения дисциплины:

Знать:

– методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД¹_{УК-2}); оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{УК-2});

– цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД¹_{ПК-4}); методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{ПК-4});

– методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры (ИД¹_{ПК-5});

– методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса (ИД¹_{ПК-6}); методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса; методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса (ИД³_{ПК-6});

Уметь:

– применять методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД¹_{УК-2}); выбирать оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{УК-2});

– формировать цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики

деятельности предприятия сервиса, организовывать их выполнение (ИД¹_{ПК-4}); применять методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{ПК-4});

– применять методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры (ИД¹_{ПК-5});

– применять методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса (ИД¹_{ПК-6}); применять методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса; методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса (ИД³_{ПК-6});

Владеть:

– навыками применять методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД¹_{УК-2}); навыками выбирать оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{УК-2});

– навыками формировать цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса, навыками организовывать их выполнение (ИД¹_{ПК-4}); навыками применять методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса (ИД²_{ПК-4});

– способностью применять методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры (ИД¹_{ПК-5});

– навыками применять методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса (ИД¹_{ПК-6}); навыками применять методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса; методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса (ИД³_{ПК-6}).

ТЕМА 1. СОДЕРЖАНИЕ, ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Предмет экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа.
2. Цели и содержание управленческого анализа.
3. Предмет диагностики предприятий сервиса.

1. Предмет экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа.

Под предметом экономического анализа понимаются хозяйственные процессы организации, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Предмет экономического анализа также можно охарактеризовать, как причинно-следственные взаимосвязи экономических процессов.

Содержанием экономического анализа является изучение посредством использования научных методов познания информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия управленческих решений по обеспечению выполнению производственных программ предприятия, объективной оценки уровня их выполнения, выявления слабых мест и внутрихозяйственных резервов.

Важнейшими задачами экономического анализа являются: обоснование управленческих решений; анализ выполнения бизнес-планов; определение экономической эффективности использования ресурсов предприятия.

2. Цели и содержание управленческого анализа.

Управленческий анализ – это процесс комплексного анализа внутренних ресурсов и возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем.

Конечной целью управленческого анализа является предоставление информации менеджерам и другим заинтересованным лицам для принятия адекватных стратегических решений, выбора стратегии, которая в наибольшей степени соответствует будущему предприятия.

Необходимость проведения управленческого анализа определяется следующими факторами:

- 1) Он необходим при разработке стратегии развития предприятия и в целом для реализации эффективного менеджмента, так как он является важным этапом управленческого цикла;
- 2) Он необходим для оценки привлекательности предприятия, с точки зрения внешнего инвестора, определения позиции предприятия в национальных и других рейтингах;
- 3) Управленческий анализ позволяет выявить резервы и возможности предприятия, определить направления адаптации внутренних возможностей предприятия к изменениям условий внешней среды.

В результате проведения внутреннего анализа предприятия можно выявить следующие моменты:

- переоценивает или, наоборот, недооценивает себя предприятие;
- переоценивает или недооценивает оно своих конкурентов;
- каким требованиям рынка оно придает чересчур большое или, наоборот, слишком малое значение.

Результаты анализа должны заставить персонал предприятия понять и принять необходимость изменений.

Выделяют два направления экономического анализа на предприятии и соответственно две группы показателей:

- показатели, характеризующие экономический потенциал предприятия;
- показатели, характеризующие хозяйственную деятельность предприятия.

3. Предмет диагностики предприятий сервиса

Предметом диагностики деятельности предприятия является анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния, результатов социального развития и использования трудовых ресурсов, состояния и использования основных фондов, затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), оценка эффективности.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Содержание и задачи диагностики предприятий сервиса.
2. Комплексный управленческий анализ и стратегические решения.
3. Основы нормативно-правовой базы и алгоритм выбора оптимальных способов решения задач в рамках поставленной цели в зависимости от результатов проведения экспертизы и диагностики, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте

1. Содержание и задачи диагностики предприятий сервиса.

Сущность диагностики деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние машин, приборов, технических систем, персонала, экономики и финансов хозяйствующего субъекта, для предсказания возможных отклонений от устойчивых, средних, стандартных значений и предотвращения нарушений нормального режима работы. Диагностика деятельности предприятия включает определение оценочных признаков, выбор методов их измерения и характеристику этих признаков по определенным принципам, оценку выявленных отклонений от стандартных, общепринятых значений.

Цель управленческой диагностики – повышение эффективности работы предприятия на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.

Задачами управленческой диагностики деятельности организации являются:

- идентификация реального состояния анализируемого объекта;
- изучение состава и свойств объекта, сравнение их с известными аналогами или базовыми характеристиками, нормативными величинами;
- выявление изменений в состоянии объекта в пространственно - временном разрезе;
- установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, и учет их влияния;
- принятие решения по ликвидации выявленных изменений;
- прогноз основных тенденций развития организации.

2. Комплексный управленческий анализ и стратегические решения.

Управленческий анализ – это комплексный анализ внутренних ресурсов и внешних возможностей предприятия, реализуемый с целью предоставления информации собственникам и менеджерам этого предприятия для обеспечения принятия управленческих решений, определения стратегических приоритетов развития.

Стратегические решения – это решения в сфере управления организацией, которые имеют кардинальное значение для функционирования бизнеса организации и при условии их реализации влекут долговременные и труднопреодолимые для нее последствия.

3. Основы нормативно-правовой базы и алгоритм выбора оптимальных способов решения задач в рамках поставленной цели в зависимости от результатов проведения экспертизы и диагностики, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте

Решение управленческой задачи начинается с новой управленческой ситуации — нечетко сформулированной проблемы, трудностей при достижении определенного результата. При этом объект, условия, средства и цель управления могут быть не определены или определены нечетко.

1. Постановка задачи управления. По окончании первого этапа задача управления должна быть сформулирована точно: определены объект управления, условия его существования, совокупность средств управления (технических, экономических и методологических), способных решить поставленную задачу, уточнена цель управления.

При переходе на следующий этап АРУЗ (алгоритм решения управленческих задач) подзадачи предыдущего этапа продолжают выполняться в той пропорции, в которой удается реализовать условие перехода.

2. *Определение поверхностного противоречия целей.* На этом этапе должна быть в первом приближении сформулирована цель объекта управления. В случае отсутствия цели, ее неопределенности или недостаточности информации применяются административные методы управления. Механизмы самоорганизации в данном случае не востребованы.

3. *Выявление обостренного противоречия и его причин.* На данном этапе следует изучить объект управления, его запросы, интересы, потребности и построить «дерево целей», а также выявить причины, влияющие на них. Для этого могут использоваться существующие методики структуризации целей и функций. Углубленный анализ может привести к выводу об отсутствии противоречия целей, что направляет ход решения управленческой задачи к методам самоорганизации. При этом от административного ресурса полностью не отказываются, в наборе инструментов воздействия он остается в той пропорции, в которой это необходимо для оптимального решения задачи. Методика количественного определения уровня самоорганизации позволяет установить такую пропорцию

4. *Разрешение обостренного противоречия целей.* Это самый главный этап АРУЗ. От его успешного завершения зависит эффективность решения поставленной задачи.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Предмет экономического анализа.
2. Содержание и задачи экономического анализа.
3. Цели и содержание управленческого анализа.
4. Предмет диагностики предприятий сервиса.
5. Содержание и задачи диагностики предприятий сервиса.
6. Комплексный управленческий анализ и стратегические решения.
7. Основы нормативно-правовой базы и алгоритм выбора оптимальных способов решения задач в рамках поставленной цели в зависимости от результатов проведения экспертизы и диагностики, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте с учетом проведения комплексного управленческого анализа и стратегических решений в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 2. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, ИХ НАЗНАЧЕНИЕ И РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Виды экономического анализа.
2. Назначение видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия.
3. Роль видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия.

1. Виды экономического анализа.

По функциональному признаку выделяют следующие виды анализа: 1) финансовый; 2) производственный; 3) инвестиционный; 4) социально-экономический; 5) экономико-статистический и др.

В зависимости от субъектов (пользователей анализа) различают следующие виды анализа: 1) внутренний анализ (проводится службами предприятия); 2) внешний анализ (проводится органами хозяйственного управления, банками, финансовыми организациями и т. д.).

В основе классификации лежат различные признаки в зависимости от подхода к анализу, объектов анализа, задач, целей и т.д.

I. По отраслевому признаку различают:

1. *Межотраслевой анализ* – теория экономического анализа, являющаяся теоретической и методологической основой АХД во всех отраслях национальной экономики;

2. *Отраслевой экономический анализ* – экономический анализ в отраслях (промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, транспорте, торговле и т.д.), методика которого учитывает специфику отраслей.

II. По функциональному признаку, роли и задачам которые экономический анализ выполняет выделяют:

1. Финансовый анализ – это внутрихозяйственный и внешний анализ, проводимый с целью оценки финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности на основе как конфиденциальной информации (в основном данных бухгалтерского учета и отчетности), так и открытой информации (в основном данных публичной бухгалтерской отчетности).

2. Управленческий анализ – это внутрихозяйственный производственный и внутрихозяйственный финансовый анализ, проводимый всеми службами предприятия на основе внутренней (конфиденциальной, закрытой) информации, с целью предоставления руководству данных, необходимых для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства. Он носит оперативный характер, результаты его являются коммерческой тайной.

3. Технико-экономический анализ – это составная часть управленческого анализа, его проводят технические службы предприятия (главного инженера, главного технолога и др.) в целях изучения взаимосвязи и взаимодействия технических и экономических и установления их влияния на экономические результаты деятельности предприятия.

4. Аудиторский анализ – это, как правило, финансовый анализ, проводимый аудиторскими фирмами, это экспертиза, диагностика финансового здоровья предприятия (его финансового состояния).

5. *Социально-экономический анализ* заключается в изучении взаимосвязи социальных и экономических процессов, их влияния друг на друга и на экономические результаты хозяйственной

деятельности. Его проводят экономические службы управления, статистические органы, социологические лаборатории и др.

6. *Экономико-правовой анализ* – проводят юридические службы предприятий и объединений.

7. *Экономико-статистический анализ* проводят статистические органы для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона.

8. *Экономико-экологический анализ* проводят органы охраны окружающей среды, экономические службы предприятия с целью исследования взаимодействия экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию

9. Маркетинговый анализ проводят службы маркетинга предприятий или объединений для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, её конкурентноспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, ценовой политики, разработки стратегии и тактики маркетинговой деятельности.

10. Инвестиционный анализ проводится для оценки инвестиционной привлекательности инвестиционного проекта, оценки эффективности инвестиционной деятельности субъекта хозяйствования.

11. Функционально-стоимостной анализ исследует функции, которые выполняет объект, и методы их реализации. Его основное назначение в том, чтобы выявить ненужные функции объекта и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т.д.

II. По признаку времени различают:

1. *Перспективный (предварительный) анализ* проводимый до осуществления хозяйственных операций с прогнозными целями.

2. *Ретроспективный (последующий, исторический) анализ* проводимый после совершения хозяйственных операций.

Ретроспективный анализ в свою очередь делится на:

Ø *Оперативный (ситуационный) анализ*, проводимый сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени (час, смену, сутки, декаду) с целью оперативного выявления недостатков и воздействия на хозяйственные процессы. Рыночная экономика характеризуется динамичность ситуаций в производственной, коммерческой и финансовой деятельности предприятия, во внешней среде. Поэтому в условиях рынка значение оперативного анализа повышается.

Ø *Итоговый (заключительный) анализ* проводимый за отчетный период времени (месяц, квартал, год) для всестороннего изучения хозяйственной деятельности предприятия.

III. По пространственному признаку выделяют:

1. *Внутрифирменный анализ* изучает деятельность только исследуемого предприятия и его подразделений;

2. *Межфирменный анализ* изучает деятельность ряда предприятий (двух и более), что позволяет дать более обоснованную оценку их работе.

IV. По методике изучения объектов анализа различают:

1. *Количественный анализ* – основан на количественных сопоставлениях и исследовании степени чувствительности экономических явлений к изменению различных фактов в количественном измерении (денежном, натуральном, относительном);

2. *Качественный анализ* - основан на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых процессов и явлений;

3. *Факторный (причинный) анализ* - это анализ направленный на измерение воздействия факторов на величину результативного показателя.

4. *Сравнительный анализ* – это анализ основанный на сравнении анализируемых (отчетных, прогнозных) экономических показателей с соответствующими показателями плана, донными прошлых периодов, конкурентов, передовых предприятий, средними данными в отрасли. В его рамках выделяют горизонтальный, вертикальный, трендовый анализы.

5. *Диагностический анализ (экспресс-анализ)* – основан на установлении характера нарушения нормального хода работы экономического механизма по типичным признакам характерным для данного нарушения.

6. *Фундаментальный анализ* представляет собой углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явление и процессов с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария.

7. *Маржинальный анализ (анализ безубыточности)* – это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании исследования причинно-следственной взаимосвязи объема продаж (производства), себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

V. По субъектам (пользователям анализа различают:

1. *Внутренний анализ* проводится непосредственно на хозяйствующем субъекте для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления;

2. *Внешний анализ* проводится на основании финансовой (бухгалтерской) и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, контрагентами предприятия, инвесторами, акционерами, финансовыми органами.

УІ. По степени охвата изучаемых объектов анализ делится на:

1. *Сплошной анализ* заключающийся в исследовании всех без исключения объектов;
2. *Выборочный анализ* заключающийся в исследовании только части объектов, что ускоряет аналитический процесс и выработку управленческих решений по результатам анализа.

УІІ. По содержанию программ анализ может быть:

1. *Комплексным анализом* – анализом объединенным единой целью, при котором деятельность предприятия изучается всесторонне;
2. *Локальным анализом* – при котором изучается деятельность отдельных подразделений предприятия;
3. *Тематическим анализом* – при котором анализируются отдельные стороны деятельности предприятия.

УІІІ. По периодичности проведения анализ делится на: *годовой, квартальный, месячный, декадный, ежедневный.*

2. Назначение видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия.

Роль видов экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельности. Т. к в качестве совокупного объекта анализа выступает хозяйственная деятельность организаций - сложная система взаимодействия техники, технологии, организации производства и труда, социальных условий хозяйствования и др, то ЭА является важнейшим звеном в системе управления производством т.е. главной функцией управления, т.к. на основе ЭА составляются все планы (текущие, оперативные. перспективные).

3. Роль видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия

Таким образом, экономический анализ как самостоятельная отрасль научных знаний связан с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, с раскрытием тенденций, закономерностей и пропорций развития, с обоснованием направлений развития и оценкой выполнения бизнес-плана, с выявлением факторов и количественным измерением их, с выявлением неиспользованных резервов, с принятием оптимальных управленческих решений.

Экономический анализ проводится на двух уровнях: макроуровне и микроуровне.

Экономический анализ на макроуровне — это исследование и оценка крупномасштабных экономических явлений и процессов экономики страны, регионов, отдельных отраслей. Объектами макроанализа являются национальное богатство, валовой внутренний продукт, национальный доход, государственные и частные инвестиционные потоки по отраслям, денежное, валютное обращение, процентные ставки рефинансирования, уровень инфляции, средние размеры доходов и т.д.

Экономический анализ на микроуровне — это анализ, который проводится на уровне отдельных предприятий, их структурных подразделений, направлений деятельности. Он связан с повседневной хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, а именно с изучением маркетинговых мероприятий, соотношением спроса и предложения, конкретных поставщиков сырья, комплектующих изделий, потребителей, с оценкой возможностей производства, сбыта, с анализом деловых сценариев и т.д.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Назначение видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.
2. Роль видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.

1. Назначение видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.

Управленческий анализ тесно связан с управленческим учетом, который представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности, необходимой управленческому персоналу для управления деятельностью компании. Управленческий анализ можно определить как комплексный анализ внутренних ресурсов и внешних возможностей организации, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, ее сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем.

