

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования

"Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ" (НИЯУ МИФИ)

НОВОУРАЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом НТИ НИЯУ
МИФИ
Протокол № 6 от 30.06.2017 г.
АКТУАЛИЗИРОВАНА
Ученым советом НТИ НИЯУ
МИФИ
Протокол № 4 от 30.08.2021 г.

Рабочая программа учебной дисциплины "Учет и анализ: финансовый анализ"

Направление подготовки 38.03.02 – Менеджмент
Профиль Управление малым бизнесом
Квалификация (степень)
выпускника Бакалавр
Форма обучения заочная

Новоуральск, 2017


Индекс дисциплины в Рабочем учебном плане (РУП): Б1.Б.04.08

Год набора	2017	2018
Семестр	8	8
Трудоемкость, ЗЕТ	4 ЗЭТ	3 ЗЭТ
Трудоемкость, ч.	144 ч.	108 ч.
Аудиторные занятия, в т.ч.:	36 ч.	36 ч.
- лекции	18 ч.	18 ч.
- лабораторные занятия	4 ч.	4 ч.
- практические занятия	6 ч.	6 ч.
Курсовая работа	8 ч.	8 ч.
Самостоятельная работа	81 ч.	45 ч.
Контроль	27 ч.	27 ч.
Форма итогового контроля	экзамен	экзамен

Учебную программу составил ст. преподаватель кафедры экономики и управления Михайлова Ольга Михайловна

Учебная программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономики и управления» НТИ НИЯУ МИФИ «30» мая 2017г., протокол №5 и рекомендована для подготовки бакалавров.

Заведующий кафедрой


_____ О.А. Грицова
«30» мая 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО	4
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ И ИХ СООТНОШЕНИЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
5. ИНФОРМАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	8
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	9
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	9

Рабочая программа составлена в соответствии с Образовательным стандартом высшего образования Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденный Ученым советом университета, Протокол № 13/07 от 27.12.2013 г. с изменениями и дополнениями, утвержденными Ученым советом университета, Протокол № 16/07 от 02.07.2016 г. и рабочим учебным планом (РУП) по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (образовательная программа – «Управление малым бизнесом»).

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» является - изучение теории и практики, методики анализа хозяйственной деятельности, его общих и частных целей; задач и содержания методологии финансового анализа; определение роли финансового анализа в системе управления экономикой предприятия; научности аналитически и оценки информационного потока; оценка финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия; раскрытие методики и выработка навыков факторного анализа и объективной оценки финансовой устойчивости, финансовых результатов и эффективности деятельности в целом.

В ходе преподавания дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» ставятся следующие задачи: формирование полноценной, достоверной и объективной аналитической информации, то есть расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов и эффективности деятельности организации в целом; подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений; разработка эффективных методов оперативного управления и маневрирования ресурсами организации; обоснование стратегии и тактики развития организации; прогнозирование деятельности организации и ее финансовых результатов.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

В соответствии с кредитно-модульной системой подготовки бакалавров по направлению 38.03.02 «Менеджмент» данная учебная дисциплина относится к дисциплинам базовой части профессионального модуля.

Полученные знания являются базой для изучения всех других специальных дисциплин: «Финансовый менеджмент», «Стратегический менеджмент».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ И ИХ СООТНОШЕНИЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Данный раздел устанавливает сквозное соотношение между планируемым результатом (ПР) в данной учебной дисциплине (УД) и образовательной программе (ОП).

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать	
31	методику проведения анализа финансовой отчетности
32	взаимосвязи показателей, характеризующих финансовую деятельность

	предприятия
33	возможности использования того или иного показателя в конкретной ситуации с учетом специфики анализируемого предприятия
34	структуру годовой финансовой отчетности хозяйствующего субъекта (предпринимательства)
35	аналитическую ценность финансовых отчетов
36	специфику и область применения отдельных методов ведения анализа финансовой отчетности
37	совокупность показателей, с помощью которых оценивается финансовое состояние и деловая активность фирмы
уметь	
У1	сопоставить содержание и структуру отчетов, подготовленных по российским и международным стандарта
У2	определить цель и основные задачи анализа
У3	выявить по результатам проведенного анализа "узкие места" в финансово-хозяйственной деятельности фирмы и сформулировать предложения по улучшению ее финансового состояния
У4	показать ограниченную ценность рассмотрения отдельно взятого показателя
У5	формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа
владеть навыками	
В1	экономического чтения отчетных финансовых форм и отчетов
В2	использования всей совокупности инструментов и приемов ведения анализа финансовой отчетности
В3	формирования и расчета совокупности оценочных показателей
В4	использования того или иного метода ведения анализа в конкретной ситуации
В5	графической иллюстрации динамики показателей
В6	построения и оформления аналитических таблиц

ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи воспитания, воспитательный потенциал дисциплин		
Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)	Воспитательный потенциал дисциплин
Профессиональное воспитание	формирование финансовой культуры (B24)	формирование базовых навыков финансовой культуры через учебные задания исследовательского характера, подготовку рефератов, докладов, презентаций, эссе, научно-образовательных проектов. развитие коммуникативных компетенций, навыков делового общения, работы в гибких командах в условиях быстроменяющихся внешних факторов за счет изучения учащимися возможностей, методов получения информации, ее обработки и принятия решения в условиях оценки многофакторных ситуаций, решения кейсов, прохождение практик и подготовку выпускной квалификационной работы. формирование нравственных и правовых норм.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Год набора: 2017 г.

