

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВПО ПГУПС)

Кафедра «Экономика и менеджмент в строительстве»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

**«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
(Б1.В.ДВ.5.1)**

для направления
38.03.01 «Экономика»

по профилю
«Экономика предприятий и организаций (строительство)»

Форма обучения – очная, заочная

Санкт-Петербург
2016

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»

Протокол № 11 от «31» 05 2016 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2016/2017 учебный год
(приложение).

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»

«31» 05 2016 г.

Олео Рен С.Г. Опарин

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»

Протокол № 5 от «27» 12 2016 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год
(приложение).

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»

«27» 12 2016 г.

Олео Рен С.Г. Опарин

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»

Протокол № 1 от «29» 08 2017 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год
(приложение).

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»

«29» 08 2017 г.

Олео Рен С.Г. Опарин

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры
«Экономика и менеджмент в строительстве»
Протокол № 6 от «26» января 2016 г.

Заведующий кафедрой «Экономика и
менеджмент в строительстве»
«26» января 2016 г.

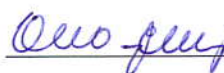
 С.Г. Опарин

СОГЛАСОВАНО

Председатель методической комиссии
факультета «Экономика и менеджмент»
«26» 01 2016 г.

 Н.Е. Коклева

Руководитель ОПОП
«26» 01 2016 г.

 С.Г. Опарин

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным «12» ноября 2015 г., приказ № 1327 по направлению 38.03.01 «Экономика», по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Целью изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является получение целостного представления об анализе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта как важнейшей функции управления, освоение основных методов экономического анализа и их применение для принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение основных направлений анализа финансово-хозяйственной деятельности, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- использования комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности как метода обоснования бизнес-плана;
- анализ технико-организационного уровня производства и обоснования тенденций его развития;
- анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов;
- анализ и оценка производственного потенциала хозяйствующего субъекта;
- оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта.

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, навыков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- основные направления анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- направления использования результатов комплексного экономического анализа.

УМЕТЬ:

- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;
- оценить производственный потенциал организации и его использование;
- выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;
- определить финансовое состояние организации и тенденции его развития.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- навыками исчисления расчета финансовых коэффициентов;
- навыками анализа отчетности хозяйствующих субъектов и использования результатов анализа для принятия управленческих решений.

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 **общепрофессиональных компетенций (ОПК):**

- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **профессиональных компетенций (ПК)**, соответствующих видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата:

расчетно-экономическая деятельность:

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

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 финансово-хозяйственной деятельности» (Б1.В.ДВ.5.1) относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору обучающегося.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Для очной формы обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		8
Контактная работа (по видам учебных занятий)	50	50
В том числе:		
– лекции (Л)	20	20
– практические занятия (ПЗ)	-	-
– лабораторные работы (ЛР)	30	30
Самостоятельная работа (СРС) (всего)	94	94
Контроль	-	-
Форма контроля знаний	3	3
Общая трудоемкость: час / з.е.	144/4	144/4

Для заочной формы обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		5
Контактная работа (по видам учебных занятий)	12	12
В том числе:	-	-
– лекции (Л)	6	6
– практические занятия (ПЗ)	-	-
– лабораторные работы (ЛР)	6	6
Самостоятельная работа (СРС) (всего)	128	128
Контроль	4	4
Форма контроля знаний	3	3
Общая трудоемкость: час / з.е.	144/4	144/4

Примечания: «Форма контроля знаний» - зачет (3).

5. Содержание и структура дисциплины

5.1 Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1	Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тема №1. Цели и содержание анализа. Роль и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности. Бюджетирование и управленческие задачи. Тема №2. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности и их классификация. Сущность и задачи финансово-хозяйственной деятельности. Классификация видов анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
2	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Тема №3. Сущность и основные показатели технико-организационного уровня производства. Основные показатели технико-организационного уровня производства. Анализ технического, технологического, организационного и управленческого уровня предприятия. Тема №4. Показатели экономической эффективности мероприятия по техническому и организационному развитию. Анализ организации производства труда. Анализ технической оснащенности производства. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования предметов труда (материальных ресурсов) на приращение объема реализации продукции. Анализ социальных условий и экологического развития предприятия.
3	Анализ управлением объемом производства и продаж.	Тема №5. Цель, задачи и этапы анализа производства и продаж. Анализ производства и продаж. Задачи анализа производства. Основные показатели объема продаж. Анализ выполнения плана и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ выполнения плана по структуре. Анализ качества продукции и потерь от брака. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Тема №6. Ритмичность производства. Ритмичность производства и ее показатели. Методика подсчета упущенных возможностей предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой.

