ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Петербургский государственный университет путей сообщения

Императора Александра I»

(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Кафедра «Экономика транспорта»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

*дисциплины*

«АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ» (Б1.В.ДВ.1.2)

для направления

38.04.01 «Экономика»

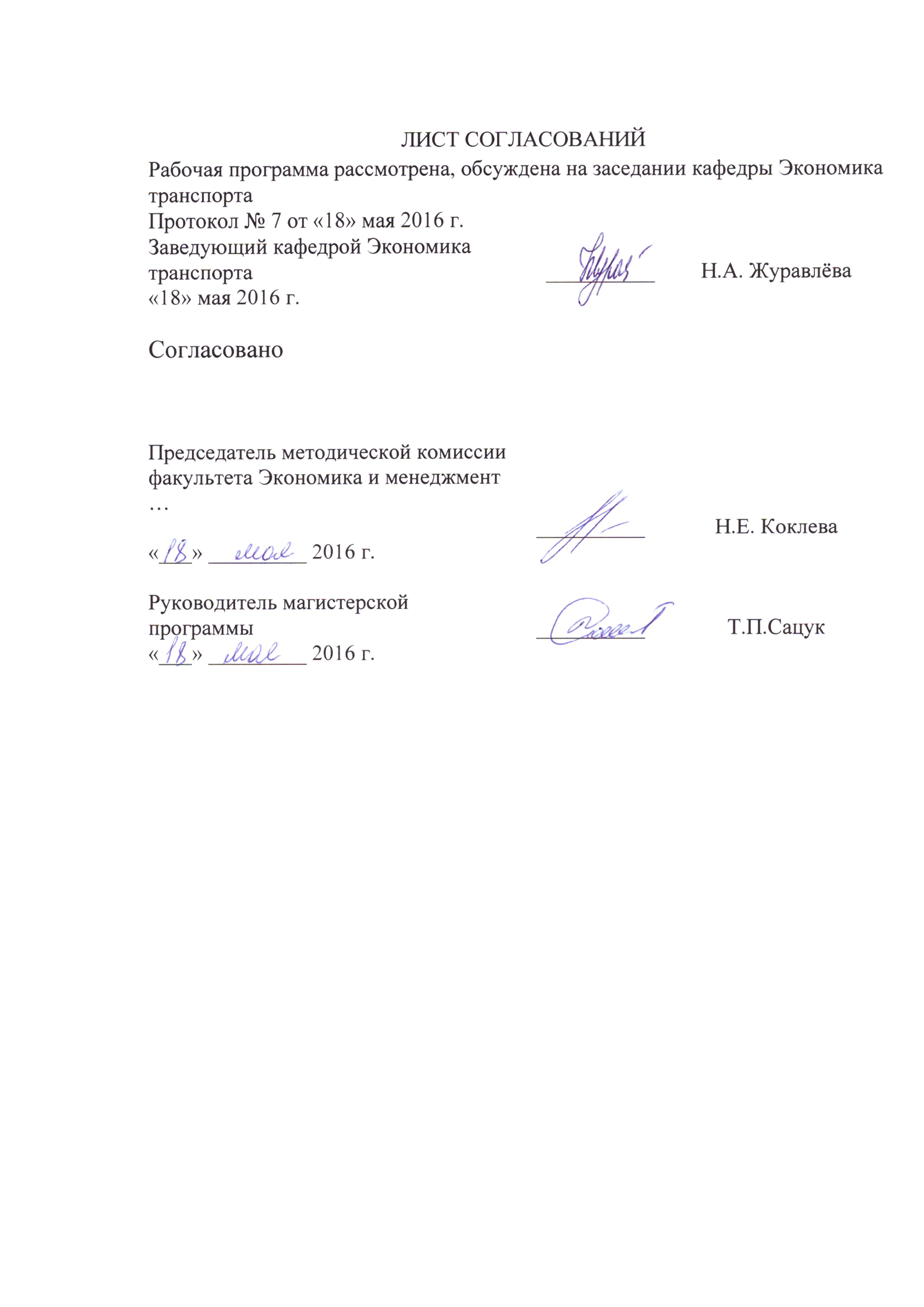
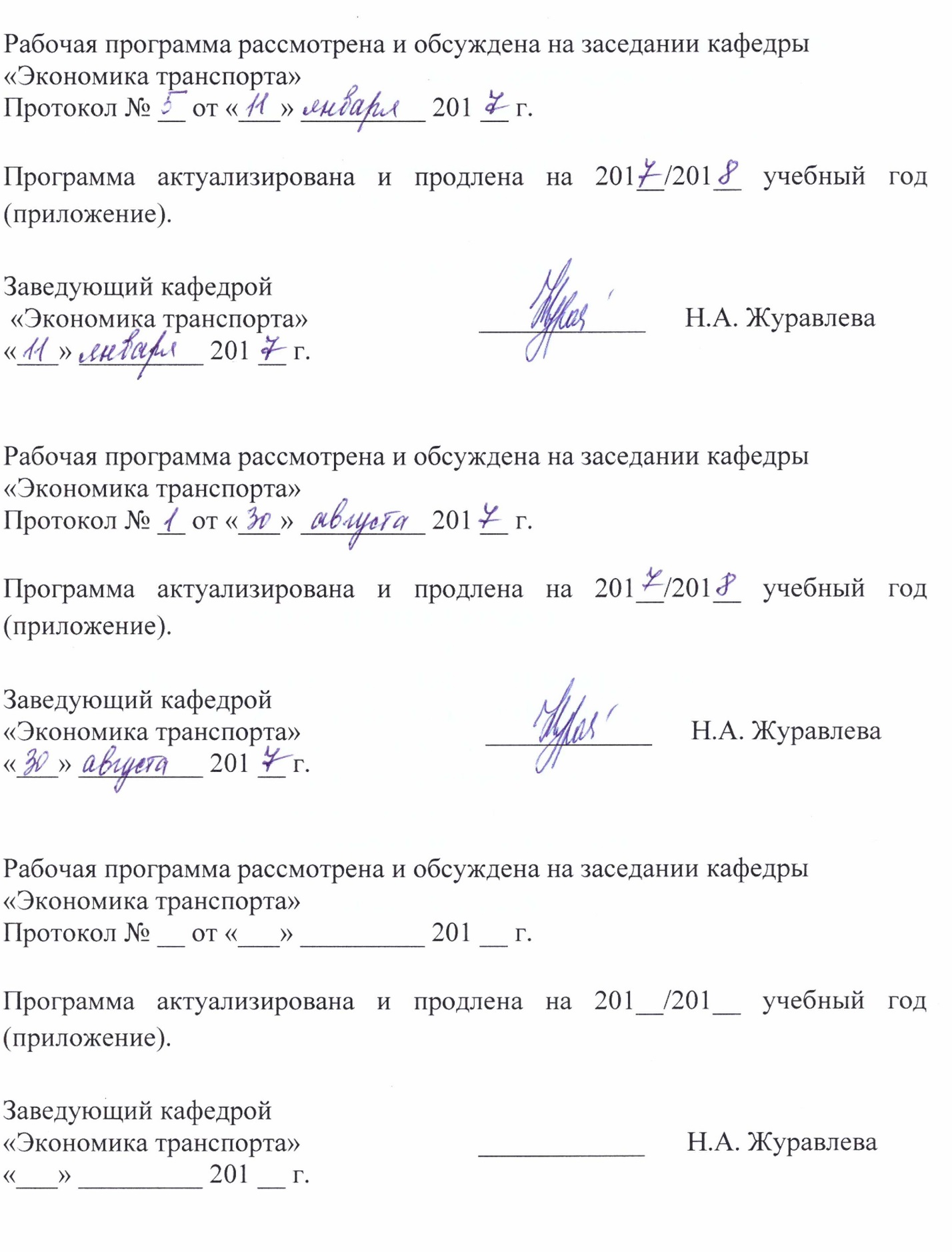
по магистерской программе