Финансовый анализ представляет собой деятельность по оценке текущего и перспективного финансового состояния организации на основе изучения финансовой информации с использованием аналитических инструментов и методов для определения существенных связей и характеристик, необходимых для принятия управленческих решений.

2. Роль видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.

Экономический анализ представляет собой систему специальных знаний, базирующихся на законах развития и функционирования систем и направленных на познание методологии оценки, диагностики и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Главная цель аналитической обработки – раскрыть причинную связь и измерить влияние факторов на тот или иной показатель. Аналитическая обработка экономических показателей производится с помощью математических, статистических и других методов. Обобщение результатов анализа производится для оценки деятельности предприятия за отчетный период и выявления причин, как положительных, так и отрицательных, влияющих на общие результаты.

Предмет экономического анализа – хозяйственные процессы компаний, обществ, ассоциаций, социально-экономическая отдача и окончательные финансовые итоги их деятельности, складывающиеся под действием объективных и необъективных факторов, получающие отображение через систему экономической сведений, хозяйственная деятельность компаний, их структурных подразделений, объединений, ассоциаций и эффективность их деятельности, отражаемая в системе показателей плана, учета и отчетности.

Лекция 3 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.
2. Основы эффективности принятия управленческих решений на предприятиях сервиса в зависимости от изменения конъюнктуры рынка и спроса потребителей.

1. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

Решение проблем, как и управление,- процесс, ибо речь идет о нескончаемой последовательности взаимосвязанных шагов для решения проблемы требуется не единичное решение, а совокупность выборов. Поэтому, хотя процесс решения проблемы представлен как пятиэтапный, но фактическое число этапов определяется самой проблемой

Диагностика проблемы. Первый шаг на пути решении проблемы - определение или диагноз, полный и правильный. Существуют два способа рассмотрения проблемы. Согласно одному ,проблемой считается ситуация, когда поставленные цели не достигнуты.

Однако слишком часто руководители рассматривают в качестве проблем только ситуации, в которых что то должно произойти, но не произошло. Как проблему можно рассматривать также потенциальную возможность

Полностью определить проблему зачастую трудно, поскольку все части организации взаимосвязаны. Как принято говорить , правильно определить проблему – значит на половину решить ее, но это трудно применимо к организационным решениям. В результате, диагноз проблемы сам по себе часто становится процедурой в несколько шагов с принятием промежуточных решений.

2. Основы эффективности принятия управленческих решений на предприятиях сервиса в зависимости от изменения конъюнктуры рынка и спроса потребителей

Принятие управленческих решений представляет собой основной инструмент управляющего воздействия, ведь именно в разработке решений, их принятии, реализации и контроле заключается деятельность всего аппарата управления.

Оценка эффективности принятия управленческих решений играет важную роль в деятельности всего предприятия в целом. Она необходима для дальнейшей работы организации, поскольку, если принятое решение окажется неэффективным, то и работа всех подразделений будет также неэффективна.

Поэтому на этапе принятия управленческого решения необходимо проделать большую исследовательскую работу по разработке наилучшего варианта решения, чтобы в дальнейшем избежать плохой, некачественной и неэффективной работы.

Можно говорить о двух оценках эффективности решений:

1. Теоретической (априорной), на основе которой делается обоснованный выбор альтернативы для реализации,
2. Фактической (апостериорной) эффективности решения, определяемой по результатам его реализации.

Выделяют два аспекта эффективности управленческих решений:

- целевой аспект выражает меру достижения целей организации,
- затратный – экономичность способов преобразования ресурсов в результаты производства.

Выявление целей организации и действий по их достижению является стратегической задачей, выбор же технологий преобразования ресурсов в заданные результаты представляет собой задачу тактическую.

В соответствии с этим правомерно называть целевую эффективность *стратегической*, а затратную – *тактической*.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Виды экономического анализа.
2. Назначение видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия.
3. Роль видов экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью транспортного предприятия.
4. Назначение видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.
5. Роль видов экономического анализа в управлении деятельностью предприятия сервиса.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса с учетом проведения видов экономического анализа в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 3. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Понятие информационного обеспечения анализа.
2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий сервиса.

1. Понятие информационного обеспечения анализа.

Информационное обеспечение экономического анализа – это система данных и способы их обработки, позволяющие изучить реальное состояние управляемого объекта, измерить влияние факторов, его определяющих, а также выявить возможности осуществления необходимых управленческих воздействий.

Информационное обеспечение экономического анализа – это система данных и способы их обработки, позволяющие изучить реальное состояние управляемого объекта, измерить влияние факторов, его определяющих, а также выявить возможности осуществления необходимых управленческих воздействий.

В информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности входят два этапа:

- информационный фонд (база),
- процессы преобразования данных.

К экономической информации, используемой в анализе результатов хозяйственной деятельности, предъявляются следующие требования:

- достоверность информации,
- необходимость и достаточность объема информации,
- своевременность составления и представления информации.

2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Информационное обеспечение финансового анализа представляет собой систему сбора и обработки как внешней, так и внутренней информации о деятельности предприятия, и осуществляется за счет непрерывного целенаправленного подбора информативных показателей, необходимых для осуществления анализа, планирования и подготовки эффективных оперативных управленческих решений по всем аспектам финансовой деятельности предприятия.

3. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий сервиса.

Все источники данных для анализа хозяйственной деятельности предприятия делят на: плановые; учетные; внеучетные.

К плановым источникам относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие – на 1 год, оперативные – до 3 месяцев, хозяйственные задания, технологические карты), а также нормативные материалы, сметы, проектные задания и другое.

Источники информации учетного характера – все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического, оперативного учета, а также все виды отчетности.

К внеучетным источникам информации относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность:

1. официальные документы, которыми обязано пользоваться предприятие в своей деятельности: законы, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы руководителей и т.д.
2. хозяйственно-правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов и т.д.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Пользователи экономической информации.
2. Пользователи экономической информации на предприятиях сервиса.
3. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся информационных ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте

1. Пользователи экономической информации.

К основным пользователям информации относят руководство организации (администрацию), персонал (работников) организации, банки, поставщиков, покупателей, собственников (акционеры),

государство в лице налоговых органов, то есть юридические и физические лица, заинтересованные в развитии исследуемой организации, вносящие определенный вклад в ее развитие и имеющие от этого экономические выгоды.

2. Пользователи экономической информации на предприятиях сервиса.

Пользователи экономической информации различны. Обычно выделяют две группы пользователей: внутренние – лица, принимающие управленческие решения на уровне организации и внешние – физические и юридические лица имеющие определенный интерес к данной организации (налоговая инспекция, банки, покупатели, поставщики, инвесторы, внешние аудиторы и др.).

3. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся информационных ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте

Этап выбора оптимальных решений состоит из двух основных процедур:

“ постановка оптимизационной задачи;

“ собственно решение задачи, т.е. отыскания значений варьируемых параметров или состава формируемого комплекса, которые обеспечивают максимальную степень достижения цели в заданных конкретных условиях.

Постановка задачи. Для решения оптимизационной задачи необходимо построить:

“ целевую функцию или критерий оптимальности, которые зависели бы только от варьируемых (искомых) параметров и известных (заданных или измеряемых) показателей;

“ систему ограничений, определяющих заданные условия решения задачи и содержащих также лишь искомые и известные величины.

Приступая к разработке содержательной и математической постановки оптимизационной задачи, в первую очередь необходимо дать четкую *формулировку сущности задачи*.

Дальнейшей процедурой постановки оптимизационной задачи следует считать *выбор варьируемых переменных*. По определению, варьируемыми переменными следует считать те параметры, выбор которых максимально влияет на степень достижения целей. Это искомые значения параметров.

В общем случае при выполнении этой процедуры необходимо:

“ выделить все те параметры, изменение которых зависит от нас, а определение оптимальных значений составляет суть задачи;

“ рассмотреть позитивные и негативные последствия изменений этих параметров на функционирование объекта и убедиться (пока качественно), что в пределах допустимых изменений этих параметров может существовать наиболее выгодный компромисс между выигрышем в достижении одних подцелей и проигрышем в достижении других;

“ рассмотреть взаимосвязи выделенных параметров и выбрать взаимно независимые, учитывая при прочих равных условиях, какие из взаимосвязанных параметров наиболее употребительны (являются основными) в принятой системе.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Понятие информационного обеспечения анализа.
2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий сервиса.
4. Пользователи экономической информации.
5. Пользователи экономической информации на предприятиях сервиса.
6. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся информационных ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании с учетом информационного обеспечения анализа в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 4. СОСТАВ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ОСОБЕННОСТИ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Состав показателей бухгалтерского учета.
2. Особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.
3. Взаимосвязь производственного и финансового анализа.

1. Состав показателей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность дает обобщенные сведения о финансовом и имущественном положении организации, результатах ее деятельности, а также о работе филиалов представительств и других подразделений.

Отчеты составляют для государственных органов и инвесторов, для внутренних управленческих целей и собственников. В отчетности дают сравнительную информацию хотя бы за один предшествующий отчетный период, чтобы выявить изменения и тренды.

Данные готовят по итогам отчетного периода — календарного года — на отчетную дату 31 декабря. А отчеты для внутренних нужд компании составляют в любое время. Составляют их на основе данных бухгалтерского и управленческого учета.

Порядок составления и формы бухгалтерской отчетности регламентируются такими законами и документами: закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Требования к отчетности. В соответствии с Законом 402-ФЗ отчетность должна быть:

- достоверной — информация об активах и обязательствах компании должна быть актуальной, поэтому для проверки сведений перед составлением отчетов проводят инвентаризацию;
- существенной — если показатель в отчетности может повлиять на принятие экономических решений ее пользователей, такой показатель признают существенным, он должен присутствовать в отчетах;
- полезной — информацию считают полезной, если она уместна, надежна, сравнима, своевременна (в соответствии с пп. 6.1, 6.5.1 Концепции бухучета в рыночной экономике России);

- полной — отчетность должна содержать все данные об активах, обязательствах, результатах деятельности компании, скрытие информации недопустимо;
- нейтральной — сведения нельзя фильтровать или представлять заинтересованным пользователям с целью повлиять на их решения, чтобы добиться определенных результатов;
- последовательной — принятые формы отчетности организация должна применять от одного отчетного периода к другому.

И есть формальные требования к бухотчетности: ее составляют нарастающим итогом с начала года, на русском языке, включают показатели в рублях. В отчетность включают данные по всем подразделениям. Подписывают документы руководитель и главный бухгалтер.

По периодичности составления и представления в госорганы бухгалтерская отчетность бывает следующих видов:

Промежуточная — содержит сведения за любой необходимый промежуток времени: день, неделю, месяц, квартал и т.п. Промежуточную отчетность составляют в соответствии с внутренними правилами ведения бухучета в компании, в государственные инстанции не сдают. Обычно промежуточную отчетность составляют по своему желанию или по запросу для внешних пользователей.

Годовая — обязательная отчетность, содержит показатели за весь отчетный период, компании сдают такую отчетность в государственные органы.

По назначению бухотчетность бывает:

Внешняя — предназначена для контролирующих инстанций, регламентирована Минфином РФ, обязательна к публикации.

Внутренняя — не регламентирована, адресована руководству компании, собственникам для принятия управленческих решений. Готовят внутреннюю отчетность в целом по организации или по дочерним компаниям, подразделениям, отдельным направлениям деятельности.

По степени обобщения информации отчетность бывает:

Первичная — составляют по данным текущего учета одной конкретной организации.

Консолидированная — информацию представляют по группе взаимосвязанных организаций, каждая из них может быть самостоятельным юридическим лицом (холдинг, финансово-промышленная группа и т.п.). Требования к составлению, представлению и публикации отчетности есть в Законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ. Головное предприятие группы компаний готовит такие отчеты.

По полноте представления данных отчетность бывает:

Полная — компания представляет полный комплект бухотчетности.

Упрощенная — организация может представлять отчетность по упрощенной схеме, если: выполняется одно из условий, предусмотренных п. 1 ч. 1.1 ст. 4 ФЗ от 24.07.2007 № 209-ФЗ;

- годовой доход не более 800 млн рублей;
- среднесписочная численность работников не превышает 100 человек.

Условия проверяют за предыдущий календарный год.

Для промежуточной отчетности компании обычно составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Дополнительно могут заполнять формы, установленные учредительными документами и решениями собственников.

Состав годовой бухотчетности зависит от категории экономического субъекта:

- могут не составлять отчетность ИП, филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации, если ведут учет доходов и расходов (п. 2 ст. 6 Закона 402-ФЗ);
- представлять в упрощенном виде могут субъекты МСП, некоммерческие организации (п. 4 ст. 6 Закона 402-ФЗ);
- прочие организации должны составлять отчетность в общем порядке.

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят пять форм:

1. Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001). В нем собраны сведения об имущественном и финансовом состоянии организации на определенную дату. Эти характеристики раскрывают актив и пассив баланса, которые должны быть равны между собой.

Актив — это то, чем владеет компания: основные средства, товары, деньги, финансовые вложения, задолженности дебиторов и т.п. Пассив — то, за счет чего приобрели активы: капитал, нераспределенная прибыль, задолженность перед кредиторами, работниками по зарплате и т.п.

Баланс составляют по остаткам на счетах бухгалтерского учета.

2. Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002). Показывает результаты деятельности организации за определенный период, содержит информацию о доходах, расходах, финансовых результатах, сведения приводят нарастающим итогом.

Отчет отражает динамику хозяйственной деятельности компании, раскрывает показатели не только текущего, но и прошлого года.

3. Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004). Показывает движение собственного капитала (уставного, резервного, добавочного), величину нераспределенной прибыли или понесенного убытка, изменение количества и номинальной стоимости акций.

Отчет состоит из трех разделов: движение капитала — данные об изменениях величины собственного капитала; корректировка — заполняется при исправлении ошибок прошлых лет или при изменении учетной политики; чистые активы — показывает данные о чистых активах за 3 года.

4. Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005). Раскрывает информацию о платежах, поступлениях денег организации и денежных эквивалентах, а также об остатках денег на начало и конец периода. Содержание отчета установлено ПБУ 23/2011, в него входит три раздела:

в первом отражают денежные потоки от текущих операций (выручка, платежи по деятельности компании и др.);

во втором — от инвестиционных (финансовые вложения, приобретение основных средств и др.);

в третьем — финансовых (поступления от выпуска акций, кредиты, вклады учредителей и пр.).

5. Пояснения к отчетности. Пояснения составляют для раскрытия числовых показателей статей отчетности и показателей, которые не включены в формы отчетности, но важны для объективной оценки финансового положения и результатов деятельности. Пояснения могут давать дополнительную информацию о нематериальных активах, основных средствах, дебиторской и кредиторской задолженностях, финансовых вложениях и др.

Упрощенная отчетность состоит всего из двух документов:

- бухгалтерский баланс;
- отчета о финансовых результатах.

Формировать эти отчеты можно по упрощенной системе: сведения вносят только по группам статей без детализации, в приложениях приводят только самую важную информацию.

Если компания считает, что информация в других общих формах отчетности является существенной для оценки финансового положения, она может закрепить в учетной политике решение формировать именно такие отчеты и заполнять их. Кроме того, малые предприятия по своему выбору могут составлять годовую отчетность в полном объеме.

Некоммерческие компании сдают такой пакет отчетов:

- Бухгалтерский баланс.
- Отчет о финансовых результатах — организация готовит его, если в отчетном периоде был получен существенный доход от предпринимательской деятельности.
- Отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710003) — раскрывает информацию об использовании средств, которые были получены для обеспечения уставной деятельности в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. В отчете отражают остаток средств целевого финансирования на начало отчетного года, поступление средств, их расходование и остаток на конец отчетного периода.
- Пояснения к отчетности.

Кроме того, компании должны представлять аудиторское заключение, если они подлежат обязательному аудиту (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Сдать отчет можно в течение 10 рабочих дней с даты готовности заключения.

2. Особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.

Любой хозяйственный процесс измеряется не одним, а рядом взаимосвязанных показателей. Эти показатели либо уже содержатся в подобранной информации, либо исчисляются в процессе ее аналитической обработки.

