**26.10.2021 Учебная группа 3ТО**

**Преподаватель Юсупова-Вельгорская Лидия Александровна**

**МДК01.02 Информационное обеспечение перевозочного процесса на автомобильном транспорте**

Тема 2.8 Аналитическая информация в системе информационного обеспечения перевозочного процесса. Анализ производственно-хозяйственной деятельности АТП

Лекция №21

**Цели занятия:**

**- образовательная -** изучить информационную базу для выполнения анализа ПХД АТП, методы экономического анализа;

**- воспитательная** – воспитание интереса к выбранной специальности;

**- развивающая** – развитие умения обобщать, сравнивать и анализировать полученную информацию.

**Задачи занятия:** рассмотреть, что является информационной базой для экономического анализа, требования к информации, используемой в аналитической работе, пользователей финансовой информации, состав годового бухгалтерского отчета АТП, методы экономического анализа.

**Мотивация:** полученные знания необходимы для дальнейшего изучения МДК и найдут практическое применение при трудоустройстве по специальности при организации перевозок грузов и пассажиров.

**Задание студентам:**

1.Записать в тетрадь и выучить конспект лекции.

2. Ответить на контрольные вопросы в формате Word в текстовом документе или в тексте письма. Фотографию конспекта, а также ответы на контрольные вопросы прислать на электронный адрес **umkgatt@mail.ru** в срок **до 08.00 28.10.2021 г.**

План:

1. Информационная база для выполнения анализа ПХД АТП.

2. Методы экономического анализа.

Литература:

1. Туревский И.С. Экономика и управление автотранспортным предприятием. Учеб. Пособие. – М.: Высшая школа, 2005. – 222с.: ил.

**Конспект лекции:**

**Вопрос №1 «Информационная база для выполнения анализа ПХД АТП»**

**Информационной базой для экономического анализа** является производственно-хозяйственная деятельность предприятия, которая отражается в:

- нормах и нормативах,

- производственно-финансовых планах,

- годовых отчетах,

- периодической отчетности (бухгалтерской, статистической, оперативно-технической),

- первичных документах,

- системе бухгалтерских регистров и т.д.

**Требования к информации, используемой в аналитической работе**:

1) объективность отражения всех хозяйственных явлений и процессов;

2) единство методик отражения в ней данных;

3) устранение дублирования первичных документов и отдельных видов отчетности;

4) оперативность сбора, обработки и передачи информации исполнителям;

5) уместность;

6) достоверность;

7) сопоставимость;

АТП представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим **пользователям финансовой информации**:

1) собственникам (участникам, учредителям) – в соответствии с учредительными документами;

2) государственной налоговой инспекции;

3) органам государственной статистики (для обобщения и публичного использования информации внешними пользователями);

4) другим пользователям, на которых возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия (финансовые органы - управления);

5) органам Госкомимущества, министерствам, ведомствам – для предприятий, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Годовая отчетность должна быть представлена до 1 апреля.

**Состав годового бухгалтерского отчета АТП:**

**1) Бухгалтерский баланс (форма №1).**

**Пример** [**https://cloud.mail.ru/public/MNrK/rRkGrHyfZ**](https://cloud.mail.ru/public/MNrK/rRkGrHyfZ)

В нем отражаются остатки имущества и источники их приобретения на определенную дату.

Данная информация представлена в балансе по состоянию на начало и на конец отчетного периода, что дает возможность анализа, сопоставления показателей, выявления их роста или снижения.

**2) Отчет о прибылях и убытках (форма №2)**

**Пример** [**https://cloud.mail.ru/public/9Q8b/64T8CVmGV**](https://cloud.mail.ru/public/9Q8b/64T8CVmGV)

Здесь находят отражение сведения о текущих финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период:

· балансовая прибыль или убыток

Слагаемые этого показателя:

- прибыль (убыток) от продажи услуг, товаров;

- прибыль (убыток) о реализации прочего имущества;

- доходы и расходы от внереализационных операций;

· выручка от продажи услуг, товаров (нетто-выручка);

· затраты на услуги, производство реализованной продукции;

· коммерческие расходы;

· управленческие расходы;

· нераспределенная прибыль и т.д.

