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*

«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» (Б1.В.ОД.2)

для направления

38.04.01 «Экономика (уровень магистратуры)»

магистерская программа

 «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 «Финансовый анализ» (Б1.В.ОД.2).

Целью дисциплины является освое­ние студентами теоретических базовых методов и методик и приобретение практических навыков проведения финансового анализа, отбора аналитической информации и ее оценки для реализации эффективной экономи­ческой политики на уровне хозяйствующего субъекта для подготовки и принятия обоснованных управленческих реше­ний, планирования и контроля (в т.ч. в транспортных организациях).

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

* изучение основных информационных источников и методов финансового анализа деятельности организации;
* изучение методик прогнозирования банкротства организации на основе результатов финансового анализа;
* освоение методов финансового анализа с использова­нием компьютерных программ.

**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**:

* способы сбора и обработки финансовой информации об экономическом субъекте;
* инструментальные средства обработки финансовой информации об экономическом субъекте;
* приемы, методы и методики финансового анализа, позволяющие им решать различные управленческие задачи, требующие финансового обоснования, а также оценивать степень достоверности финансовой информации для их решения;

**УМЕТЬ**:

* собирать и обрабатывать данные для решения экономических задач в интересах пользователей финансовой отчетности;
* выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения качественного финансового анализа;
* собирать, анализировать и интерпретировать финансовую информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов и других источниках;
* организовывать деятельность рабочей группы для выполнения конкретной аналитической задачи;

**ВЛАДЕТЬ**:

* навыками сбора и обработки необходимых данных;
* навыками выбора и применения инструментальных средств для обработки данных;
* навыками анализа и интерпретации финансовой информации, содержащейся в различных источниках;
* навыками использования современных технических средств и информационных технологий при проведении финансового анализа;
* навыками интерпретации полученных в процессе анализа результатов и формулирования выводов и рекомендаций.

Приобретенные знания, умения, навыки и/или опыт деятельности, 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);

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **общепрофессиональных компетенций (ОПК)**:

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

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

*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);
* способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10);

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

*организационно-управленческая деятельность:*

* 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 образовательной программы**

Дисциплина «Финансовый анализ» (Б1.В.ОД.2) относится к вариативной части и является обязательной дисциплиной.

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

Для очной формы обучения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Семестр** |
| **2** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий) | 42 | 42 |
| В том числе: |  |  |
| * лекции (Л)
 | 14 | 14 |
| * практические занятия (ПЗ)
 | 28 | 28 |
| * лабораторные работы (ЛР)
 | - | - |
|  |  |  |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 57 | 57 |
| Контроль | 45 | 45 |
| Форма контроля знаний | Э, КП | Э, КП |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 144 / 4 | 144 / 4 |

*Примечание:*

*Э – экзамен;*

*КП – курсовой проект.*

Для заочной формы обучения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Курс** |
| **1** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий) | 22 | 22 |
| В том числе: |  |  |
| * лекции (Л)
 | 8 | 8 |
| * практические занятия (ПЗ)
 | 14 | 14 |
| * лабораторные работы (ЛР)
 | - | - |
|  |  |  |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 113 | 113 |
| Контроль | 9 | 9 |
| Форма контроля знаний | Э, КП | Э, КП |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 144 / 4 | 144 / 4 |

**5 Содержание и структура дисциплины**

5.1 Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
| 1 | Финансовый анализ: понятие, информационные источники и применяемые методы | Понятие финансового анализа, его истоки, организация его проведения. Информационная база и показатели финансового анализа. Методы, применяемые в финансовом анализе. Программное обеспечение финансового анализа. |
| 2 | Анализ экономического потенциала коммерческой организации | Характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности, оценка «больных» статей отчетности. Анализ имущественного потенциала компании. Анализ финансового потенциала компании. Анализ эффективности затрат на управление персоналом организации. Оценка динамики показателей, влияющих на диспропорции в развитии бизнеса.  |
| 3 | Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации | Оценка эффективности текущей деятельности (деловой активности). Анализ финансовых результатов и рентабельности. Оценка положения на рынке ценных бумаг. |
| 4 | Специальные вопросы финансового анализа | Методики анализа и оценки вероятности банкротства. Экспресс-анализ в финансовой оценке бизнеса. Анализ и управление расчетами. Анализ кредитоспособности заемщика. Особенности анализа в условиях инфляции. Международные аспекты финансового анализа. Анализ и управление производственными запасами и затратами. Аналитическое обоснование финансовых решений в отношении долгосрочных источников финансирования. |