Под системой показателей подразумевается такое упорядоченное их множество, в котором каждый показатель дает качественную и количественную характеристику определенной стороны деятельности хозяйствующего субъекта, взаимосвязан с другими показателями, но не дублирует их, обладает свойствами сводимости и делимости. При этом количество показателей может увеличиваться практически безгранично путем их дифференциации или интеграции в зависимости от программы анализа, глубины изучения и влияющих на них факторов.

Экономический анализ предполагает комплексное, системное использование показателей. В то же время они могут быть эффективны только в том случае, если они базируются на точной и свежей информации.

Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит *бухгалтерскому учету и отчетности*, где в первичных и сводных учетных регистрах и отчетности наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты. Преимуществом бухгалтерской информации является ее сравнительная достоверность, поскольку она отражает события, уже имевшие место, при этом показатели данной группы измерены количественно. Общие подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности позволяют применять типовые алгоритмы расчетов финансовых показателей, а также проводить сравнение с аналогичными показателями других предприятий.

Вместе с тем ключевая для финансового анализа информация финансового учета и отчетности может быть использована только при условии полного понимания тех принципов и правил, на основе которых она была сформирована, а также условностей и допущений, которыми сопровождается измерение ресурсов, источников их образования, доходов и расходов предприятия.

Так же, при проведении анализа на базе бухгалтерской информации необходимо учесть влияние инфляции.

Оперативный учет и отчетность способствуют более оперативному по сравнению с бухгалтерским учетом обеспечению анализа необходимыми данными (например, о производстве и отгрузке продукции, о состоянии производственных запасов) и тем самым создают условия для повышения эффективности аналитических исследований. К такой информации так же относятся обязательные для управления денежными потоками оперативные сведения о наличии и движении денежных средств, состоянии дебиторской задолженности и другая информация.

3. **Взаимосвязь производственного и финансового анализа.**

Производственный и финансовый учет классифицируются по следующему принципу: первый обеспечивает производственные показатели, второй -- финансовые. И те и другие показатели необходимо использовать в управленческом учете для целей обоснования решений. Определенная часть финансовой информации требуется для внешних пользователей информации о предприятии. Противопоставлять производственному учету надо не весь финансовый учет (как учет финансовых показателей), а внешний финансовый учет, т.е. формирование публичной бухгалтерской отчетности, необходимой для принятия партнерами предприятия решений, связанных с рассматриваемым предприятием.

В содержание как внешнего финансового, так и внутреннего производственного учета входит анализ хозяйственной деятельности, но его организация, объекты и методы в решении задач финансового и производственного учета имеют свою специфику. Разделение анализа на финансовый и производственный обусловлено сложившимся на практике разделением системы бухгалтерского учета в масштабе предприятия на финансовый и производственный учет.

Финансовый анализ, основывающийся на данных только публичной бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа, т.е. анализа, проводимого за пределами предприятия заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами. При анализе только публичных отчетных данных используется весьма ограниченная часть информации о деятельности предприятия, что не позволяет раскрыть все стороны деятельности фирмы.

Особенности внешнего финансового анализа являются:

- множественность субъектов анализа, пользователей информации о деятельности предприятия;
- разнообразие целей и интересов субъектов анализа;
- наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности;
- ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия;
- ограничение задач анализа как следствие предыдущего фактора;
- максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия.

предприятия.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся особенностей информационной системы бухгалтерского и оперативного учета и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

2. Основы эффективности принятия управленческих решений на предприятиях сервиса в зависимости от изменения показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета, конъюнктуры рынка и спроса потребителей.

1. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся особенностей информационной системы бухгалтерского и оперативного учета и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

В основе многих методов решения проблем лежит процесс, содержащий в себе четыре основных этапа: Для начала необходимо определить, в чем заключается проблема. Какова ее истинная причина? Как стало понятно, что она в принципе существует? После этого подбирают возможные варианты разрешения данной трудности. Записывают любые идеи, которые приходят в голову. Следующий этап – предварительная оценка вариантов, а затем и выбор наиболее подходящего. Какая стратегия лучше всего подходит именно для этой трудности? А какую осуществить наиболее просто? Возможно, для некоторых стратегий необходимы дополнительные ресурсы – финансы, здоровье или связи с людьми, которых пока нет. И поэтому стоит остановиться на тех способах, которые имеются в распоряжение.

Заключительный этап – это воплощение избранного варианта в жизнь. По завершении данного этапа следует ответить на вопрос о том, успешной ли была подобранная стратегия. Это поможет откорректировать действия при возникновении новых проблем, аналогичных предыдущей. Данный метод

анализа в решении проблем является основой для разрешения различных трудностей. На их основе можно составлять всевозможные вариации, адаптированные под индивидуальные особенности человека.

2. Основы эффективности принятия управленческих решений на предприятиях сервиса в зависимости от изменения показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета, конъюнктуры рынка и спроса потребителей.

Эффективность (результативность) является отношением результата (эффекта) и затрат. Это классический метод определения обобщающего показателя экономической эффективности управленческого труда. Эффект может оказаться положительным, если результат приближается к идеальному состоянию, удовлетворяет целевую функцию и соответствует системе ограничений. Но он может оказаться и отрицательным, если не удастся выбранными средствами достичь цели или удастся, но невозможно при этом соблюсти систему ограничений.

Эффективность управления — это относительная характеристика результативности деятельности конкретной управляющей системы, отражающаяся в различных показателях как объекта управления, так и собственно управленческой деятельности (субъекта управления), имеющих как количественные, так и качественные характеристики.

Основными понятиями эффективности управления являются:

- эффективность труда работников аппарата управления;
- эффективность процесса управления (функций, коммуникаций, выработки и реализации управленческого решения);
- эффективность системы управления (с учетом иерархии управления);
- эффективность механизма управления (структурно-функционального, финансового, производственного, маркетингового и др.);
- достижение цели не является легко измеримым, если организации не производят осязаемой продукции;
- организации предпринимают попытки достижения нескольких целей, а достижение одной из них зачастую препятствует или затрудняет выполнение других задач;
- само существование общего набора «официальных» целей, на достижение которых направлены усилия всех сотрудников, является спорным.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Состав показателей бухгалтерского учета.
2. Особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.
3. Взаимосвязь производственного и финансового анализа.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.

6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики с учетом особенностей информационной системы бухгалтерского и оперативного учета в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 5. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИНФОРМАЦИОННОГО СОДЕРЖАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Диагностика предприятия с основных форм финансовой отчетности и баланса предприятий сервиса. Основные понятия.
2. Характеристика активов предприятия.

1. Диагностика предприятия с основных форм финансовой отчетности и баланса предприятий сервиса. Основные понятия.

Анализ отчетности организации — это инструмент оценки финансового состояния, результатов деятельности, выявления резервов организации. Помогает контролировать выполнение бизнес-планов, оценивать их эффективность, ориентируясь на конечную цель бизнеса — получение прибыли

Диагностика предприятия - цель — получить основные экономические характеристики, чтобы принять управленческие решения, а результаты важны внутренним пользователям — руководителям, экономистам, маркетологам, внешним — партнерам, инвесторам, кредиторам и т.п.

Первый этап оценки — формирование источников анализа, т.е. составление бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерского баланса, который определяет состав, структуру имущества предприятия, характеризует финансовое положение по состоянию на отчетную дату,
- отчета о финансовых результатах, который описывает работу организации за год, показывает причины образования прибыли или убытка,
- отчета об изменениях капитала, который информирует о наличии, увеличении или уменьшении собственного капитала и резервов организации. Данные собирают на начало и конец прошлых годов и отчетного по видам капитала,
- отчета о движении денежных средств, который информирует о поступлении денег, платежах на начало и конец отчетного периода. Форму отчетности заполняют по трем видам деятельности организации:
- текущей (продажа товаров, услуг, расчеты с поставщиками, сотрудниками, др.),
- инвестиционной (продажа внеоборотных активов, покупка акций, др.),
- финансовой (получение кредитов, займов, выпуск акций, выплата дивидендов, др.).

На втором этапе аналитики определяют задачи, которые следует решить в ходе анализа отчетности организации, а затем подбирают методы, при помощи которых получают нужную информацию.

Главные задачи:

- объективная оценка экономического состояния;
- выявление резервов для улучшения деятельности предприятия;
- определение степени потенциальной угрозы банкротства;

- оценка дивидендной политики и чистой прибыли;
- обоснование инвестиционной политики;
- продумывание конкретных шагов для улучшения экономического состояния компании.
- Решить задачи анализа помогают его общие принципы:
- регулярность наблюдения за финансовым состоянием организации;
- применение одинаковых методик;
- комплексный анализ, исследование всех хозяйственных процессов;
- объективность результатов и рекомендаций;
- практическое применение полученных результатов.

Основные методы анализа отчетности

При оценке бухгалтерской отчетности компании используют несколько методов:

1. Горизонтальный анализ — это сравнение показателей состояния компании за несколько периодов. Аналитики сопоставляют данные на отчетную дату с данными за прошедший аналогичный период. Для бухгалтерской отчетности используют поквартальный анализ или анализ данных по годам. В ходе оценки рассчитывают темпы роста (прироста) отдельных показателей, определяют общие тенденции их изменения, которые отслеживают в абсолютных величинах (рублях) и относительных (процентах).

2. Вертикальный анализ — выясняют удельный вес каждого финансового показателя в общем результате в рамках одного отчетного периода. Общий итог принимают за 100 %, затем статьи сравнивают с ним и выражают результат в процентах. С помощью этого анализа определяют структуру имущества, обязательств, доходов, расходов организации. Оптимизируют состав активов, выявляют средневзвешенную стоимость капитала.

3. Коэффициентный анализ помогает оценить отдельные элементы хозяйственной деятельности организации. Полученные результаты сравнивают с нормативами или средними значениями деятельности других компаний в одной и той же отрасли. Предприятия из разных сфер не сравнивают, т.к. они имеют разные риски, требования к капиталу. Значения коэффициентов — относительные, дают объективную оценку, помогают выявить причины, которые негативно влияют на результаты работы организации. Рассмотрим группы коэффициентов.

Коэффициенты финансовой устойчивости

Оценка финансовой устойчивости предприятия помогает ответить на вопрос, насколько предприятие независимо с финансовой точки зрения. Цель анализа — определить достаточно ли капитала.

Основные коэффициенты (К.) финансовой устойчивости:

1. К. автономии. Показывает долю собственного капитала в активах компании, уровень зависимости от заемных средств. Рост К. автономии свидетельствует об уменьшении финансовых трудностей в будущем, увеличении собственных резервов для погашения обязательств предприятий.

2. К. соотношения собственных и заемных средств. Показывает соотношение привлеченных и собственных средств организации, сообщает о независимости либо о неустойчивом состоянии компании. Если заемный капитал значительно больше собственного, это может говорить о риске банкротства.

3. К. финансовой зависимости. Это доля заемного капитала в общей валюте баланса. К. показывает, насколько зависима организация от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла.

4. К. финансовой устойчивости. Показывает, насколько активы компании профинансированы за счет надежных долгосрочных источников, может ли предприятие привлечь новые заемные средства.

5. К. краткосрочной задолженности. Показывает долю краткосрочных обязательств в структуре обязательств компании. Если показатель увеличивается, то следует оперативно погашать задолженность, увеличивать долю ликвидных активов в структуре баланса.

Коэффициенты платежеспособности

1. К. текущей ликвидности. Это отношение всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство, к сумме краткосрочных обязательств. Исходные данные для расчета содержит бухгалтерский баланс компании. К. показывает возможность компании погашать краткосрочные обязательства при помощи оборотных активов. Чем меньше значение К. ликвидности, тем хуже платежеспособность предприятия.

2. К. быстрой ликвидности предприятия. Рассчитывают К. в части текущих активов — денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности, которые сопоставляют с текущими обязательствами. К. показывает, сможет ли компания погасить обязательства, если положение станет критическим.

3. К. абсолютной ликвидности. Показывает, какая доля краткосрочных обязательств будет покрыта за счет абсолютно ликвидных активов — денежных средств и эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг, депозитов. Высокое значение К. говорит о свободных денежных средствах, которые можно использовать для развития бизнеса.

4. К. маневренности собственного капитала. Показывает, какую часть своих средств организация использует, чтобы поддерживать свою деятельность. Высокое значение показателя говорит о том, что состояние компании хорошее, она платежеспособна.

Коэффициенты рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют эффективность деятельности предприятия, оценивают его прибыльность. Чем они выше, тем результативнее используются ресурсы предприятия. К. показывают отношение статей дохода к видам деятельности, объемам продаж, размеру имущества и т.д.

К. рентабельности помогают строить инвестиционную, инновационную, производственную, маркетинговую стратегии. Они сообщают, насколько эффективно компании используют вложенные деньги, предупреждают потенциальных инвесторов о рискованности инвестиций либо об их привлекательности.

К. относительные, их используют также для сравнения эффективности работы разных компаний. Существует большое количество показателей рентабельности (Р.), в их числе:

- Р. активов;
- Р. чистых активов;
- Р. собственного капитала;
- Р. инвестиционного капитала;
- Р. продаж;
- Р. основных средств и др.

Коэффициенты оборачиваемости

Показатели отражают эффективность управления активами организаций, характеризуют интенсивность их использования, показывают количество оборотов, необходимых для окупаемости (погашения) капитала предприятия.

При расчете показателей используют выручку от реализации продукции. Чем выше оборачиваемость, тем выше платежеспособность предприятия, его финансовая устойчивость.

Среди наиболее популярных коэффициентов оборачиваемости (О.) в анализе используют:

- О. текущих активов;
- О. дебиторской задолженности;
- О. кредиторской задолженности;
- О. запасов и затрат;
- О. денежных средств.

2. Характеристика активов предприятия

Активы – совокупность всего имущества, имущественных прав, являющихся собственностью предприятия, прошедших соответствующую оценку и поставленных на баланс. Сюда относят средства производства и основные средства (ОС), дебиторскую задолженность и все то, что может составлять общую имущественную картину организации.

Актив отрицательным быть не может, поскольку это – реальные имеющиеся средства для ведения хозяйственной деятельности. Их можно сосчитать, измерить или взвесить, так как они имеют количественное обоснование.

Самыми надежными активами считаются те, которые легко принимают денежную форму без серьезной потери своей стоимости. Поэтому данные активы носят название ликвидных: денежные средства, запасы готового продукта, краткосрочные инвестиции и другое.

Неликвидными активами можно назвать то имущество, которое приобретает денежную форму с весьма существенной потерей текущей стоимости или может быть окуплено лишь через продолжительное время: средства производства, основные средства, просроченные задолженности дебиторов и прочее.

Используя активы, руководство предприятия может получать выгоду, контролировать ее, направлять в правильное русло с целью повышения уровня финансовых потоков.

Бухучет основан на балансе активов и пассивов — частях бухгалтерского баланса, представленного таблицей с двумя вертикальными полями. С левой стороны размещены активные счета, отражающие все имеющиеся средства предприятия, их распределение. С правой – пассивные счета, объясняющие, из каких источников финансирования средства появились.

По сути, в разных частях таблицы представлены одинаковые данные, только разделенные на группы и прописанные в разных столбцах в силу их назначения. Поэтому сумма активов должна равняться сумме пассивов, что является именно бухгалтерским балансом.

В общепринятой форме бухгалтерского баланса активы классифицируют на две группы, оформленные в виде разделов таблицы баланса. Названия групп объясняют суть их функционала.

Активы делятся на оборотные и внеоборотные.

Оборотные активы — это те активы, срок полезного использования которых не более одного года

Внеоборотные активы — находятся на балансе и используются больше года

Оборотные активы - также известны как текущие, которые обслуживают производственный процесс и расходуются в ходе операционного цикла. Обычно сроком их использования считают не более года, но в некоторых случаях может быть больше в зависимости от технологического процесса

производства. К данной категории относят: НДС по приобретенным ТМЦ; финансовые краткосрочные вложения; задолженность по дебиторам; денежные активы; запасы готового продукта.