		Тема №7. Задачи анализа реализации продукции. Основные показатели реализации продукции. Анализ выполнения плана по объему реализации продукции.
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.	Тема №8. Классификация затрат на производство. Состав информационной базы для анализа затрат. Классификация затрат для целей управления. Виды затрат. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью. Основные положения «Директ-Костинг». Тема №9. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров. Анализ соотношения «затраты-объем-прибыль» и прикладные аспекты использования его результатов. Производственный леверидж. Тема №10. Анализ себестоимости товарной продукции. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по статьям и элементам затрат.
5	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Тема №11. Цель и задачи анализа финансовых результатов. Управление и оптимизация прибыли коммерческой организации. Основные показатели эффективности деятельности. Факторный анализ рентабельности. Тема №12. Анализ прибыли и рентабельности. Факторный анализ прибыли. Прибыль от продаж. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Анализ распределения и использования прибыли. Тема №13. Анализ финансовых результатов предприятия по данным балансовой отчетности. Характеристика финансовых результатов предприятия. Анализ прибыли. Формирование и расчет показателей балансовой (валовой), налогооблагаемой и чистой прибыли. Функции прибыли предприятия.

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Для очной формы обучения:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	4	-	6	8

2	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	4	-	6	18
3	Анализ и управлением объемом производства и продаж	4	-	6	24
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	4	-	6	24
5	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	4	-	6	20
Итого		20	-	30	94

Для заочной формы обучения:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	1	-	1	22
2	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	1	-	1	26
3	Анализ и управлением объемом производства и продаж	1	-	1	28
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	1	-	1	28
5	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2	-	2	24
Итого		6	-	6	128

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

№ п/п	Наименование раздела	Перечень учебно-методического обеспечения
1	Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	8.1. [1];
2	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.4. [1]
3	Анализ и управлением объемом производства и продаж	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.4. [1]
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.4. [1]
5	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	8.1. [1]; 8.2. [1]; 8.4. [1]

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. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : Финансы и статистика, 2008. — 224 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/5371>. — Загл. с экрана.

8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Данилин, В.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — Москва : УМЦ ЖДТ, 2008. — 415 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/59000>. — Загл. с экрана.

8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины

При освоении данной дисциплины нормативно-правовая документация не используется.

8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины

1. Анализ финансовой отчетности : метод. указания к отд. видам занятий для студентов очной формы обучения и задания по выполнению контрол. работы для студентов заоч. формы обучения / ПГУПС; сост. Л. А. Шубенцева. - СПб. : ПГУПС, 2011. - 24 с.

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

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU/ Российский информационно-аналитический портал [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://eLibrary.ru/> - Загл. с экрана;

2. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/> - Загл. с экрана;

3. Нормативно-правовая база Консультант Плюс / Некоммерческая интернет-версия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> - Загл. с экрана;

4. Научно-техническая библиотека ПГУПС [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://library.pgups.ru/> - Загл. с экрана;

5. Сайт журнала «Финансовый директор» [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://fd.ru/>, свободный.

6. Электронно-библиотечная система ibooks.ru [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://ibooks.ru/> - Загл. с экрана;

7. Электронно-библиотечная система ЛАНЬ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/books> - Загл. с экрана;

8. Личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://sdo.pgups.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, навыков, предусмотренные текущим контролем (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

3. 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 (персональные компьютеры, проектор);

- методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов, учебные видеокейсы);

- перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные и учебно-методические материалы).

- электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://sdo.pgups>.

Кафедра обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- Microsoft Windows 7;
- Microsoft Office Professional 2013;
- системы промежуточного и итогового тестирования;
- информационно - справочные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов учебных занятий, предусмотренных учебным планом по направлению 38.03.01 «Экономика», и соответствует действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

Она содержит:

- специальные помещения – учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;

- помещения для проведения лабораторных работ, укомплектованных, специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (настенным экраном с дистанционным управлением, подвижной маркерной доской, считывающим устройством для передачи информации в компьютер, мультимедийным проектором и другими информационно-демонстрационными средствами).

- помещения для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

Разработчик программы,
ст. преподаватель
«25» января 2016 г.



Л.А. Шубенцева