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Для очной формы обучения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
|  | Финансовый анализ: понятие, информационные источники и применяемые методы | 3 | 7 | - | 14 |
|  | Анализ экономического потенциала коммерческой организации | 4 | 7 | - | 14 |
|  | Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации | 4 | 7 | - | 14 |
|  | Специальные вопросы финансового анализа | 3 | 7 | - | 15 |
|  | Итого | 14 | 28 |  | 57 |

Для заочной формы обучения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
|  | Финансовый анализ: понятие, информационные источники и применяемые методы | 2 | 3 | - | 28 |
|  | Анализ экономического потенциала коммерческой организации | 2 | 7 | - | 28 |
|  | Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации | 2 | 3 | - | 28 |
|  | Специальные вопросы финансового анализа | 2 | 7 | - | 29 |
|  | Итого | 8 | 14 |  | 113 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование раздела** | **Перечень учебно-методического обеспечения** |
|  | Финансовый анализ: понятие, информационные источники и применяемые методы | Илышева Н.Н. Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2015. - 368 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>. |
|  | Анализ экономического потенциала коммерческой организации |
|  | Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации |
|  | Специальные вопросы финансового анализа |

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

Фонд оценочных средств по дисциплине «Финансовый анализ» является неотъемлемой частью рабочей программы и представлен отдельным документом, рассмотренным на заседании кафедры «Экономика транспорта» 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. Илышева Н.Н. Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2015. - 368 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>.

8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Илышева Н.Н. Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2011. - 480 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com>.
2. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 224 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/5371 — Загл. с экрана.

8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 08.12.2015г. – Режим доступа: http://www.garant.ru.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001г. № 197-ФЗ – Режим доступа: http://www.garant.ru.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ – Режим доступа: http://www.garant.ru.
4. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.10.1998г. № 164-ФЗ – Режим доступа: http://www.garant.ru.
5. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 01.01.2002 №1 – Режим доступа: http://www.garant.ru.
6. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 02.02.2011г. № 11н. – Режим доступа: http://www.garant.ru.
7. Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001г. № 26н – Режим доступа: http://www.garant.ru.
8. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: http://www.garant.ru.
9. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 10.12.2002г. №126н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: http://www.garant.ru.
10. 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: http://www.garant.ru.
11. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н – Режим доступа: http://www.garant.ru.
12. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н – Режим доступа: http://www.garant.ru.

8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины

При освоении данной дисциплины другие издания не используется.

**9. 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. Федеральная служба государственной статистики РФ. - Режим доступа: http://www.gks.ru
3. US Census Bureau - центральный статистический орган США. - Режим доступа: [http://www.census.gov/](http://www.minfin.ru/)
4. Министерство финансов Российской Федерации. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>
5. Центральный банк РФ. - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>
6. Московская биржа. - Режим доступа: <http://moex.com>
7. Информационное агентство AK & M. - Режим доступа: <http://www.akm.ru>
8. Федеральная антимонопольная служба. - Режим доступа: [www.fas.gov.ru](http://www.fas.gov.ru)
9. Агентство Bloomberg. - Режим доступа: <http://www.bloomberg.com>
10. Газета Financial Times. - Режим доступа: [www.ft.com](http://www.ft.com)
11. Международный валютный фонд. - Режим доступа: <http://www.imf.org>
12. Группа Всемирного Банка. - Режим доступа: <http://www.worldbank.org>

**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 «Прикладная экономика»:

* технические средства (компьютерная техника и средства связи(персональные компьютеры, проектор);
* методы обучения с использованием информационных технологий(демонстрация мультимедийныхматериалов);
* электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sdo.pgups.ru.

Дисциплина обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, установленного на технических средствах, размещенных в специальных помещениях и помещениях для самостоятельной работы: операционная система Windows, MS Office.

**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 38.04.01 «Экономика (уровень магистратуры)» и соответствует действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

Она содержит:

 - помещения для проведения лекционных и практических занятий (занятий семинарского типа), курсового проектирования, укомплектованных специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (настенным экраном с дистанционным управлением, маркерной доской, считывающим устройством для передачи информации в компьютер, мультимедийным проектором и другими информационно-демонстрационными средствами). В случае отсутствия в аудитории технических средств обучения для предоставления учебной информации используется переносной проектор и маркерная доска (стена). Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные материалы в виде презентаций, которые обеспечивают тематические иллюстрации в соответствии с рабочей программой дисциплины;