**3) Отчет об изменениях капитала (форма №3)**

**Пример** [**https://cloud.mail.ru/public/rqdg/vMdVgbPhm**](https://cloud.mail.ru/public/rqdg/vMdVgbPhm)

Показывает структуру собственного капитала предприятия в динамике.

По каждому элементу (уставный, добавочный, резервный капитал) приводятся данные об остатке на начало года, пополнении источника собственных средств, его расходовании и остатке на конец года.

**4) Отчет о движении денежных средств (форма №4)**

**Пример** [**https://cloud.mail.ru/public/n4mv/gtP2eAWK6**](https://cloud.mail.ru/public/n4mv/gtP2eAWK6)

Отражает остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода и потоки денежных средств в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности

Формы 3 и 4 дополняют формы 1 и 2, позволяют раскрыть факторы, определившие изменение финансовой устойчивости и ликвидности предприятия, помогают построить прогнозы на предстоящий период.

**5) Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5)**

**Пример** [**https://cloud.mail.ru/public/bUbZ/ZtjPbr9xA**](https://cloud.mail.ru/public/bUbZ/ZtjPbr9xA)

Позволяет расшифровать некоторые, наиболее важные статьи баланса.

Разделы:

- движение заемных средств с выделением ссуд, не погашенных в срок

- дебиторская и кредиторская задолженность

- движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

- финансовые вложения

- амортизируемое имущество

- затраты, произведенные организацией (по элементам)

- расшифровка отдельных статей прибылей и убытков

- социальные показатели (ССЧ персонала, отчисления на социальные нужды и т.д.)

- справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Данные формы №5 вместе с показателями форм 1 и 2 используются для анализа финансового состояния предприятия.

**6) Пояснительная записка**

Излагает основные факторы, повлиявшие в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия с оценкой его финансового состояния

**7) Аудиторское заключение (для некоторых предприятий)**

Подтверждает степень достоверности сведений, включенных в бухгалтерскую отчетность предприятия

**Вопрос 2 Методы экономического анализа.**

**Методы экономического анализа** - делят на общенаучные и конкретно научные.

К **общенаучным** относятся методы, которыми пользуются все науки: наблюдение, сравнение, детализация, абстрагирование, моделирование, эксперимент, анализ, синтез.

**Конкретно научные методы** формируются в рамках отдельных наук, они детализируют и конкретизируют общенаучные методы познания.

***Сравнение***

Сравнение - наиболее ранний и распространенный способ анализа. Сравнение начинается с соотношения явлений, т.е. с синтетического акта, посредством которого анализируются явления, выделяется в них общее и различное. Найденное в результате анализа общее синтезирует обобщаемые явления.

Существует несколько форм сравнения:

-с планом,

-с прошлым,

-с лучшим,

-со средними данными.

Важное условие сравнения показателей - сопоставимость. Как базу для сравнения используют:

-показатели прошлых лет;

-бизнес-плановые и нормативные значения;

-достижения науки и передового опыта;

-уровни показателей ближайших конкурентов;

-средние показатели объектов исследования в территориальном разрезе;

-варианты управленческих решений;

-теоретически максимально возможные, потенциальные и прогнозируемые показатели.

***Средние величины***

Важное значение в экономическом анализе имеют средние величины. Их «аналитическая сила» состоит в обобщении соответствующего массива типичных, однородных показателей, явлений, процессов:

они позволяют переходить от единичного к общему, от случайного - к закономерному;

без них невозможно сравнение изучаемого признака по разным совокупностям, невозможна характеристика изменения варьирующего показателя во времени;

они дают возможность абстрагироваться от случайности отдельных значений и колебаний.

В аналитических расчетах применяют исходя из необходимости следующие формы средних: средняя арифметическая, средняя гармоническая взвешенная, средняя хронологическая моментного ряда, мода, медиана.