За год такие активы могут пройти несколько операционных циклов, генерируя непрерывный поток прибыли и формируя основную часть дохода предприятия. Свою стоимость они полностью переносят на готовый продукт, при этом обладают следующими положительными свойствами: высокая ликвидность; гибкость в управлении; приспособляемость к условиям рынка; легкость в преобразовании своих видов.

Недостатками можно считать: зависимость от инфляции; затраты на хранение некоторых видов активов; потеря активов из-за неправомерных действий со стороны персонала или контрагентов.

Внеоборотные активы - так называют активы, способные приносить прибыль организации, не принимая участия в ее хозяйственных циклах. Они представляют собой некий костяк предприятия, важный для планирования и прогнозирования хозяйственной деятельности. Обычно, срок их использования составляет больше одного года, поэтому их называют долгосрочными. Сюда относят: результаты разработок и исследований; основные средства производства; долгосрочные инвестиции/вложения; нематериальные активы; просроченная дебиторская задолженность; незавершенное строительство.

Плюсами внеоборотных активов считаются: независимость от инфляции; способность приносить доход в неблагоприятных рыночных условиях; защищенность от потери.

Существенными минусами являются: неликвидность; подверженность износу; слабая гибкость в управлении.

Материальные и нематериальные активы

Понятие материальных активов используют для описания любого имущества предприятия, имеющего вещественный характер. К ним относят запасы ТМЦ, денежные средства, здания, землю, оборудование и многое другое.

У нематериальных активов (НМА) нет какой-либо осязаемой, физической формы, но они при этом обладают определенной денежной стоимостью. Их обычно используют для получения дополнительной прибыли, но права на них должны закрепляться документально. Общая стоимость НМА дает возможность адекватно рассмотреть финансовое состояние предприятия.

Все средства НМА можно поделить на категории, учет которых регулируется Приказом Минфина России от 27.12.2007 N153н (ред. от 16.05.2016): имущественные права; авторские права; право использования природных ресурсов; право использования коммерческих знаков и обозначений; деловая репутация; другие НМА.

Чистые активы - данное определение описывает показатель, характеризующий стоимость капитала предприятия, приобретенного только на собственные средства. Его расчет производится путем вычитания долговой суммы из общей суммы всех активов фирмы на основе показателей бухгалтерского баланса. Полученное значение даст общую картину о финансовом состоянии компании.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Характеристика обязательств предприятия.
2. Характеристика собственного капитала предприятия.
3. Характеристика отчета о прибыли

1. Характеристика обязательств предприятия.

Для решения финансовых вопросов многие компании привлекают внутренние и сторонние источники финансирования. Во втором случае у фирмы на определенной стадии могут возникнуть так называемые долгосрочные и краткосрочные обязательства. При их наличии одной из главных задач фирмы или предприятия являются своевременные возвраты долгов, при этом полученные средства не являются собственностью фирмы, она просто пользуется ими до того момента, когда придет срок их возврата

Признаки краткосрочных обязательств

Данная разновидность кредитных средств обладает следующими особенностями:

Общий размер заемных средств во многом определяет продолжительность производственного цикла предприятия. Чем более значительны краткосрочные обязательства субъекта хозяйственной деятельности, тем меньшие суммы он будет привлекать, чтобы использовать их для оплаты текущих расходов в процессе работы фирмы.

Краткосрочные обязательства предприятия заменяют бесплатный источник заемного капитала.

Суммарный размер задолженностей часто определяется тем, насколько успешно компания осуществляет торговлю своей продукцией. Активно работающее предприятие вынуждено постоянно расходовать финансы, поэтому часто ему требуются заемные средства.

При составлении бухгалтерской отчетности фирмы стоит помнить, что краткосрочные обязательства в балансе – это «Пассив».

В некоторых случаях задолженности, сроки которых менее 12-месячного периода, можно погашать при помощи текущих активов. Данные финансовые средства задействованы при плановой

деятельности субъекта хозяйствования, а чтобы использовать их для погашения задолженностей, зачислить их надо не позднее 12-месячного срока с даты создания задолженности.

Сумма данной разновидности задолженности зависит от частоты выплат по ней, что дает возможность оперативно работать с источниками средств при осуществлении производственной деятельности.

Размер краткосрочных обязательств трудно оценить в перспективе, данная ситуация вытекает из невозможности точно рассчитать размер сумм, составляющих основу обязательств по долгам

Показатель, который будет получен после проведенных операций, показывает, насколько субъект хозяйствования в течение 12-месячного периода зависит от заемных финансовых вливаний. Если коэффициент краткосрочных обязательств получился высоким, это свидетельствует о том, что фирма платежеспособна, уважаема и надежна.

Краткосрочные обязательства и их составляющие

При внесении в отчетность долговых обязательств, должны учитываться все заемные средства фирмы. Краткосрочные обязательства компании состоят из следующих компонентов:

Условной оплаты.

Средств, которые занимались на длительный срок, но их часть нужно вернуть в сроки, не превышающие 12-месячного периода.

Кредиторской задолженности.

Доходов, которые предприятие не заработало.

Долговых обязательств до востребования.

Депозитных вкладов, размещенных на 12-месячный период, и которые будут возвращены.

Налоговых отчислений.

Дивидендов, которые необходимо выплатить владельцам акций.

Займов по векселям со сроками менее 12-месячного периода.

Задолженностей, требующих погашения не позднее 12-месячного срока.

Краткосрочные обязательства можно разделить на несколько подвидов:

Операционные. К этому типу задолженностей можно отнести: оплату на аренду, авансовые отчисления, полученные субъектом хозяйствования, налоги, текущие платежи в бюджет. К группе операционных обязательств отнесены задолженности компании по полученным материалам, которые будут задействованы в производстве, а также начисленная, но пока не выплаченная зарплата работникам фирмы.

Долги, подлежащие возврату не позднее 12-месячного периода с даты формирования отчетности.

Средства, которые требуются для погашения задолженностей в течение 12-месячного периода. К этой категории относятся бонусные выплаты, отчисления работникам фирмы за отпуска, бонусы и прочие краткосрочные обязательства.

Условия возникновения задолженности

Данный тип задолженности может образоваться из-за того, что нельзя предугадать доходы, которые получит фирма, или размер убытков, которые она понесет. Например, в местности, где фирма производит свою продукцию, всегда существует возможность природных катаклизмов или техногенных катастроф. Эта угроза может существенно нарушить производственный цикл компании. Считается, что вероятность того, что случится катастрофа, может быть большой, небольшой и средней.

Краткосрочные обязательства разделяют на две категории: расчетные, точно определимые.

Конкретную сумму расчетных обязательств нет возможности определить до наступления расчетной даты. Поскольку расчетная дата наступит обязательно, задачей бухгалтера является точный расчет суммы, которую фирма-заемщик должна представить к погашению. Примерами указанного типа обязательств могут быть налоги на имущество или получение прибылей, а также оплаченные отпуска работников фирм или выполнение гарантийных требований.

Точно определимыми краткосрочными обязательствами выступают будущие выплаты, которые были прописаны в договоре или указаны в законодательных актах и поддающиеся точному расчету. При учете таких обязательств необходимо определить наличие нужной суммы для оплаты каждого обязательства и контролировать, чтобы оплата задолженности была верно зафиксирована. В качестве примеров точно определимых обязательств выступают: займы в банках, векселя, дивиденды, счета. Также сюда относят доходы, которые не были заработаны, акцизные сборы и уплата налогов с продаж.

Векселя, как инструмент долговых обязательств

Такие ценные бумаги имеют ту же смысловую нагрузку, что и понятие «кредиторская задолженность». Векселя использует компания, чтобы получить продукцию и финансирование, которые не будут задействованы при осуществлении основной деятельности данного субъекта хозяйствования.

Краткосрочные ценные бумаги условно подразделяют на обеспеченные и необеспеченные. Эта классификация во многом определяется условиями, которые были оговорены при заключении соглашения. В качестве обеспечения можно рассматривать заложенные на имущество фирмы-должника или права на арест имущества.

2. Характеристика собственного капитала предприятия.

Собственный капитал – это финансовые средства организации, которые принадлежат ей на праве собственности и используются для формирования чистых активов организации.

Собственный капитал имеет несколько форм: - уставный капитал; - собственные акции выкупленные; - переоценка внеоборотных активов; - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); - прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.)

Исходя из природы и экономического содержания собственного капитала можно выделить следующие его функции: оперативная — связана с поддержанием непрерывности деятельности организации; защитная (абсорбирующая) — направлена на защиту капитала кредиторов и возмещение убытков организации; распределительная — связана с участием в распределении полученной прибыли; регулирующая — определяет возможности и масштабы привлечения заемных источников финансирования, а также участия отдельных субъектов в управлении организацией.

В составе собственного капитала могут быть выделены две основные составляющие: инвестированный и накопленный капитал.

Инвестированный капитал — это капитал, вложенный собственниками. Инвестированный капитал представлен в балансе российских организаций в виде уставного капитала и в виде эмиссионного дохода в составе добавочного капитала.

Накопленный капитал — это капитал, созданный сверх того, что было первоначально авансировано собственниками. Он находит свое отражение в виде статей, формируемых за счет чистой прибыли (резервный капитал, нераспределенная прибыль).

В составе собственного капитала выделяются:

Уставный капитал организации (предприятия) — это первоначальная сумма средств учредителей (собственников), необходимых для ее функционирования и отражающих право, закрепленное в уставе общества, на ведение предпринимательской деятельности. Его величина определяет минимальный размер имущества компании, гарантирующего интересы ее кредиторов.

Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- эмиссионного дохода акционерного общества (сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества).

Использование добавочного капитала имеет место в следующих случаях: 1) увеличения уставного капитала; 2) распределения части суммы между учредителями организации; 3) погашения сумм снижения стоимости основных средств по результатам переоценки.

Резервный капитал - Законодательством РФ предусмотрено обязательное создание резервных фондов в акционерных обществах.

3. Характеристика отчета о прибыли

Каждое предприятие, активно ведущее коммерческую деятельность, вне зависимости от системы налогообложения по концу года должно составлять и передавать работникам налоговой службы специальный документ под названием «Финансовый отчет», ранее известный, как «Отчет о прибылях и убытках» (форма 2).

В отчете регистрируется движение финансовых средств на предприятии в отчетный период. Сюда включаются доходы, расходы, убытки и прибыли организации которые рассчитываются нарастающим итогом от начала и до конца года.

Кто занимается составлением отчета

Составление отчета входит в компетенцию сотрудника бухгалтерского отдела или главного бухгалтера. В небольших компаниях это может быть сторонний специалист, работающий на условиях аутсорсинга.

Составленный и надлежащим образом оформленный отчет о финансовых результатах необходимо передавать в территориальную налоговую службу **вместе** с прочими документами, входящими в бухгалтерскую отчетность.

Срок сдачи финансового отчета

Как любые другие бухгалтерские документы, передаваемые в налоговые органы, этот также имеет строгие сроки подачи. В данном случае период составляет три месяца с момента окончания отчетного года (т.е отчет необходимо сдать до конца марта). В случае, если эта норма будет нарушена, предприятию грозит административная ответственность в виде штрафа.

Правила составления документа

Отчет о финансовых результатах имеет две унифицированные формы: обычную (включает в себя расширенную информацию), упрощенную (информация в ней более сжата).

Вне зависимости от того, какой формой воспользуется компания, отчет содержит следующие обязательные данные: реквизиты предприятия, дату составления документа, показатели прибылей и убытков, итоговые значения.

К заполнению документа следует относиться очень внимательно, поскольку ошибки, а тем более внесение в него недостоверных или заведомо ложных сведений чревато неприятными последствиями.

Отчет о финансовых результатах оформляется в двух экземплярах: один передается в налоговую инспекцию, второй остается в организации.

После утраты актуальности данный документ передается на хранение в архив предприятия, где и содержится в течение всего периода, установленного для подобного рода бумаг.

Как отправить отчет о финансовых результатах

На сегодняшний день документ можно передать в налоговую службу тремя основными способами.

Первый: путем личного похода в налоговую. В этом случае отчет может отдать как непосредственно руководитель компании, так и действующее от его имени доверенное лицо (но тогда необходимо иметь на руках доверенность, заверенную у нотариуса).

Второй вариант: переслать отчет о финансовых результатах через электронные средства связи: правда, тут надо иметь ввиду, что у предприятия должна быть зарегистрированная электронная подпись.

Третий способ подачи отчета: отправка через почту России заказным письмом с уведомлением о вручении.

Лекция 3 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Отчет о движении денежных средств и его использование для диагностики предприятия.
2. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

1. Отчет о движении денежных средств и его использование для диагностики предприятия.

Составление данного вида отчетов происходит по итогам отчетных периодов и носит регулярный характер. Документ относится к «первичке», делается один раз в год и входит во внушительный комплект годовой бухгалтерской отчетности. Он показывает все финансовые поступления и исходящие перечисления, а также фиксирует остаток денежных средств на момент начала и конца периода.

Для чего нужен данный отчет

Документ является, можно сказать, обобщающим и дает четкое представление об обеспеченности компании наличностью. Это важно, поскольку иногда, даже имея полный порядок с основными средствами и прочими фондами, компания может страдать от недостатка денег, например, для уплаты налогов и социальных взносов, выплаты заработной платы, перечислений поставщикам и т.п. Ко всему прочему, очевидно, что отсутствие ясной картины с наличными средствами всегда отражается на экономической составляющей организации, именно поэтому отчет имеет большое значение для определения дальнейших действий и перспектив по части финансов.

Важную роль отчет играет и тогда, когда компания заинтересована в привлечении инвестиций, поскольку перед тем как включиться в какой-либо проект, требовательный инвестор всегда просит предоставления данного отчета и с пристрастием его изучает.

Кроме того, адресатами отчета о движении денежных средств могут выступать: налоговая инспекция, Росстат, банковские учреждения, учредители компании и т.д.

Кто обязан составлять отчет - данный вид отчетности вменен в обязанность всех предприятий и организаций, за исключением субъектов малого предпринимательства, а также тех компаний, которые используют упрощенные методы ведения учета и отчетности по бухгалтерии и налогам.

Структура и содержание отчета - для человека, не имеющего специального образования, документ может показаться довольно сложным. Он состоит из трех разделов, в которых в кодовых значениях отражаются денежные операции по трем основным показателям деятельности организации: текущей, финансовой и инвестиционной.

При этом необходимо иметь ввиду, что не все денежные перемещения нужно вносить в данный документ. К исключениям относятся: обменные операции с валютой, получение и сдача кассовой наличности на счет в банке, обмен денежных эквивалентов друг на друга, перевод с одного счета организации на другой и т.п.

В отчет включаются любые денежные операции компании, подпадающие под его квалификационные требования, независимо от того, в денежных единицах какой страны они были произведены, но при этом все данные в документ вносятся только в российских рублях, и строго в той единице измерения (тысячи, миллионы), которая использовалась при составлении бухгалтерского баланса.

2. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

Под принятием решений будем понимать особый процесс человеческой деятельности, направленный на выбор наилучшего варианта действий.

Задача принятия решения лежит целиком либо на конкретном человеке, либо на группе людей, работающих над некоторой проблемой. Будем называть человека (или группу лиц), фактически осуществляющего выбор наилучшего варианта действий, лицом, принимающим решения (ЛПР). Часто в литературе, если решение принимает несколько человек, то их называют группой, принимающей решения. Но для математической модели совершенно не важно, один или несколько субъектов решают проблему, поэтому под ЛПР будем понимать как одного, так и несколько лиц, считая их обобщением одного субъекта.

В процессе принятия решений можно выделить также эксперта – независимого лица, являющегося специалистом в некоторой области, который может дать рекомендацию или экспертную оценку ЛПР по имеющейся проблеме и эта информация может серьезно повлиять на решение. Так, эксперты могут помочь бизнесмену в оценке экономической эффективности выпуска новой продукции или опытный адвокат может дать рекомендации юристу при ведении дела.

В принятии решений немалую роль играет инициативная группа – непосредственное окружение ЛПР, которая заинтересована в результате, и которая иногда очень значительно влияет на ЛПР (вспомните своих родственников, друзей и знакомых, которые давали Вам многочисленные советы или высказывали свое мнение при принятии важных жизненных решений).