«Финансовый учет и анализ»

Форма обучения – очная, заочная

Санкт-Петербург

2016



**1 Цели и задачи дисциплины**

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным «30» марта 2015 г., приказ № 321 по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика (уровень магистратуры)» по дисциплине «Анализ и прогнозирование денежных потоков» (Б1.В.ДВ.1.2).

Целью дисциплины являетсяприобретение магистрантами необходимых в профессиональной деятельности знаний, умений и навыков по финансовому планированию и прогнозированию, управлению денежными потоками по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации, обеспечению необходимого и оптимального количества денежных средств на счетах организации.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

* изучение основных категорий, принципов и содержания финансового планирования, прогнозирования и управления денежными потоками в организации;
* ознакомление с методикой прогнозирования денежных потоков с учетом фактора неопределенности и риска;
* изучение и систематизация методов анализа денежных потоков на основе соответствующих форм бухгалтерской отчётности транспортных организаций;
* ознакомление с возможностями управления денежными потоками и вариантами принятия управленческих решений в данной области управления.

**2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы**

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются: приобретение знаний, умений и навыков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**ЗНАТЬ**:

− понятийный аппарат, используемый в целях проведения анализа;

− порядок составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности о движении денежных средств;

− направления анализа денежных потоков;

− возможности использования результатов анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации;

**УМЕТЬ**:

− читать финансовую (бухгалтерскую) отчетность о денежных потоках, оценить ее информативность;

− самостоятельно составлять аналитические отчетные формы;

− выявлять в ходе проведения анализа пути оптимизации денежных потоков;

− формулировать выводы и рекомендации для функциональных структур управления;

**ВЛАДЕТЬ**:

− способами и приемами прогнозирования денежных потоков;

− методами и инструментами анализа денежных потоков;

− способами сокращения финансового цикла;

− методами управления дебиторской задолженностью.

Приобретенные знания, умения, навыки, характеризующие формирование компетенций, осваиваемые в данной дисциплине, позволяют решать профессиональные задачи, приведенные в соответствующем перечне по видам профессиональной деятельности в п. 2.4 общей характеристики основной профессиональной образовательной программы (ОПОП).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **общекультурных компетенций (ОК):**

­ - способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);

- готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2);

**общепрофессиональных компетенций (ОПК):**

­ способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);

**профессиональных компетенций (ПК),** соответствующих видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа магистратуры:

*проектно-экономическая деятельность:*

* способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
* способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6);

*аналитическая деятельность:*

* способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
* способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);

*организационно-управленческая деятельность:*

* способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **дополнительных профессиональных компетенций** (ДПК), соответствующих видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа магистратуры:

­ - способность аналитически обосновывать оперативные, тактические и стратегические управленческие решения, прогнозировать основные финансово-экономические показатели деятельности коммерческих организаций (ДПК-4).

Область профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведена в п. 2.1 общей характеристики ОПОП.

Объекты профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведены в п. 2.2 общей характеристики ОПОП.

**3. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы**

Дисциплина «Анализ и прогнозирование денежных потоков» относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору.

**4. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Для очной формы обучения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Семестр** |
| **3** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий) | 28 | 28 |
| В том числе: |  |  |
| * лекции (Л) | 14 | 14 |
| * практические занятия (ПЗ) | 14 | 14 |
| * лабораторные работы (ЛР) | - | - |
|  |  |  |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 152 | 152 |
| Контроль | - | - |
| Форма контроля знаний | ЗО | ЗО |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 180 / 5 | 180 / 5 |

Для заочной формы обучения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Курс** |
| **2** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий) | 18 | 18 |
| В том числе: |  |  |
| * лекции (Л) | 8 | 8 |
| * практические занятия (ПЗ) | 10 | 10 |
| * лабораторные работы (ЛР) | - | - |
|  |  |  |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 158 | 158 |
| Контроль | 4 | 4 |
| Форма контроля знаний | ЗО, КЛР | ЗО, КЛР |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 180 / 5 | 180 / 5 |

*Примечание:*

*ЗО - зачёт с оценкой;*

*КЛР - контрольная работа.*

**5. Содержание и структура дисциплины**

5.1 Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Содержание раздела** |
| 1 | Содержание, цели и система информационного обеспечения анализа денежных потоков | Понятие денежных потоков как объекта анализа.  Классификация денежных потоков. Понятие цикла денежных потоков. Особенности циклов денежных потоков. Сущность, цель и задачи анализа денежных потоков. Виды анализа денежных потоков. Методы анализа денежных потоков. Понятие системы информационного обеспечения анализа денежных потоков, ее показатели. Внешние и внутренние источники информации о денежных потоках предприятий. |
| 2 | Методы расчета и анализа движения денежных потоков | Методы расчета и анализа денежных потоков. Анализ отчета о движении денежных средств. |
| 3 | Анализ и управление расчетами организаций и денежной наличностью | Основные этапы обращения денежных средств. Понятие финансового цикла. Оптимизация наличных денежных средств. |
| 4 | Планирование денежных потоков организаций | Статистический прогноз. Методы статистического прогнозирования. План поступления и расходования денежных средств. Методика прогнозирования денежных потоков. |

