

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра статистики и эконометрики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.7 Статистика финансов и анализ финансовой отчетности предприятий и организаций»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бизнес-аналитика и статистика

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра статистики и эконометрики

наименование кафедры

протокол № 21 от 13 02 2017.

Заведующий кафедрой

Кафедра статистики и эконометрики

наименование кафедры

подпись

расшифровка подписи

В.Н. Афанасьев

Исполнители:

Доцент кафедры статистики и эконометрики

должность

подпись

расшифровка подписи

Н.С. Еремеева

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи

А.М. Байтчиев

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

№ регистрации _____

© Еремеева Н.С., 2017
© ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Овладеть теоретическими и практическими навыками в сфере статистики финансов и анализа финансовой отчетности; ознакомиться с основами и спецификой статистической методологии исследования сферы финансов на уровне макроэкономики; применить методы статистики для решения практических задач и комплексного исследования финансовой деятельности и финансовых результатов предприятий и организаций.

Задачи:

1. Знакомство с основными теоретическими положениями статистики финансов и анализа финансовой отчетности предприятий и организаций.
2. Знакомство и опыт использования методов получения, анализа сопоставимости и обработки статистической информации.
3. Анализ важнейших показателей, характеризующих состояние и тенденции сферы финансов как на макроуровне, так и на уровне предприятий (организаций).
4. Приобретение опыта в статистическом анализе финансовой отчетности предприятий (организаций) и прогнозировании основных характеристик финансовой деятельности и финансовых результатов.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.3 Иностранный язык, Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.Б.16 Деньги, кредит, банки, Б.1.Б.22 Финансы*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ДВ.4.1 Банковская и биржевая статистика, Б.2.В.П.1 Научно-исследовательская работа, Б.2.В.П.2 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: Инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей Уметь: Классифицировать и группировать основные финансовые показатели, определять их средние значения, вариацию и причинные связи Владеть: Статистическими методами и приемами для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	ОПК-3 способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы
Знать: Закономерности функционирования современной экономики на микроуровне; основы построения и, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне; Уметь:	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели; Владеть: - методологией экономического исследования; методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей	принятыми в организации стандартами
Знать: - состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; - методику формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности современной организации; - перечень финансовых показателей, формируемых на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Уметь: - ориентироваться в содержании всех форм финансовой отчетности предприятий и организаций; - строить показатели финансовой отчетности; - интерпретировать финансовое состояние на основе показателей финансовой отчетности. Владеть: навыками решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее представления и использования в финансовых отчетах, а также прогнозировать вероятности наступления банкротства.	ПК-5 способностью 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

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	72	144	216
Контактная работа:	50,25	36,5	86,75
Лекции (Л)	34	18	52
Практические занятия (ПЗ)	16	16	32
Консультации		1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий		1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,5	0,75
Самостоятельная работа: - выполнение курсовой работы (КР); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю	21,75	107,5 +	129,25
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Статистика государственных финансов	11	6	2		3
2	Статистические показатели денежного обращения	9	4	2		3
3	Статистика кредита	11	6	2		3
4	Статистика инфляции и цен	9	4	2		3
5	Статистика налогов и налогообложения	9	4	2		3
6	Банковская статистика	13	6	4		3
7	Статистическое изучение экономической эффективности инвестиций	10	4	2		4
	Итого:	72	34	16		22

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
8	Методические основы статистического анализа финансовой отчетности предприятий	22	2	2		18
9	Бухгалтерский баланс и его статистический анализ	22	2	2		18
10	Статистический анализ потоков денежных средств	22	2	2		18
11	Статистический анализ результатов деятельности предприятий	26	4	4		18
12	Статистический анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	26	4	4		18
13	Комплексная оценка деятельности предприятий по данным финансовой отчетности и использование ее в разработке бизнес-планов предприятий	26	4	2		20
	Итого:	144	18	16		110
	Всего:	216	52	32		132

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Статистика государственных финансов

Элементы инфраструктуры государственных финансов.