При построении математической модели принятия решения введем два основных понятия теории принятия решений.

Альтернативой или стратегией называется вариант, конкретные правила действий, которые возможны для ЛПР при принятии решений. Сам процесс принятия решений состоит в выборе ЛПР оптимальной альтернативы, наиболее выгодной для него. Например, при взятии кредита директором предприятия его альтернативами служат банки, готовые предоставить кредит. При защите обвиняемого альтернативами адвоката служат стратегии поведения, выбираемые им для защиты в суде. Альтернатив может быть несколько, все их можно перечислить и четко определить – например, какой выбрать банк для кредита из нескольких имеющихся, сколько яиц нужно сварить для салата. Такие альтернативы назовем дискретными. Однако, количество альтернатив может быть и бесконечным, все их перечислить нельзя, они могут изменяться непрерывно. Такие альтернативы назовем непрерывными.

Критериями оценки альтернатив (или просто критериями) будем называть показатели привлекательности (или непривлекательности) альтернатив для участников процесса выбора решения, в частности, для ЛПР. Оценка критериев служит базой для выбора наилучшей альтернативы.

Критерии могут быть количественные и качественные. Если показатель привлекательности можно точно оценить численным значением пропорциональным показателю, то он является количественным. Например, количественными являются критерии связанные с показателями цены, прибыли или затрат (рубли), времени (часы, дни и т.д.), размеры (метры), площади (м²) и подобные им. Однако, часто показатели критериев нельзя точно связать с каким-либо числом. В этом случае он является качественным.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Диагностика предприятия с основных форм финансовой отчетности и баланса предприятий сервиса.
2. Основные понятия.
3. Характеристика активов предприятия.
4. Характеристика обязательств предприятия.
5. Характеристика собственного капитала предприятия.
6. Характеристика отчета о прибыли.
7. Отчет о движении денежных средств и его использование для диагностики предприятия.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.

6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с учетом характеристики активов предприятия в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 6. МЕТОД И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Этапы экономического анализа.
2. Приемы экономического анализа и их классификация.
3. Методика комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности.

1. Этапы экономического анализа.

Существует несколько основных этапов экономического анализа:

- Определить цель и объект анализа
- Составить программу анализа
- Подобрать материал для анализа
- Проверить отобранный материал
- Сгруппировать материалы и привести их в сопоставимый вид
- Составить аналитическую таблицу

При выполнении комплексного АХД выделяются *следующие этапы*.

На первом этапе уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы.

На втором этапе разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа.

На третьем этапе собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).

На четвертом этапе проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.

На пятом этапе выполняется факторный анализ: выделяются факторы и определяется их влияние на результат.

На шестом этапе выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.

На седьмом этапе происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Такая последовательность выполнения аналитических исследований является наиболее целесообразной с точки зрения теории и практики АХД.

В качестве важнейшего элемента методики АХД выступают технические приемы, и способы анализа. Кратко эти способы можно назвать инструментарием анализа. Они используются на различных этапах исследования для: первичной обработки собранной информации (проверки, группировки, систематизации); изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов; определения влияния факторов на результативность деятельности предприятий; подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства; обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий; обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.

2. Приемы экономического анализа и их классификация.

По характеру решаемых задач и в зависимости от вида связи между признаками приемы экономического анализа делятся на группы.

1. Способы обработки экономической информации: способ сравнение, относительных и средних величин, способ группировки, балансовый метод, графический способ, табличное отражение аналитических данных, детализация.

2. Способы измерения влияния факторов в детерминированном экономическом анализе: способ цепных подстановок, индексный метод, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, способ пропорционального и долевого участия, интегральный способ, способ логарифмирования.

3. Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в экономическом анализе: корреляционный и регрессионный анализ.

В зависимости от используемого инструментария Ковалев В.В. выделяет следующие группы методов.

1. Жестко неформализованные (логические) методы: разработка системы показателей, метод сравнение, построение аналитических таблиц, прием детализации, методы экспертных оценок, методы чтения и анализа отчетности.

2. Формализованные (математизированные):

- элементарные методы микроэкономического анализа (балансовый, метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный метод и т.д.);

- традиционные методы экономической статистики (метод средних величин, метод группировки, методы обработки рядов динамики, индексный метод);

- математико-статистические методы изучения связей стохастическое моделирование (корреляционный анализ, регрессионный анализ);

- методы теории принятия решений (линейное программирование, методы ситуационного анализа, метод построения дерева решений);

- методы финансовых вычислений (дисконтирование и наращение).

3. Методика комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности

Основой комплексной оценки является комплексное исследование, которое подразумевает одновременное и согласованное изучение совокупности показателей, отражающих все (или многие) аспекты хозяйственных процессов. Исследование содержит обобщающие выводы о результатах деятельности производственного объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения (плана, нормативов, предшествующих периодов, достижений на других аналогичных объектах, других возможных вариантов развития).

Для того, чтобы сформировать комплексное мнение о том, как работает предприятие, которое, с одной стороны, учитывало бы все важные аспекты финансово-хозяйственной деятельности; с другой стороны, было бы обосновано количественно, применяются математические методы комплексной оценки.

Основой комплексной оценки является комплексное исследование, которое подразумевает одновременное и согласованное изучение совокупности показателей, отражающих все (или многие) аспекты хозяйственных процессов. Исследование содержит обобщающие выводы о результатах деятельности производственного объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения (плана, нормативов, предшествующих периодов, достижений на других аналогичных объектах, других возможных вариантов развития).

Саму процедуру комплексной сравнительной оценки можно типизировать и расчленять на следующие относительно самостоятельные этапы:

1. Конкретизация целей и задач комплексной оценки.

2. Выбор исходной системы показателей.

3. Организация сбора исходной информации.
4. Расчет и оценка значений частных показателей (относительных и абсолютных значений, рангов, балльных оценок и т. д.).
5. Обеспечение сравнимости оцениваемых показателей (определение коэффициентов относительной важности показателей).
6. Выбор или разработка алгоритмов и программ расчета комплексных сравнительных оценок.
7. Собственно расчет комплексных оценок.
8. Экспериментальная проверка адекватности комплексных, обобщающих оценок реальной экономической действительности.
9. Анализ и использование комплексных сравнительных оценок в практической деятельности управления предприятием.

В качестве примера рассмотрим комплексную оценку итогов хозяйственной деятельности.

На предприятии подводятся итоги за месяц по следующим показателям бизнес-плана:

- выпуск реализованной продукции,
- выпуск товарной продукции,
- групповой ассортимент продукции,
- сортность продукции,
- производительность труда,
- экономия фонда заработной платы (в процентах к предшествующему периоду),
- соотношение роста производительности труда и фонда заработной платы в процентах по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, себестоимости продукции, ритмичности.

Заметим, что система показателей оценки диктуется конкретными условиями производства.

Для получения обобщающих комплексных оценок можно применять различные методы сведения различных показателей в единый интегральный (комплексный) показатель.

Сведение ряда показателей в единый интегральный (комплексный) показатель позволяет определить отличие достигнутого состояния от базы сравнения в целом по группе выбранных показателей. Хотя комплексный показатель не дает возможности измерить степень отличия по каждому частному показателю, он позволяет сделать однозначный вывод об улучшении (ухудшении) результатов работы за анализируемый промежуток времени.

Для получения обобщающих комплексных оценок можно применять различные методы сведения различных показателей в единый интегральный (комплексный) показатель.

Сведение ряда показателей в единый интегральный (комплексный) показатель позволяет определить отличие достигнутого состояния от базы сравнения в целом по группе выбранных показателей. Хотя комплексный показатель не дает возможности измерить степень отличия по каждому частному показателю, он позволяет сделать однозначный вывод об улучшении (ухудшении) результатов работы за анализируемый промежуток времени.

Конструирование интегрального показателя не означает, что для оценки используется лишь он один. Напротив, интегральный показатель предполагает исследование системы показателей, лежащих в основе оценки, а выводы, полученные только на базе интегрального показателя, носят лишь ориентировочный характер, выполняют вспомогательную (хотя и важную) роль определения характера изменений (отличий) в результатах хозяйственной деятельности в целом по всем показателям. И именно потому, что интегральный показатель дает существенную дополнительную информацию для объективной оценки результатов деятельности производственного объекта, необходимо разрабатывать и совершенствовать методы построения интегрального показателя.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий сервиса.
2. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте.

1. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий сервиса.

Он представляет собой метод сравнительной оценки деятельности нескольких предприятий. Суть рейтинговой оценки заключается в следующем: предприятия выстраиваются (группируются) по определенным признакам или критериям. Признаки или критерии отражают или отдельные стороны деятельности предприятия (рентабельность, платежеспособность и прочее) или характеризуют предприятия в целом (объем продаж, объем рынка, надежность).

Бухгалтерский и экспертный подходы к построению рейтинговой оценки. Существуют два основных подхода к построению рейтинговых оценок: бухгалтерский (балансовый) и экспертный.

Бухгалтерский подход предполагает, что при построении рейтинговой оценки предприятия исследователь использует доступные ему данные финансовой отчетности. На их основе он рассчитывает

необходимые показатели, а затем, используя различные методы статистической обработки данных, вычисляет комплексный рейтинг исследуемой организации либо производит ранжирование объектов. Хотя оценка, полученная таким образом, является объективной, она может не совсем полно отражать реальную экономическую ситуацию, поскольку базируется только на данных финансовой отчетности и не учитывает многие качественные показатели деятельности предприятия.

Экспертный подход основан на данных, полученных в ходе опроса экспертов, которым предлагается оценить исследуемое предприятие (либо каждое предприятие анализируемой группы) на основе опыта, компетентности и анализа количественной и качественной информации, имеющейся в их распоряжении. Использование экспертного подхода к построению рейтингов позволяет при определенных условиях выявить все нюансы и учесть неколичественную информацию, что в конечном итоге дает возможность получить адекватную картину сложившейся ситуации. Однако использование данного метода сопряжено с рядом трудностей: недостаток информации, проблема компетентности экспертов, влияние субъективных факторов на оценку специалиста, сложность организации работы группы экспертов, недостаток адекватных оценочных систем, несовершенство технологии проведения экспертиз и методов обработки информации, относительная дороговизна подобных исследований.

Балансовый метод предполагает построение рейтинговой оценки на основе данных публичной отчетности предприятий. Следует отметить, что это утверждение не принуждает исследователя использовать в анализе лишь абсолютные величины. По данным отчетности могут быть также получены относительные, качественные и динамические показатели. Эти показатели также могут использоваться при проведении процедуры рейтингования.

Методика диагностического анализа для сравнительной рейтинговой оценки эмитентов на основе бухгалтерского подхода. Составными этапами методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки эффективности организаций, в том числе эмитентов, являются сбор и аналитическая обработка исходной информации за оцениваемый период; обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки эффективности организаций, и их классификация; расчет итогового показателя рейтинговой оценки; классификация (ранжирование) организаций по рейтингу.

Итоговая рейтинговая оценка учитывает важнейшие параметры (показатели) эффективности организации. При ее построении используются данные о рентабельности организации, рентабельности ее продукции, эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, состоянии и размещении средств, их источниках и др. Точная и объективная оценка эффективности не может базироваться на произвольном наборе показателей. Поэтому выбор и обоснование исходных показателей деятельности должны осуществляться исходя из целей оценки, потребностей субъектов управления в аналитической оценке.

Система показателей должна базироваться на данных публичной отчетности организации. Это требование делает оценку массовой, позволяет всем участникам экономического процесса контролировать изменения в эффективности организации, дает возможность оценить результативность и объективность самой методики комплексной оценки. Исходные показатели для рейтинговой оценки целесообразно объединить в группы. Методика расчета большинства показателей и финансовых коэффициентов была приведена в соответствующих главах.

При характеристике рыночной устойчивости акционерных компаний полезно использовать такие относительные показатели, как чистая прибыль на 1 акцию, дивиденды на 1 акцию, дивиденды на 1 акцию к рыночному курсу акций и др.

Итоговый показатель рейтинговой оценки рассчитывается путем сравнения каждого показателя организации с такими же показателями условной эталонной организации, имеющей наилучшие результаты по всем сравниваемым параметрам. Таким образом, базой отчета для получения рейтинговой оценки эффективности организации являются не субъективные предположения экспертов, а сложившиеся в реальной рыночной конкуренции наиболее высокие результаты из всей совокупности сравниваемых объектов.

Такой подход соответствует практике рыночной конкуренции, где каждый самостоятельный товаропроизводитель стремится по всем показателям деятельности выглядеть лучше своего конкурента.

2. Основы выбора оптимальных способов решения проблем, в рамках поставленной цели, исходя из имеющихся ресурсов и ограничений в сфере сервисного обслуживания на транспорте

В процессе разработки и принятия организационной стратегии лицо, которое принимает решение, может использовать различные методы решения управленческих проблем. Рассмотрим некоторые из них. *Двухфазное анкетирование*. Позволяет установить главные факторы, которые влияют на текущую ситуацию, посредством индивидуальной работы экспертов. *Факторный анализ*. Позволяет получить данные об аналитической зависимости, которая отражает уровень влияния определенных факторов и их показателей на текущую ситуацию. Главным образом такие данные получают из статистического анализа. *Экономическая оценка*. Позволяет сделать вывод о финансовом состоянии организации. Применяется в условиях доступности бухгалтерских отчетов. Типичная финансовая модель базируется на определении точки безубыточности работы предприятия. *Способ контрольных вопросов*. Данный метод решения

проблем в организации предполагает подведение к ответам с использованием наводящих вопросов. Они могут применяться как в процессе индивидуальной работы, так и при групповом обсуждении имеющейся трудности. *Постановка проблемы.* Такой подход позволяет учащимся включить мыслительный процесс, вспомнить предыдущий опыт и знания, связанные с актуальной на занятии трудностью. Один из основных методов решения проблемы заключается в побуждающем диалоге, который позволяет выдвинуть гипотезы.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Этапы экономического анализа.
2. Приемы экономического анализа и их классификация.
3. Методика комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности.
4. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий сервиса.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:
Предложите и обоснуйте методы мониторинга деятельности сервисной компании с учетом этапов экономического анализа в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 7. КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ И КАЧЕСТВЕННЫЕ ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерззликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Качественные и количественные методы экономического анализа.
2. Сравнение: сущность и область применения в экономическом анализе.
3. Прием детализации.

1. Качественные и количественные методы экономического анализа.

К качественным методам экономического анализа можно отнести: метод сравнений, экспертный метод, метод уровневого прогнозирования, метод последовательного принятия решений, метод интервью, сценариев, а также методы коллективной генерации идей («мозгового штурма») и др. Примером использования качественных методов экономического анализа может служить классификация возможных рисков осуществления конкретного инвестиционного проекта.

Количественные методы – это такие методы, в основе которых лежат достаточно строгие формализованные зависимости, т.е. взаимосвязь анализируемых показателей и определяющих их факторов выражается с помощью формул. К таким методам относятся методы математического моделирования, экономико-статистические методы, индексный метод, метод цепных подстановок, интегральный метод, метод выявления изолированного влияния факторов и др.

2. Сравнение: сущность и область применения в экономическом анализе.

Первый универсальный логический прием экономического анализа, который позволяет дать предварительную оценку достигнутых результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния – это сравнение. С помощью сравнения определяются общие и специфические черты в экономических явлениях (процессах), изучаются изменения экономических показателей.

Сравнение – это действие, с помощью которого устанавливается сходство и различие явлений объективной действительности.

В экономическом анализе сравнения используют для решения всех задач как основной или вспомогательный способ. В результате применения приема сравнения получают величину, которая характеризует абсолютное отклонение исследуемого состояния объекта от заданной базы.

Баз для сравнения может быть очень много, причем чем большее их количество применяет аналитик, тем больше у него возможностей для поисков внутренних резервов улучшения результатов работы объекта исследования. При этом выбор базы для сравнения определяется характером и содержанием поставленных задач.