***Метод группировки***

Группировки систематизируют материал, и выявлют характерные и типичные взаимосвязи процессов, гасят случайные отклонения. В анализе используют такие виды группировок:

типологические (например, группировка организаций по видам собственности);

структурные - для оценки внутреннего строения показателей (например, для изучения персонала по стажу работы, по профессиям и др.);

аналитические группировки - для изучения взаимосвязи факторных и результативных показателей (например, зависимости суммы выданного банком кредита от величины процентной ставки).

Использование метода группировки связано с выполнением следующих этапов:

классификация предметов, явлений (процессов), выбранных как определяющий признак;

определение производных признаков и их значений;

оформление результатов в виде таблиц;

выявление влияния каждого из производных признаков.

Экономически обоснованная группировка делает возможным изучать зависимость между показателями, и систематизировать аналитические данные.

Группировка - позволяет изучить те или иные экономические явления во взаимосвязи и взаимозависимости, выявить влияние существенных факторов, обнаружить те или иные закономерности и тенденции, присущие этим явлениям и процессам. Группировка предполагает классификацию явлений и процессов, а также причин и факторов, их обусловливающих.

***Балансовый метод***

К традиционным способам обработки и проверки исходной информации относится балансовый. Используется, кроме того, для измерения влияния на результативный показатель аддитивно связанных с ним факторов. При аддитивной форме зависимости обобщающий показатель представляет собой алгебраическую сумму частных. На основе балансового приема разработан способ пропорционального деления, или долевого участия.

Балансовый метод нашел применение в анализе обеспеченности организации трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами и полноты их использования, в исследовании соответствия платежных средств платежным обязательствам и др. Как технический прием балансовый метод используется для проверки правильности аналитических расчетов путем составления баланса отклонений.

***Метод линейного программирования***

Метод линейного программирования используется для решения экспериментальных задач, когда ищут максимальные или минимальные значения некоторых функций переменных величин. Ценность использования этого метода состоит в том, что оптимальный вариант выбирают из значительного количества альтернативных вариантов. При помощи других способов решать такие задачи не представляется возможным. При использовании метода линейного программирования следует:

-представить альтернативы решения в виде математических переменных;

-определить ограничения и представить их в виде математических выражений;

-решить задачи, используя графический или алгебраический подход.

***Графический метод***

Широко применяется графический метод для исследования производственных процессов, организационных структур, процессов программирования и т.д. Например, для анализа эффективности использования производственного оборудования АТП строятся расчетные графики, в том числе графики множественных факторов.

***Метод корреляционного и регрессионного (стохастического) анализа***

Корреляционный анализ ставит задачу измерить тесноту связи между варьирующими переменными и оценить факторы, максимально влияющие на результативный признак.

Регрессионный анализ предназначен для выбора формы связи, типа модели, для определения расчетных значений зависимой переменной (результативного признака).

Методы корреляционного и регрессионного анализа используются в комплексе. Методы корреляционного и регрессионного анализа используются в комплексе. Наиболее разработана в теории и применяется на практике парная корреляция. Здесь исследуются соотношения результативного признака и одного факторного признака. Это - однофакторный корреляционный и регрессионный анализ.

***Теория игр***

Теория игр исследует оптимальность стратегии в ситуациях игрового характера. Формализуя конфликтные ситуации математически, их представляют как игру двух, трех и т.д. игроков, каждый из которых преследует цель максимизации своей выгоды, выигрыша за счет других.

Решение подобных задач требует определенности в формулировании условий установления количества игроков, правил игры, выявления возможных стратегий игроков, возможных выигрышей.

**Контрольные вопросы:**

1. Что является информационной базой для экономического анализа?

2. Перечислите требования к информации, используемой в аналитической работе.

3. Кто является пользователями финансовой информации предприятий?

4. Из каких элементов состоит годовой бухгалтерский отчет АТП?

5. В чем разница между общенаучными и конкретно научными методами экономического анализа?

6. Перечислите методы экономического анализа.