Задачи статистики государственного бюджета, источники информации.

Основные показатели государственного бюджета: доходы, официальные трансферты, расходы, чистое кредитование, профицит, дефицит.

Функциональная, экономическая, ведомственная классификации.

Формы финансирования госбюджета

Раздел 2 Статистические показатели денежного обращения

Задачи и система абсолютных и относительных показателей денежного обращения.

Денежный оборот, денежный мультипликатор.

Номинальная и реальная денежная масса.

Покупательная способность денег, индекс покупательной способности рубля.

Скорость обращения денег, продолжительность одного оборота

Раздел 3 Статистика кредита

Понятие, задачи и классификация кредита.

Система показателей статистики кредита.

Показатели эффективности кредитных вложений. Способы начисления процентов.

Статистический анализ кредитной активности банка

Раздел 4 Статистика инфляции и цен

Виды цен; структура рыночной цены. Информационная база статистики цен. Показатели динамики и вариации цен. Индексный анализ средних цен.

Виды индексов цен, их содержание, способы расчета и условия применения.

Инфляция, ее виды.

Норма инфляции.

Покупательная способность денежной единицы. Индекс - дефлятор ВВП.

Раздел 5 Статистика налогов и налогообложения

Понятие налоговой системы, виды налоговых поступлений.

Абсолютные и относительные показатели статистики налоговой сферы.

Исходные факторы налоговых доходов. Аддитивные и мультипликативные модели динамики налоговых доходов

Раздел 6 Банковская статистика

Методы и задачи банковской статистики.

Основные показатели и информационное обеспечение банковской статистики.

Раздел 7 Статистическое изучение экономической эффективности инвестиций

Сущность и классификация инвестиций.

Статистическая методология оценки и анализа эффективности инвестиций

Раздел 8 Методические основы статистического анализа финансовой отчетности предприятий

Задачи, роль и значение статистического анализа финансовой отчетности.

Основные составляющие анализа финансовой отчетности.

Финансовая отчетность, как источник информации о деятельности предприятий.

Раздел 9 Бухгалтерский баланс и его статистический анализ

Цель, задачи статистического анализа баланса.

Статистический анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов

Система количественных и качественных показателей оценки финансовой устойчивости.

Статистический анализ и оценка платёжеспособности и ликвидности.

Статистический анализ дебиторской задолженности

Раздел 10 Статистический анализ потоков денежных средств

Модели потоков денежных средств.

Анализ отчета о потоках денежных средств.

Оценка и проектирование отчета о потоках денежных средств

Раздел 11 Статистический анализ результатов деятельности предприятий

Классификация доходов и расходов организации и, показатели финансовых результатов в отчете о прибылях и убытках

Методы анализа отчета о прибылях и убытках, и оценка качества прибыли

Финансовые коэффициенты доходности операционной деятельности.

Раздел 12 Статистический анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала

Анализ собственного капитала
 Анализ заемного капитала
 Показатели финансовой структуры и долгосрочной платежеспособности

Раздел 13 Комплексная оценка деятельности предприятий по данным финансовой отчетности и использование ее в разработке бизнес-планов предприятий

Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности бизнеса
 Классификация факторов интенсивного и экстенсивного развития производства
 Методы прогнозирования финансового состояния предприятия

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Статистика государственных финансов	2
2	2	Статистические показатели денежного обращения	2
3	3	Статистика кредита	2
4	4	Статистика инфляции и цен	2
5	5	Статистика налогов и налогообложения	2
6	6	Банковская статистика	4
7	7	Статистическое изучение экономической эффективности инвестиций	2
8	8	Методические основы статистического анализа финансовой отчетности предприятий	2
9	9	Бухгалтерский баланс и его статистический анализ	2
10	10	Статистический анализ потоков денежных средств	2
11	11	Статистический анализ результатов деятельности предприятий	4
12	12	Статистический анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	4
13	13	Комплексная оценка деятельности предприятий по данным финансовой отчетности и использование ее в разработке бизнес-планов предприятий	2
		Итого:	32