В экономическом анализе применяется несколько видов сравнения:

1. Одномерное сравнение – сопоставление по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю. Такие аналитические сравнения делятся на следующие виды по аспекту и цели сопоставления:

- сравнение фактических показателей с плановыми, прогнозными или нормативными (плановые или нормативные сравнения);
- сравнение фактических показателей отчетного периода с предшествующим (периодические сравнения);
- сравнение показателей анализируемого предприятия с достижениями науки, передового опыта других предприятий и подразделений, со средними показателями по региону или отрасли и т. д. (внутрихозяйственные, внутриотраслевые, межотраслевые сравнения);
- сравнение различных показателей хозяйственно-финансовой деятельности отдельно взятого предприятия с целью установления пропорций динамического развития;
- сравнение различных вариантов управленческих решений с целью выбора наиболее оптимального из них.

2. Многомерное сравнение – сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по широкому спектру показателей, которое проводится в рамках комплексного анализа (при рейтинговой оценке) или при обобщении результатов деятельности предприятий. Многомерное сравнение может быть представлено следующими видами:

- сравнение по каким-либо показателям хозяйственно-финансовой деятельности нескольких предприятий или подразделений (сравнение параллельных рядов);
- сравнение результатов деятельности объекта анализа во времени (сравнение динамических рядов);
- сравнение параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязи между показателями.

Сравнение предъявляет определенные требования к сравниваемым величинам: они должны быть соизмеримы и качественно однородны. Для этого необходимо обеспечить выполнение следующих требований:

- сопоставимость исследуемых календарных периодов времени и единиц измерения;
- устранение влияния ценового фактора;
- устранение различий в методике расчета показателей;
- устранение влияния различий объемных, стоимостных, качественных и структурных факторов.

3. Прием детализации

Данный показатель отражает сущность аналитических процедур – разложение целого на отдельные элементы.

Детализация является одним из приемов экономического анализа, позволяющим всесторонне рассмотреть содержание экономического явления. Детализация – это аналитический прием расчленения общих показателей на их составляющие.

Показатели, при проведении анализа могут быть детализированы по временному признаку, по месту протекания (выполнения хозяйственного процесса (явления), по образующим факторам.

Детализация показателя во времени позволяет оценить динамику и ритмичность хозяйственного развития.

Детализация по месту возникновения хозяйственного явления. Это может быть детализация по подразделениям предприятия – цехам, участкам. Она применяется в том случае, если при разложении показателя на составные слагаемые сохраняется их качественная определенность.

Например, анализируя численность и фонд заработной платы рабочих в целом по предприятию, можно перейти к их анализу по отдельным структурным подразделениям.

Не все показатели можно детализировать таким образом. Например, объем товарной продукции, произведенной по предприятию в целом, нельзя разложить по цехам в том случае, если производство организовано по технологическому принципу.

Детализация по образующим факторам

Данный аналитический прием достаточно широко используется при проведении аналитических процедур. Так, на показатель реализации продукции оказывает влияние величина произведенной продукции и величина остатков продукции на складе, на формирование финансового результата влияют в общем случае величина получаемых доходов и величина расходов предприятия.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Средние величины.
2. Группировка и ранжирование.
3. Относительные величины.
4. Показатели вариации.

1. Средние величины.

Средние величины - это сводная обобщающая величина, характеризующая однородную статистическую совокупность по одному количественному признаку.

Средняя величина является самым обобщающим показателем в статистике. Это связано с тем, что с ее помощью можно охарактеризовать совокупность по количественно варьирующему признаку. Например, для сравнения заработной платы рабочих двух предприятий не может быть взята заработная плата двух конкретных рабочих, поскольку она выступает варьирующим показателем. Также не может быть взята общая сумма заработной платы, выплаченной на предприятиях, так как она зависит от количества работающих. Если же мы разделим общую сумму заработной платы каждого предприятия на численность работающих, то сможем их сравнить и определить, на каком предприятии средняя заработная плата выше.

2. Группировка и ранжирование.

Обоснованное использование средних величин в экономическом анализе, их смысловая нагрузка определяются группировкой исходной информации.

Группировка представляет собой объединение единиц изучаемой совокупности в качественно однородные группы по какому-либо признаку (причем признак не должен быть случайным). Группировка применяется в экономическом анализе для: систематизации аналитического материала; раскрытия содержания средних итоговых показателей и влияния отдельных единиц на средние величины; выявления взаимосвязи между отдельными экономическими явлениями с целью изучения структуры, состава и динамики развития.

В зависимости от поставленных задач группировки подразделяются на следующие виды:

– типологические, или статистические, используются в статистике и служат для выделения определенных типов явлений или процессов, т. е. для определения научно обоснованных средних величин, характеризующих изучаемую совокупность (например, группировка рабочих по стажу, возрасту, образованию; группировка предприятий по видам собственности и т. д.);

– структурные, дают возможность изучить внутреннюю структуру экономических явлений, происходящих в них сдвигов относительно выбранного варьирующего признака (например, группировка рабочих по уровню средней заработной платы);

– аналитические (причинно-следственные), применяются для установления взаимосвязи между отдельными показателями. Один из этих показателей при этом рассматривается как результативный, а другие – как факторные (например, зависимость выданного банком кредита от величины процентной

ставки, зависимость динамики уровня расходов на продажу от размера товарооборота и т. д.). По характеру признаков, на которых основывается аналитическая группировка, она может быть качественной (когда признак не имеет количественного выражения) или количественной (см. пример 2.2).

По сложности построения группировки делятся на два типа:

– простые (совокупность делится на группы только по одному группировочному признаку);
– комбинированные (каждая группа делится на подгруппы по внутривидовому признаку, которых может быть несколько).

В процессе группировки единицы совокупности для удобства предварительно ранжируются. Ранжирование – это упорядоченная запись значений показателей по возрастанию либо убыванию изучаемого признака.

В общем виде процесс группировки включает следующие этапы:

1) выбор группировочного признака, т. е. признака, на основе которого производится расчленение изучаемой совокупности на отдельные группы;

2) ранжирование совокупности по этому признаку;

3) определение величины интервала, которое может осуществляться двумя способами:

а) деление совокупности данных на группы с равными интервальными значениями (h) с использованием формулы Стерджеса:

$$h = \frac{X_{\max} - X_{\min}}{n}$$

$$h = \frac{X_{\max} - X_{\min}}{n}$$

где X_{\max} – максимальное значение признака в изучаемой совокупности; X_{\min} – минимальное значение признака в изучаемой совокупности; n – число групп.

Далее формируют группы: в первую группу входят показатели от X_{\min} до $(X_{\min} + h)$, во вторую – от $(X_{\min} + h)$ до $(X_{\min} + 2h)$, в третью – $(X_{\min} + 2h)$ до $(X_{\min} + 3h)$ и т. д.;

б) деление совокупности данных на группы с неравными интервалами (возрастающими или убывающими): применяется при большой вариации и неравномерности распределения признака. При выборе размера интервала в данном случае руководствуются здравым смыслом и логикой;

4) определение количества единиц, входящих в каждую группу, и формирование аналитической таблицы для систематизации результатов анализа.

Таким образом, проведенные аналитические расчеты дают основание сделать вывод о том, что между размером выручки от продажи товаров и расходами на продажу наблюдается обратно пропорциональная зависимость, т.е. с увеличением товарооборота прослеживается относительное сокращение расходов на продажу, что выражено в уменьшении их уровня с 7,2 % (по группе предприятий с размером выручки от продажи до 500 тыс. руб. до 5,1 % (по группе предприятий с размером выручки от продажи свыше 2 001 тыс. руб.), что оценивается положительно, так как создает предпосылки для роста финансовой отдачи результатов торговой деятельности крупных предприятий.

3. Относительные величины.

Относительные величины представляют собой меру количественного соотношения статистических показателей. Они всегда получаются как частное от деления двух сравниваемых величин. При этом если сравниваемые величины являются одноименными и имеют одну размерность, то получаемая относительная величина выражается в виде простого кратного отношения (коэффициента).

4. Показатели вариации

Вариация – это различие в значениях какого – либо признака у разных единиц данной совокупности в один и тот же период или момент времени

Для измерения вариации используются такие показатели, как размах вариации, среднее линейное отклонение, дисперсия, среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации. Простейший показатель – размах вариации. $R = X_{\max} - X_{\min}$. Из приведенной формы видно, что величина этого показателя целиком зависит от случайности расположения крайних членов ряда.

Лекция 3 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Методы факторного анализа.
2. Метод цепных подстановок.
3. Интегральный метод факторного анализа.
4. Индексный метод факторного анализа.

1. Методы факторного анализа.

Факторный анализ – многомерный метод, применяемый для изучения взаимосвязей между значениями переменных. Предполагается, что известные переменные зависят от меньшего количества

неизвестных переменных и случайной ошибки. История Задачи и возможности факторного анализа
Условия применения факторного анализа Основные понятия факторного анализа Процедура вращения.

Под *факторным анализом* понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Различают следующие *типы факторного анализа*:

- детерминированный и стохастический;
- прямой и обратный;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамичный;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный).

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. когда результативный показатель представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной).

При *прямом факторном анализе* исследование ведется дедуктивным способом - от общего к частному. *Обратный факторный анализ* осуществляет исследование причинно-следственных связей способом логичной индукции - от частных, отдельных факторов к обобщающим.

Факторный анализ может быть *одноступенчатым* и *многоступенчатым*. Первый тип используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части. Например, $y = a \times b$. При многоступенчатом факторном анализе проводится детализация факторов a и b на составные элементы с целью изучения их поведения. Детализация факторов может быть продолжена и дальше. В данном случае изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности.

Необходимо различать также *статический* и *динамический* факторный анализ. Первый вид применяется при изучении влияния факторов на результативные-показатели на соответствующую дату. Другой вид представляет собой методику исследования причинно-следственных связей в динамике.

И наконец, факторный анализ может быть *ретроспективным*, который изучает причины прироста результативных показателей за прошлые периоды, и *перспективным*, который исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Основными задачами факторного анализа являются следующие.

1. Отбор факторов, определяющих исследуемые результативные показатели.
2. Классификация и систематизация факторов с целью обеспечения комплексного и системного подхода к исследованию их влияния на результаты хозяйственной деятельности.
3. Определение формы зависимости между факторами и результативным показателем.
4. Моделирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями.
5. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
6. Работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами).

2. **Метод цепных подстановок.**

Метод цепных подстановок - это метод последовательной замены базисного значения фактора на фактическое для определения факторных влияний на результативный показатель хозяйственной деятельности.

При помощи метода цепных подстановок последовательно выделяют влияние на результативный показатель только одного фактора и исключают влияние остальных.

Способ цепных подстановок является самым распространенным и универсальным, так как он используется во всех типах факторных моделей и прост в применении. Этот способ позволяет определить величину влияния отдельных факторов на результат путем постепенной цепной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на факторную величину факторных показателей в отчетном периоде. С этой целью рассчитывают ряд показателей, которые учитывают влияние одного, двух, трех ... факторов, допуская что остальные факторы в данный момент неизменны. Количество условных показателей всегда должно быть на единицу меньше чем количество факторов модели. Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня фактора позволяет элиминироваться от влияния других факторов и определить величину влияния исследуемого фактора на изменение результата.

3. **Интегральный метод факторного анализа.**

Интегральный метод факторного анализа является наиболее прогрессивным способом определения влияния факторов в детерминированном факторном анализе. Он основан на суммировании

приращений функции, определенной как частная производная, умноженная на приращение аргумента на бесконечно малых промежутках. Основой интегрального метода служит интеграл Эйлера-Лагранжа, устанавливающий взаимосвязь между приращением функции и приращением факторных признаков.

Интегральный метод применяется для измерения влияния факторов в *мультипликативных, кратных и смешанных кратко-аддитивных* моделях. Метод называется так потому, что для получения его формул использовалось интегральное исчисление. Самое важное, что следует знать об интегральном методе – это то, что он позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению с методом цепных подстановок, индексным методом, методами абсолютных и относительных разниц, а также по сравнению с другими методами, которые мы называли в начале этой главы (кроме логарифмического метода). Причина в том, что в этих методах общее приращение результативного показателя представляется как сумма его приращений под влиянием изолированных друг от друга факторов.

Таким образом, индексный метод, методы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц несут в себе погрешность, они дают неточные результаты. В интегральном методе эта неточность устраняется за счет того, что дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов (неразложимый остаток) делится поровну между оценками влияния всех факторов (раскладывается). Из-за этого интегральный метод дает точные и единообразные результаты, которые не зависят от местоположения факторов в модели. Соответственно, при использовании интегрального метода для мультипликативных моделей не требуется предварительная классификация и расстановка факторов в определенном порядке.

4. Индексный метод факторного анализа

Индексный способ основан на относительных показателях динамики, построенных сравнений, определения степени выполнения плана. Эти соотношения определяются делением показателя отчетного периода к определенной базе сравнения. С помощью индексов можно исследовать мультипликативные и кратные модели. Индексный способ отличается тем, что в результате расчетов получают относительные отклонения результативных и факторных показателей.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Качественные и количественные методы экономического анализа.
2. Сравнение: сущность и область применения в экономическом анализе.
3. Прием детализации.
4. Средние величины.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые задания для круглого стола:

1. Группировка и ранжирование.
2. Относительные величины.
3. Показатели вариации.
4. Методы факторного анализа.
5. Метод цепных подстановок.
6. Интегральный метод факторного анализа.

7. Индексный метод факторного анализа.

Типовые задачи для круглого стола

Вы являетесь руководителем сервисного предприятия авиа индустрии. Каким образом вы организуете процесс сервиса, осуществите выбор ресурсов и средств с учетом требований потребителя?

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации

1. Стоимость купленного по лизингу оборудования - 100 тыс. руб., договор был заключен на пять лет под 10 процентов годовых с платежами в конце периодов. Планируется полное погашение стоимости приобретенного оборудования, поэтому остаточная стоимость $s = 0$. Требуется составить график погашения задолженности.

2. Охарактеризовать этапы оценки эффективности результатов деятельности на предприятиях сферы сервисного обслуживания на транспорте, в том числе на воздушном транспорте.

3. Охарактеризовать этапы использования технологий процесса сервиса и механизм развития системы клиентских отношений с учетом требований потребителя в процессе организации и планирования деятельности предприятия сервиса в сфере транспорта, в том числе в сфере воздушного транспорта.

4. Охарактеризовать этапы организации процесса сервиса, выбора ресурсов и средств с учетом требований потребителя на предприятии сервиса в сфере транспорта, в том числе в сфере воздушного транспорта.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий с учетом качественных и количественных методов экономического анализа в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 8. СИСТЕМА РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Системный подход в комплексном экономическом анализе.
2. Факторы повышения эффективности хозяйственной деятельности.

1. Системный подход в комплексном экономическом анализе.

Системный подход в экономическом анализе в своей основе содержит рассмотрение объекта анализа (организации) одновременно и в качестве единого цельного экономического образования, которое представляет собой систему связанных между собой составных элементов; и в качестве части или подсистемы, которая обладает более высоким уровнем системы национальной экономики, взаимосвязанной с остальными подсистемами.

Комплексный подход означает проведение анализа отдельных экономических показателей во взаимосвязи и взаимозависимости, в тесной связи с общим уровнем экономического, организационного, технического и технологического развития производства, уровнем социального развития коллектива предприятия.

Методика комплексного экономического анализа предполагает:

- определение целей и задач экономического анализа;
- формирование совокупности показателей для достижения целей и задач;

- разработку схемы и последовательности проведения анализа;
- установление периодичности и сроков проведения анализа;
- выбор способов получения информации и ее обработки;
- разработку методов анализа экономической информации;
- формирование перечня организационных этапов проведения анализа и распределения обязанностей между службами организации при проведении комплексного анализа;
- определение порядка оформления результатов анализа и их оценку.

2. Факторы повышения эффективности хозяйственной деятельности

Основным условием увеличения уровня прибыли является повышение эффективности хозяйственной деятельности. На конечные результаты деятельности организации оказывают влияние различные факторы.

В экономическом анализе факторы классифицируются по различным признакам:

1. Факторы общие и частные.

Общие факторы оказывают влияние на ряд показателей. Частные факторы оказывают влияние на конкретные показатели.