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Для очной формы обучения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
|  | Содержание, цели и система информационного обеспечения анализа денежных потоков | 2 | 2 | - | 32 |
|  | Методы расчета и анализа движения денежных потоков | 4 | 4 | - | 40 |
|  | Анализ и управление расчетами организаций и денежной наличностью | 4 | 4 | - | 40 |
|  | Планирование денежных потоков организаций | 4 | 4 | - | 40 |
|  | **Итого** | **14** | **14** | **-** | **152** |

Для заочной формы обучения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
|  | Содержание, цели и система информационного обеспечения анализа денежных потоков | 2 | 2 | - | 38 |
|  | Методы расчета и анализа движения денежных потоков | 2 | 2 | - | 40 |
|  | Анализ и управление расчетами организаций и денежной наличностью | 2 | 2 | - | 40 |
|  | Планирование денежных потоков организаций | 2 | 4 | - | 40 |
|  | **Итого** | **8** | **10** | **-** | **158** |

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование раздела** | **Перечень учебно-методического обеспечения** |
| 1 | Содержание, цели и система информационного обеспечения анализа денежных потоков | 1 Бюджетирование на железнодорожном транспорте: учеб. пособие. – М.: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2014. – 291 с.  2 Кириченко Т.В. Финансовый мененджмент. - М.: Дашков и К. 2014. - 484 с. [Электронный ресурс]. |
| 2 | Методы расчета и анализа движения денежных потоков | 1 Кириченко Т.В. Финансовый мененджмент. - М.: Дашков и К. 2014. - 484 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=342637 |
| 3 | Анализ и управление расчетами организаций и денежной наличностью | 1 Кириченко Т.В. Финансовый мененджмент. - М.: Дашков и К. 2014. - 484 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=342637 |
| 4 | Планирование денежных потоков организаций | 1 Кириченко Т.В. Финансовый мененджмент. - М.: Дашков и К. 2014. - 484 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=342637 |

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств по дисциплине является неотъемлемой частью рабочей программы и представлен отдельным документом, рассмотренным на заседании кафедры и утвержденным заведующим кафедрой.

**8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, нормативно-правовой документации и других изданий, необходимых для освоения дисциплины**

8.1 Перечень основной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Бюджетирование на железнодорожном транспорте: учеб. пособие / под ред. Н.П. Терешиной и Л.В. Шкуриной. – М.: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2014. – 291 с.
2. Кириченко Т.В. Финансовый мененджмент. - М.: Дашков и К. 2014. - 484 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=342637

8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Бригхэм Ю., Хьюстон Дж. Финансовый менеджмент. 7-еизд. / Пер. с англ. — СПб.: Питер, 2016. — 592 с.: ил. — (Серия «Классический зарубежный учебник») – Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=341179>;
2. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2008. - 1024 с. - ISBN 978-5-482-01979-5;

8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины

1. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 02.02.2011г. № 11н. – Режим доступа: Консультант Плюс.
2. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины

При освоении данной дисциплины другие издания не используются.

**9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. Личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sdo.pgups.ru>/ (для доступа к полнотекстовым документам требуется авторизация);

2. Информационный портал «Финансы» [Электронный ресурс]– Режим доступа: http:// [wwwHYPERLINK "http://www.finansy.ru/".HYPERLINK "http://www.finansy.ru/"finansyHYPERLINK "http://www.finansy.ru/".HYPERLINK "http://www.finansy.ru/"ru](http://www.finansy.ru/);

3. Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

4. Гарант: Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Порядок изучения дисциплины следующий:

1. Освоение разделов дисциплины производится в порядке, приведенном в разделе 5 «Содержание и структура дисциплины». Обучающийся должен освоить все разделы дисциплины с помощью учебно-методического обеспечения, приведенного в разделах 6, 8 и 9 рабочей программы.

2. Для формирования компетенций обучающийся должен представить выполненные типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, предусмотренные текущим контролем (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

1. По итогам текущего контроля по дисциплине, обучающийся должен пройти промежуточную аттестацию (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

 технические средства (компьютерная техника и средства связи