4.4 Курсовая работа (6 семестр)

1. Статистико-экономический анализ денежного обращения.
2. Статистико-экономический анализ кредитных операций.
3. Статистико-экономический анализ ликвидности и платежеспособности коммерческих банков.
4. Статистико-экономический анализ финансовых результатов деятельности предприятия, организации, фирмы.
5. Статистико-экономический анализ эффективности страховых операций (страхового портфеля).
6. Статистическая оценка деятельности фондовых бирж России.
7. Статистическая оценка доходности финансового рынка России.
8. Статистическая оценка инвестиционной привлекательности региона (России).
9. Статистическая оценка состояния валютного рынка России.
10. Статистическая оценка эффективности фискальной политики России (региона).
11. Статистический анализ банковского баланса.
12. Статистический анализ вексельных операций.
13. Статистический анализ вкладных операций.
14. Статистический анализ денежного капитала российских предприятий.
15. Статистический анализ динамики и прогнозирование валютного курса.
16. Статистический анализ доходности портфеля ценных бумаг и управление рисками.

17. Статистический анализ и прогнозирование развития рынка жилья региона (России).
18. Статистический анализ межбюджетных отношений в России (регионе).
19. Статистический анализ страхового рынка России.
20. Статистический анализ уровня банковского развития региона (России).
21. Статистический анализ финансовой деятельности предприятий России (региона).
22. Статистическое изучение валютных операций.
23. Статистическое изучение деятельности пенсионного фонда России.
24. Статистическое изучение деятельности фонда обязательного медицинского страхования.
25. Статистическое изучение деятельности фонда социального страхования.
26. Статистическое изучение инвестиционных процессов в РФ.
27. Статистическое изучение инфляционных процессов в экономике.
28. Статистическое изучение процессов формирования и использования государственного бюджета.
29. Статистическое изучение ресурсов банковского кредитования.
30. Статистическое изучение рынка ценных бумаг.
31. Экономико-статистический анализ уровня и колеблемости цен на... (продукцию, товары, услуги).

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. В. Смирнова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2016. - 196 с.; 12,31 печ. л. - Библиогр.: с. 136-137. - Прил.: с. 138-196. - ISBN 978-5-7410-1387-8.
2. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие для студентов высших учебных заведений обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / С. В. Панкова, Т. В. Андреева, Т. В. Романова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2016. - 165 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 144-145. - Прил.: с. 146-163. - ISBN 978-5-369-01491-2. - ISBN 978-5-16-011537-5.

5.2 Дополнительная литература

1. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент / Е. В. Смирнова [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 6.54 Мб). - Оренбург : Университет, 2015. - 212 с. - Загл. с тит. экрана. -Adobe Acrobat Reader 6.0 - ISBN 978-5-7410-1355-7.
2. Статистика [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" и "Менеджмент" / под ред. В. Н. Салина, Е. П. Шпаковской. - 3-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 504 с. - (Бакалавриат). - Прил.: с. 478-503. - Библиогр.: с. 504. - ISBN 978-5-406-03740-9.
3. Симчера, В. М. Статистика рынка ценных бумаг [Текст] : учеб. пособие / В. М. Симчера, В. Н. Едронова, В. П. Сафронова; Гос. ком. Рос. Федерации по высш. образованию, Всесоюз. заоч. финансово-экон. ин-т. - М. : [Б. и.], 1993. - 148 с.

5.3 Периодические издания

Вопросы статистики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017;
 Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017;

5.4 Интернет-ресурсы

Официальный сайт «Высшей школы экономики» <http://www.hse.ru>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru>

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)
3. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. - Москва, [1990–2017]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
4. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2017]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe
5. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: в локальной сети ОГУ <https://www.scopus.com/>
6. Программное обеспечение для статистических исследований: STATISTICA for Windows v.6 Ru
7. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). Режим доступа: <http://aist.osu.ru>.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, курсового проектирования, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.