2. Факторы внутренние и внешние.

Внутренние факторы определяются внутренними условиями функционирования организации. Внутренние факторы подразделяются на основные и неосновные. Основные факторы влияют на конечные результаты деятельности организации. Внутренние неосновные факторы не связаны непосредственно с сущностью рассматриваемого показателя (это структурные сдвиги в составе продукции, нарушения хозяйственной и технологической дисциплины).

Внешние факторы не зависят от деятельности конкретной организации, но количественно определяют уровень использования производственных и финансовых ресурсов данной организации.

3. Факторы экстенсивного и интенсивного развития финансово-хозяйственной деятельности.

К экстенсивным относятся факторы, определяющие увеличение количества используемых ресурсов, увеличение времени использования ресурсов, увеличение непроизводительного использования ресурсов.

К интенсивным относятся факторы, которые определяют совершенствование качественных характеристик ресурсов и процессов их использования — совершенствование технологии и организации производства, труда, управления.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
2. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
3. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятии сервиса.

1. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Классификация факторов является основой классификации резервов. В экономике различают два понятия резервов:

- Резервы как резервные запасы сырья, материалов и т. д.
- Резервы как неиспользованные возможности роста производства, улучшения его количественных показателей.

Для повышения эффективности хозяйственной деятельности важным моментом является выявление и активизация внутренних резервов организации — неиспользованных возможностей снижения текущих и авансируемых затрат. Первый путь использования резервов — это устранение потерь и нерациональных затрат. Второй путь — внедрение более современных и производительных технологий.

В практике экономического анализа резервы классифицируются по следующим признакам:

1. *По условиям повышения эффективности деятельности.* По этому признаку можно выделить резервы: повышения научно-технического уровня производства и продукции; совершенствования структуры и организации производства и труда; повышения уровня управления и хозяйствования.

2. *По конечным результатам, на которые воздействуют резервы.* В этом плане различают резервы: повышения объема выпуска продукции; совершенствования структуры и ассортимента продукции; улучшения качества продукции; снижения себестоимости продукции; повышения прибыльности продукции.

3. *По стадиям процесса воспроизводства'*, снабжение, производство, сбыт продукции, а также *по стадиям создания и эксплуатации изделий*: непроизводственная стадия — конструкторская и технологическая подготовка производства; производственная стадия — освоение новых изделий и технологий в производстве; эксплуатационная стадия — потребление изделий.

4. *По сроку использования* резервы подразделяются на текущие (реализуемые в течение данного года) и перспективные, которые можно реализовать в более отдаленные периоды.

5. По способам выявления резервы классифицируются на явные (ликвидация очевидных потерь и перерасходов) и скрытые, которые могут быть выявлены путем глубокого экономического анализа.

Основными путями выявления и мобилизации резервов являются:

- выявление ведущего звена в повышении эффективности производства, т. е. выявление тех затрат, которые составляют основную часть себестоимости продукции и экономия которых может привести к значительному снижению себестоимости;
- выделение «узких мест» в производстве, которые ограничивают темпы роста производства и снижение себестоимости продукции;
- учет типа производства;
- одновременный поиск резервов по всем стадиям жизненного цикла объекта или изделия;
- выявление комплекса резервов с тем, чтобы экономия материалов сопровождалась экономией труда и времени использования оборудования.

2. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Понятие резервов сводится часто к снижению потерь в использовании ресурсов. Правильнее под резервами следует понимать неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений. Устранение всякого рода потерь и нерациональных затрат — это один путь использования резервов. Другой путь связан с большими возможностями ускорения научно-технического развития как главного рычага повышения интенсификации и эффективности производства. Таким образом, резервы в полном объеме можно измерить разрывом между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем, исходя из накопленного производственного потенциала предприятия.

Классификация резервов возможна по разным признакам.

Основной признак классификации производственных резервов — по источникам повышения эффективности производства, которые сводятся к трем основным группам: целесообразная деятельность (труд), предмет труда и средства труда. Значит, в процессе производства следует различать: материальные факторы, или средства производства, и личный фактор, или рабочую силу. Научно обоснованная организация производственного процесса требует пропорционального наличия и использования материальных (средств труда и предметов труда) и трудовых ресурсов. Объем производства лимитируется теми факторами или ресурсами, наличие которых минимально. Здесь речь идет и о потребляемых, и о применяемых ресурсах. На большинстве предприятий раньше лимитирующей группой ресурсов, определяющей производственные возможности предприятия, являлись средства труда. В процессе технико-экономического планирования подсчитывались производственные мощности цехов и предприятий в целом, а затем уже определялись потребности в рабочей силе и предметах труда. В современных условиях хозяйствования тормозом в развитии производства все чаще становятся трудовые и материальные ресурсы.

3. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятии сервиса.

Для того чтобы величина выявленных резервов была реальной, подсчет резервов должен быть по возможности точным и обоснованным. Методика подсчета резервов зависит от характера резервов (интенсивные или экстенсивные), способов их выявления (явные или скрытые) и способов определения их величины (формальный подход или неформальный). При формальном подходе величина резервов определяется без увязки с конкретными мероприятиями по их освоению. Неформальный подход (выявление резервов по сущности) основывается на конкретных организационных и инновационных мероприятиях.

Для определения величины резервов в комплексном анализе используется ряд способов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и др.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов.

Таким же способом можно подсчитать резерв увеличения выхода продукции за счет использования дополнительного количества трудовых ресурсов, основных средств и т. д. При подсчете резервов увеличения объемов производства продукции за счет роста численности персонала необходимо дополнительное количество рабочих мест умножить на фактический уровень производительности труда работников этого предприятия, а за счет увеличения основных средств — их прирост умножить на фактический уровень фондоотдачи.

Способ сравнения применяется для подсчета резервов интенсивного характера, направленных на сокращение ресурсов на производство единицы продукции. Рост объема выпуска продукции в данном случае определяется следующим образом:

$$P \uparrow \text{еп} = \frac{T \downarrow Y_T \times V \text{еп}_{\%}}{Y_T \%}, \quad (6)$$

где $P \uparrow \text{УР}$ — резерв уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции за счет внедрения инноваций;

$\text{УВП}_в$ — планируемый (возможный) объем производства продукции;

$\text{УР}_в$ — возможный удельный расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения.

Для определения величины резервов в АХД широко используются способы детерминированного факторного анализа: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный, логарифмирование.

Результаты корреляционного анализа также могут использоваться для подсчета хозяйственных резервов. С этой целью полученный коэффициент регрессии при соответствующих факторных показателях нужно умножить на возможный прирост последних:

$$P \uparrow Y = P \uparrow x_i \times b_i, \quad (7)$$

где $P \uparrow Y$ — резерв увеличения результативного показателя;

$P \uparrow x_i$ — резерв прироста факторного показателя;

b_j — коэффициенты регрессии уравнения связи.

Большую помощь в выявлении резервов оказывают способы математического программирования, которые позволяют оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и тем самым выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическим или плановым их уровнем.

Особенно высокоэффективным методом выявления резервов является функционально-стоимостный анализ (ФСА). Использование этого метода позволяет на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить излишние затраты путем усовершенствования его конструкции, технологии производства, использования более дешевого сырья и материалов и т. д.

Существенную помощь при подсчете резервов оказывает маржинальный анализ, методика которого основывается на делении общей суммы затрат и отдельных ее элементов на постоянные и переменные в зависимости от объема производства продукции (услуг) и использовании предельных и критических величин исследуемых показателей. Величина постоянных затрат (амортизация, арендная плата, управленческие расходы и др.) не зависит от динамики объема производства в краткосрочном периоде. Напротив, сумма переменных затрат (заработная плата производственного персонала, сырье, материалы, топливо, энергия на технологические цели) изменяется пропорционально объему производства продукции. Следовательно, от динамики объема деятельности предприятия зависит средний уровень многих удельных показателей (затрат на рубль продукции, себестоимости отдельных изделий, их трудоемкости, материалоемкости, рентабельности и т. д.). Маржинальный анализ позволяет установить, как изменяется средний уровень удельных показателей при увеличении (снижении) объема производства продукции.

Все выявленные таким способом резервы должны быть подкреплены конкретными мероприятиями — только в этом случае величина резервов будет реальной и обоснованной.

Таким образом, система поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности включает шесть этапов: целевой, параметрический, модельный, факторный, расчетно-аналитический, оценочный. При выявлении резервов используют способ прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и др.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Системный подход в комплексном экономическом анализе.
2. Факторы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
3. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
4. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
5. Система резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности на предприятии сервиса.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.

5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.

6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.

8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности с учетом системного подхода в комплексном экономическом анализе в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

ТЕМА 9. СИСТЕМА И МЕТОДОЛОГИЯ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ СЕРВИСА

Учебно-методическое и информационное обеспечение темы:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

Лекция 1 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Комплексный анализ и диагностика хозяйственной деятельности как база комплексной оценки эффективности предприятия сервиса.
2. Задачи внутрихозяйственного комплексного анализа.

1. Комплексный анализ и диагностика хозяйственной деятельности как база комплексной оценки эффективности предприятия сервиса.

В общем плане *анализ* (от греч. – *analysis*) – это инструмент познания предметов и явлений внутренней и внешней среды, основанный на расчленении, разложении целого на составные части, элементы и исследовании их во взаимосвязи и взаимозависимости.

В диалектике анализ выступает в единстве с понятием «*синтез*» - соединении ранее расчлененных элементов для изучения объекта в единое целое.

Поэтому, как правило, говоря об анализе подразумевают и синтез.

Анализ бывает математическим, физическим, химическим, статистическим, экономическим и т.д.

То есть, экономический анализ - это один из видов анализа используемых в экономической сфере человеческой деятельности.

Экономический анализ (анализ хозяйственной деятельности, анализ финансово-хозяйственной деятельности, анализ финансово-экономической деятельности и т.д.) *заключается* в глубоком и всестороннем изучении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, её объективной оценке, выявлении закономерностей, тенденций развития, слабых мест и внутрихозяйственных резервов, обеспечении принятия оптимальных управленческих решений.

По содержанию и полноте изучаемых вопросов экономический анализ делится на комплексный экономический анализ и тематический анализ.

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия является средством получения цельного знания о хозяйственной (финансово-хозяйственной, финансово-экономической) деятельности предприятия, знания бизнеса, понимания деятельности экономического субъекта.

Он проводится в целях управления предприятием в целом или его подразделениями, отдельными сегментами деятельности, центрами затрат и ответственности.

Основные условия достижения комплексности экономического анализа (основные признаки комплексного экономического анализа):

1. Всесторонность (полнота) анализа;
2. Системность анализа;
3. Наличие единой цели анализа;
4. Согласованность анализа;
5. Одновременность анализа.

То есть, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия не простая сумма анализов отдельных сторон его производственно-хозяйственной деятельности, хотя и это подразумевается, Полный и всесторонний анализ – только одно из условий достижения комплексности, другим обязательным и важнейшим условием является наличие единой цели анализа.

2. **Задачи внутрихозяйственного комплексного анализа.**

Основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта является получение максимальной прибыли при имеющихся ресурсах. Достижение этой цели невозможно без четкой организации экономического анализа деятельности и финансового планирования.

С помощью анализа различных аспектов деятельности и оценки эффективности использования ресурсов организации *осуществляется контроль за использованием ресурсов, выполнением плана, выявляются резервы повышения эффективности деятельности.*

При организации внутрихозяйственного контроля по каждому объекту определяются общие методические подходы к проведению анализа, цели и задачи аналитических процедур, необходимая для этого информационная база, исполнители, пользователи аналитической информации, периодичность проведения анализа, методы и приемы анализа, формы обобщения результатов и содержание принимаемых управленческих решений.

Методические аспекты осуществления внутрихозяйственного анализа можно представить следующим образом.

1. *Анализ объема выпуска продукции.*

Цель анализа: Разработка путей и обоснование управленческих решений по оптимизации объемов и структуры выпускаемой продукции.

Задачи анализа:

- оценка динамики и выполнения плана по объему, структуре и качеству выпускаемой продукции;
- оценка оптимальности плановых заданий по выпуску продукции и оценка использования производственных мощностей;
- анализ факторов и причин, вызвавших отклонения в выполнении плана и снижении темпов роста объема выпущенной продукции;
- оценка влияния потерь, связанных с невыполнением производственной программы, на прибыль и рентабельность.

Информационная база: плановая и нормативная информация; бухгалтерская информация; статистическая информация; планы -графики, производственно -технические отчеты; бизнес -планы; ведомости выпуска готовой продукции; сдаточные накладные о передаче готовой продукции на склад и другие.

Исполнители: работники производственного отдела, маркетинговой службы, финансовой службы, службы внутреннего контроля.

Периодичность осуществления: по мере необходимости и прежде всего в периоды, когда наблюдается спад производства, снижение качества продукции.

Пользователи аналитической информации: руководители производственного отдела, службы сбыта, маркетинга, коммерческий, финансовый директор.

Методы и приемы экономического анализа: расчет прироста продукции и выявление влияния факторов на изменение ее объема; оценка структуры и динамики выпускаемых изделий; выявление вклада подразделений в общий объем выпускаемой продукции; оценка ритмичности производства; оценка качества продукции, эффективности использования производственной мощности и т.д.

Формы обобщения результатов: отчеты о проведении анализа; аналитические записки о выполнении плана производства.

Обоснование управленческих решений: разработка вариантов управленческих решений по увеличению выпуска более рентабельных видов продукции и сокращению производства изделий с низким спросом; устранению причин сбоев в производстве и т.д.

2. Анализ себестоимости продукции.

Цель анализа: выявление внутрихозяйственных резервов снижения затрат на производство продукции; разработка путей и обоснование управленческих решений по оптимизации себестоимости отдельных изделий.

Задачи анализа:

- оценка структуры затрат на производство продукции;
- выявление факторов и причин отклонений от планируемых или сметных значений по затратам;
- оценка динамики себестоимости выпущенной продукции;
- анализ влияния себестоимости на прибыль и рентабельность продукции.

Информационная база анализа: плановые калькуляции; сметы затрат; бизнес -планы; нормы и нормативы по затратам на производство; бухгалтерская информация; статистическая информация.

Исполнители : работники финансового отдела, внутреннего контроля, экономисты.

Периодичность осуществления анализа: по мере необходимости или периодически.

Пользователи аналитической информации: руководители экономической, финансовой службы.

Методы и приемы экономического анализа: детализация по статьям и элементам затрат, по видам продукции, по центрам ответственности и др.; сравнение фактических затрат с плановыми, с затратами других предприятий на аналогичную продукцию; коэффициентный анализ; методы факторного анализа и другие.

Формы обобщения результатов анализа: отчеты о проведенном анализе; аналитические записки и т.д.

Обоснование управленческих решений: разработка вариантов управленческих решений по снижению себестоимости отдельных изделий, сокращению непроизводительных расходов; выбор оптимального варианта по себестоимости изделий.

3. Анализ прибыли и рентабельности продукции.

Цель анализа: определение внутрихозяйственных резервов роста прибыли и рентабельности производства; обоснование управленческих решений по оптимизации прибыли или предотвращению убытков.

Задачи анализа:

- оценка динамики и выполнения плана по прибыли;
- выявление и измерение действия различных факторов на прибыль; оценка уровня рентабельности производства продукции и отдельных ее видов.

Информационная база: плановая и нормативная информация, бухгалтерская информация, статистическая информация.

Исполнители: специалисты финансовой, экономической службы, контрольно -ревизионной комиссии, службы внутреннего контроля.

Периодичность осуществления: по мере необходимости и периодически.

Пользователи аналитической информации: руководители предприятия, директора филиалов, финансовый директор, акционеры предприятия.

Методы и приемы экономического анализа: расчет прибыли и рентабельности изделий; методы факторного анализа; подсчет совокупных резервов роста прибыли и рентабельности и др.

Формы обобщения результатов анализа: отчеты о проведенном анализе, аналитические записки.

Обоснование управленческих решений: разработка вариантов управленческих решений по оптимизации прибыли, мобилизации выявленных внутрихозяйственных резервов увеличения прибыли и рентабельности.

Лекция 2 (2 часа)

Вопросы лекции:

1. Задачи диагностики хозяйственной деятельности.
2. Системный подход в комплексном экономическом анализе.
3. Системный подход в диагностике хозяйственной деятельности предприятий сервиса.

1. Задачи диагностики хозяйственной деятельности.

Основной задачей диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия является точная фиксация состояния всех основных показателей и характеристик процесса его

функционирования в целях принятия управленческих решений. Для того чтобы сформировать адресные и обоснованные рекомендации, необходимо прежде всего проанализировать сам процесс принятия решений - из каких этапов он складывается, когда и какая "информационная подпитка" требуется руководителю, каковы наиболее распространенные ошибки, которых следует остерегаться.

Решения, принимаемые руководителями предприятия, можно классифицировать по уровню неопределенности окружающей среды:

- низкая неопределенность - руководитель относительно точно знает возможные варианты действий подчиненных и результат исполнения каждого варианта;

- взвешенный риск - руководитель не знает точного результата, но знает вероятность каждого результата;

- значительная неопределенность - руководитель не имеет точной информации о возможных результатах и не может оценить вероятность получения каждого из них.

Задача диагностирования вызвана насущной необходимостью: предприятие не может позволить себе вести дела, не имея представления о результатах своей деятельности, своем месте на рынке, соотношении доходов и расходов, не зная факторов, влияющих на развитие. Диагностика должна проводиться в предельно короткие сроки и при этом адекватно определять текущее состояние предприятия. Базовыми являются следующие ориентиры:

- объективная оценка результатов деятельности;

- комплексное выявление неиспользуемых резервов;

- контроль над выполнением планов и бюджетов;

- научно обоснованное планирование и прогнозирование деятельности.

Анализ данных позволит выявить как предпосылки, так и этапы развития каждой из составляющих кризисной ситуации на предприятии. На основе полученной картины строится общее представление о состоянии бизнеса. Исходя из результатов диагностики могут быть приняты разные решения в зависимости от целей владельцев бизнеса. Надо учитывать, что в различных источниках одна и та же информация может отображаться по-разному: например, очевидно стремление в бухгалтерской отчетности более строго оценивать и рассчитывать ожидаемую прибыль, в результате чего она, как правило, занижается, а в управленческой - наоборот. При проведении диагностики необходимо придавать должное значение таким аспектам и соответствующим образом определять значимость тех или иных получаемых результатов.

Основное назначение диагностирования - удовлетворение информационных потребностей достаточно широкого круга лиц, имеющих отношение к принятию решений, определяющих деятельность предприятия. Их перечень довольно обширен:

- владельцы бизнеса (крупные акционеры), решающие, по существу, его дальнейшую судьбу в зависимости от результатов диагностики и собственных целей;

- инвесторы, вкладывающие в предприятие свой капитал с определенной долей риска с целью получения дохода на него;

- кредиторы, временно предоставляющие предприятию заем в обмен на некоторый заранее установленный доход и заинтересованные в информации, позволяющей им оценить возможности возврата средств в оговоренные сроки;

- менеджеры предприятия, оценивающие эффективность управления предприятием в режиме on-line;

- потенциальные покупатели предприятия. Это могут быть как лица, заинтересованные в данном конкретном виде бизнеса, так и команды антикризисного управления, специализирующиеся на скупке уже кризисных, а потому мало стоящих предприятий, и продающие их после вывода из кризиса и соответствующего возрастания цены бизнеса;

- органы государственного контроля, поскольку от успешного функционирования предприятия и его надежности зависят стабильность социально-экономической обстановки региона и уровень удовлетворенности населения.

Прежде чем проводить диагностику, нужно определить следующие моменты: точку зрения, с которой проводится анализ, цели анализа, потенциальные стандарты и объекты сравнения.

Для различных категорий заинтересованных лиц эти моменты будут значительно отличаться даже при одной и той же ситуации[2].

Конкретная задача диагностики зависит от того, кем она поставлена: управляющей компанией, новым руководством исследуемого предприятия или государственными структурами. От этого зависит и личность исполнителей, но чаще всего спросом пользуются независимые аудиторские компании. Однако вовсе не исключены случаи проведения диагностики собственными силами: во-первых, когда очень важно соблюдение конфиденциальности, во-вторых, если ставится специальная управленческая задача диагностики и привлечение внешних аудиторов будет попросту неэффективным. Проведение диагностики силами специалистов самой компании также может дать низкую эффективность. В первую очередь в силу неизбежной предвзятости при оценке собственной деятельности, а также из-за необходимости исполнения повседневных обязанностей.

В случаях проведения диагностики внешними фирмами возникает проблема налаживания взаимодействия между менеджерами компании и приглашенными специалистами.

2. Системный подход в комплексном экономическом анализе.

Системный подход в экономическом анализе в своей основе содержит рассмотрение объекта анализа (организации) одновременно и в качестве единого цельного экономического образования, которое представляет собой систему связанных между собой составных элементов; и в качестве части или подсистемы, которая обладает более высоким уровнем системы национальной экономики, взаимосвязанной с остальными подсистемами.

Комплексный подход означает проведение анализа отдельных экономических показателей во взаимосвязи и взаимозависимости, в тесной связи с общим уровнем экономического, организационного, технического и технологического развития производства, уровнем социального развития коллектива предприятия.

3. Системный подход в диагностике хозяйственной деятельности предприятий сервиса.

Системный подход – это направление в методологии исследования. Он базируется на изучении объектов сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями. Системный подход позволяет глубже изучить объект, получить более полное представление о нем, выявить причинно-следственные связи между отдельными частями этого объекта.

Системный подход к анализу деятельности экономических единиц подразумевает понимание того, что каждая такая единица представляет собой сложную систему элементов, объединенных множеством связей как друг с другом, так и с внешней средой. Таким образом, в ходе экономического анализа изучаются хозяйственные процессы в их взаимосвязи и взаимозависимости.

Поэтому экономический анализ разрабатывает и использует систему показателей для комплексного исследования причинно-следственных связей экономических явлений и процессов в хозяйственной деятельности предприятия.

Чем сложнее экономическая единица, тем больше составляющих ее подсистем, тем сложнее и многограннее должен быть анализ ее финансово-хозяйственной деятельности. Первый этап системного анализа – выделение основных элементов системы. В каждом конкретном случае выделение основных подсистем производится индивидуально, с учетом специфики деятельности предприятия.

Системность, комплексность экономического анализа выражается в единстве целого и его частей, в разработке единой системы показателей, в использовании всех видов экономической информации. На втором этапе вырабатывается система показателей, наилучшим образом характеризующая различные функции и подсистемы предприятия, а также критерии оценки и пороговые величины, позволяющие относить полученные значения показателей к успешным или неудачным.

Для создания системы комплексного экономического анализа работы предприятия необходим выбор логической и методической схемы. Взаимосвязь основных показателей определяет и последовательность проведения комплексного экономического анализа от изучения первичных показателей до обобщающих. Такая последовательность соответствует объективной основе формирования экономических показателей. Однако это не исключает и обратную последовательность анализа – от обобщающих показателей к частным, что будет зависеть от цели анализа и наличия информации.

Третий этап в системном подходе наиболее важен – в ходе него выявляются взаимосвязи подсистем предприятия и показатели, характеризующие эти связи. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия нельзя признать полным, если взаимосвязи всех этих подсистем не выявлены и не описаны.

Системный подход подразумевает полное и достоверное описание анализируемого объекта. Однако полнота понимается не буквально: не всегда целесообразна чрезмерная детализация. В зависимости от целей работы достаточно рассмотреть отдельные стороны деятельности предприятия, приняв при этом во внимание все факторы и элементы, могут повлиять на конечные выводы и которые имеют существенное значение для разработки управленческих решений.

Анализ должен давать достоверную картину развития и деятельности экономического субъекта. Выводы и заключения должны быть обоснованными и качественными.

При соблюдении всех принципов проведения системного анализа описанный подход имеет существенные преимущества: он обеспечивает комплексность и целеустремленность исследования, методологически обоснованную схему поиска резервов повышения эффективности производства, объективную оценку результатов хозяйствования, оперативность, действенность, обоснованность, точность анализа и его выводов.

Именно системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности дает наиболее объективную основу для принятия управленческих решений.

Контрольные вопросы и задания:

Перечень типовых вопросов для устного опроса

1. Комплексный анализ и диагностика хозяйственной деятельности как база комплексной оценки эффективности предприятия сервиса.

2. Задачи внутривозвратного комплексного анализа.
3. Задачи диагностики хозяйственной деятельности.
4. Системный подход в комплексном экономическом анализе.
5. Системный подход в диагностики хозяйственной деятельности предприятий сервиса.
6. Цифровой мониторинг и управление состоянием транспортной инфраструктуры.
7. Цифровизация документооборота транспортных перевозок.

Примерные темы сообщений

1. Методы определения круга задач в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
2. Оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
3. Цель и задачи деятельности подразделений сервисной деятельности предприятия, методы организации планирования и мониторинга деятельности сервисной компании в транспортной сфере и в сфере гостеприимства на транспорте в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
4. Методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с использованием методов организации и управления процессом проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса.
5. Методы разработки комплекса мероприятий по организации, планированию и мониторингу деятельности сервисной компании в процессе проведения экспертизы и диагностики деятельности предприятия сервиса и объектов авиационной инфраструктуры.
6. Методы сбора актуальной информации об удовлетворенности клиентов в целях организации и проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
7. Методы организации и управления имуществом аэропортового комплекса и активами сервисных предприятий на транспорте как результат проведения экспертизы и диагностики объектов предприятий сервиса.
8. Методы определения показателей эффективности деятельности предприятия сервиса в рамках транспортного комплекса.

Типовые ситуационные задания для решения на практических занятиях

Каждая рабочая группа готовит презентацию своего решения проблемы и в ходе общей дискуссии обосновывает необходимость его реализации:

Предложите и обоснуйте методы выбора организационных решений для формирования сервисной системы обслуживания с учетом задач диагностики хозяйственной деятельности в процессе сервисного обслуживания в транспортной сфере.

Заключение

Занятия по данному учебному курсу организуются на общеметодических принципах в виде лекций, семинаров (практических занятий) и самостоятельной работы. Одним из важнейших видов занятий, составляющих основу общетеоретической и методологической подготовки студентов, являются лекции.

Цель лекций - дать стройную систему научных знаний по дисциплине и должны читаться на высоком теоретическом и научно-методическом уровне, носить проблемный характер. В ходе лекций должна стимулироваться активная познавательная деятельность студентов, материал должен увязываться с проблемами будущей профессиональной деятельности выпускников университета.

Лекция – основная форма систематического, последовательного устного изложения учебного материала. Чтение лекций, как правило, осуществляется наиболее профессионально подготовленными преподавателями университета. Основными задачами лекций являются:

- ознакомление обучающихся с целями, задачами и структурой изучаемой дисциплины, ее местом в системе наук и связями с другими дисциплинами;
- краткое, но, по существу, изложение комплекса основных научных понятий, подходов, методов, принципов данной дисциплины;
- краткое изложение наиболее существенных положений, раскрытие особенно сложных, актуальных вопросов, освещение дискуссионных проблем.

Лекции мотивируют обучающегося на самостоятельный поиск и изучение научной и специальной литературы и других источников по темам дисциплины, ориентируют на выявление, формулирование и исследование наиболее актуальных вопросов и проблем экономики и социологии труда.

Значимым фактором полноценной и плодотворной работы обучающегося на лекции является культура ведения конспекта. Принципиально неверным, но получившим в наше время достаточно широкое распространение, является отношение к лекции как к «диктанту», который обучающийся может аккуратно и дословно записать. Слушая лекцию, необходимо научиться выделять и фиксировать ее ключевые моменты, записывая их более четко и выделяя каким-либо способом из общего сокращения при записи текста лекции и, в целом, стремиться освоить быструю манеру письма.

Полезно применять какую-либо удобную систему сокращений и условных обозначений. Применение такой системы поможет значительно ускорить процесс записи лекции. Конспект лекции предпочтительно писать в одной тетради, а не на отдельных листках, которые потом могут затеряться. Также для записи текста лекции можно воспользоваться ноутбуком, или планшетом. Рекомендуется в конспекте лекций оставлять свободные места, или поля, например, для того, чтобы была возможность записи необходимой информации при работе над материалами лекций.

При ведении конспекта лекции необходимо четко фиксировать рубрикацию материала – разграничение разделов, тем, вопросов, параграфов и т. п. Обязательно следует делать специальные пометки, например, в случаях, когда какое-либо определение, положение, вывод остались неясными, сомнительными.

Качественно сделанный конспект лекций поможет обучающимся в процессе самостоятельной работы, подготовке к практическим занятиям (семинарам), выполнении домашних заданий, при подготовке к сдаче зачета.

Список литературы

а) основная литература:

1 Губенко А.В. Системный анализ в управлении предприятием на транспорте: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст] / А. В. Губенко, Т. Ю. Ксенофонтова, А. С. Мерзликина. - СПб.: ГУГА, 2017. - 238с. (270 экз.)

2 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/456425> (дата обращения: 12.05.2021).

3 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451595> (дата обращения: 12.05.2021).

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451597> (дата обращения: 12.05.2021).

5 Экономика и анализ деятельности предприятий воздушного транспорта: Сборник задач по дисциплинам [Электронный ресурс, текст] / Зайцева И.В., ред. - СПб.: ГУГА, 2018. - 128с. (220 экз.)

б) дополнительная литература:

6 Антохонова, И. В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов: Учеб. пособ. для вузов. Реком. УМО [Текст] / И. В. Антохонова. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 213с. - ISBN 978-5-534-04096-8. (10 экз.)

7 Костромина Е.В. Авиатранспортный маркетинг: Учебник для бакалавриата [Текст] / Е. В. Костромина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. – 360 с. - ISBN 978-5-16-006252-5 (54 экз.)

8 Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 135 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07835-0. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438609> (дата обращения: 11.05.2021).

9 Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 225 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433089> (дата обращения: 11.05.2021).

10 Антохонова, И. В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов: Учеб. пособ. для вузов. Реком. УМО [Текст] / И. В. Антохонова. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 213с. - ISBN 978-5-534-04096-8. (10 экз.)

11 Хозяйственный механизм авиатранспортных предприятий: Учеб. пособ. для вузов. Допущ. УМО [Текст]. Ч.1: Авиакомпании / Маслаков В.П., ред. - СПб.: Питер, 2015. - 368с. - ISBN 978-5-496-00709-2. (165 экз.)

в) перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

12 Воздушный кодекс РФ от 19.03.1997 №60 ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13744/ - свободный доступ (дата обращения 11.05.2021).

13 Федеральные авиационные правила [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.favt.ru/dokumenty-federalnye-pravila/> - свободный доступ (дата обращения 11.05.2021).

14 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).

- 15 Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 16 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 17 Официальный сайт Федеральной антимонопольной службы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.fas.gov.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 18 Официальный сайт Банка России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.cbr.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 19 Официальный сайт журнала «Вопросы экономики» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.vopreco.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- г) программное обеспечение (лицензионное, свободно распространяемое), базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:
- 20 Библиотека СПбГУ ГА [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 21 Образовательная платформа «Юрайт» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/library/vo/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 22 Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nlr.ru/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).
- 23 Электронно-библиотечная система «Лань» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/books/> свободный доступ (дата обращения: 11.05.2021).

Кошелева Татьяна Николаевна,
Грозовская Елена Викторовна

**ЭКСПЕРТИЗА И ДИАГНОСТИКА ОБЪЕКТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ
СЕРВИСА**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
(базовый конспект лекций - Часть 1)

Издательство НИЦ АРТ
198097, Санкт-Петербург, ул. М. Говорова, д. 29 А
Тел. +7-812-715-05-21
E-mail: izdat@nic-art.ru
<http://www.artnw.ru>

Подписано в печать 07.11.2022.
Печать цифровая. Формат 60x84/16.
Тираж 500 экз. Заказ 0112/22-3И



Отпечатано с готовых диапозитивов заказчика в типографии ООО “Турусел”.
197376, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.38, тел.: +7(812)334-10-25