Раздел учебной дисциплины	Неделя семестра	Виды учебной деятельности				СРС
		Аудиторная работа				
		ЛК	ЛР	ПР	КР	
Тема 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности	1,2,3	4	2			10
Тема 2. Методика и методы анализа финансовой отчетности.	1,2,3	4	2			10
Тема 3. Финансовая отчетность как информационная база анализа.	4,5,6	4		3		10
Тема 4. Основные разделы анализа финансовой отчетности	4,5,6	6		3		10
Курсовая работа	7,8,9,10				8	41
Итого		18	4	6	8	81
Контроль						27

Год набора: 2018 г.

Раздел учебной дисциплины	Неделя семестра	Виды учебной деятельности				СРС
		Аудиторная работа				
		ЛК	ЛР	ПР	КР	
Тема 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности	1,2,3	4	2			10
Тема 2. Методика и методы анализа финансовой отчетности.	1,2,3	4	2			10
Тема 3. Финансовая отчетность как информационная база анализа.	4,5,6	4		3		10
Тема 4. Основные разделы анализа финансовой отчетности	4,5,6	6		3		10
Курсовая работа	7,8,9,10				8	41
Итого		18	4	6	8	81
Контроль						27

4.2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.2.1 СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННОГО (ТЕОРЕТИЧЕСКОГО) МАТЕРИАЛА

Наименование тем и разделов	Содержание
Тема 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности	Введение в сравнительный анализ и анализ тенденций на базе финансовой отчетности. Мотивационная основа финансового анализа компании. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений.
Тема 2. Методика и методы анализа финансовой отчетности.	Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Пользователи информации как субъекты финансового анализа. Стандартные приемы (методы) анализа финансовой отчетности: анализ абсолютных показателей, горизонтальный вертикальный, трендовый анализ, анализ коэффициентов, факторный анализ. Дополнительные аналитические приемы: сравнение, косвенные

	свидетельства, прогнозы, (построение прогнозных моделей.) Методика финансового анализа. Экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния компании. Основные направления анализа и оценки финансового состояния компании. Оценка динамики промежуточных показателей: чистых активов, рабочего капитала. Оценка долгосрочной платежеспособности.
Тема 3. Финансовая отчетность как информационная база анализа.	Финансовая отчетность - основной источник анализа финансового состояния компании. Информационная ограниченность данных бухгалтерского учета. Качественные характеристики информации, содержащиеся в финансовых отчетах предприятия, в соответствии с требованиями IAS: уместность, достоверность, ценность для пользователей, полнота, нейтральность, сопоставимость. Признание и измерение показателей в финансовых отчетах. Состав годовых отчетов. Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации. Основные раскрытия информации.
Тема 4. Основные разделы анализа финансовой отчетности	Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: подготовительный этап, предварительный обзор баланса, построение сравнительного аналитического баланса, выявление скрытых и «больных» статей баланса, общая оценка имущественного и финансового положения предприятия. Основные задачи и направления анализа ликвидности. Система показателей ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности. Экономическая интерпретация совокупности коэффициентов. Расчет и анализ динамики промежуточных показателей: рабочего капитала, чистых активов. Взаимосвязь и взаимоограничение показателей (рабочий капитал и ликвидность). Основные задачи и направления анализа финансовой устойчивости. Методики определения типа финансовой устойчивости предприятия на базе абсолютных показателей: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение. Система показателей финансовой устойчивости: коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Рациональная политика использования заемных средств. Эффект финансового рычага. Качественные и количественные критерии оценки деловой активности компании. Показатели доходности вложений капитала и эффективности бизнеса (рентабельность капитала, рентабельность продаж). Показатели эффективности использования ресурсов (оборачиваемость средств). Факторный анализ рентабельности. Пирамида ключевых показателей. Модель компании «Du-Pont». Методы обобщения информации. Использование балльных оценок. Финансовое моделирование.

4.2.2 ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ (ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ)

№ п/п	Содержание
1	Освоение методика и методологии анализа финансовой отчетности
2	Финансовая отчетность как информационная база анализа
3	Анализ финансовой отчетности составленной в соответствии с РСБУ (составление и анализ форм бухгалтерской отчетности)

4	Анализ финансовой отчетности составленной в соответствии с МФСО (составление и анализ форм бухгалтерской отчетности)
---	--

Форма проведения практических занятий:

- коллоквиум (обсуждение и освоение существующей методологии финансового анализа);

– решение практических ситуационных задач (на основании данных бухгалтерского учета).

4.3 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине регламентируется «Положением об организации самостоятельной работы студентов в НТИ НИЯУ МИФИ».

Текущая СРС направлена на углубление и закрепление знаний студентов и развитии практических умений. Она заключается в работе с лекционными материалами, поиске и обзоре литературы и электронных источников информации по заданным темам курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим занятиям, подготовке к экзамену.

4.4 ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Учебно-методическое обеспечение учебной работы студентов включает:

1) Слайды (компьютерные презентации) для проведения лекционных занятий;
 2) Фонд оценочных средств (для оценка качества усвоения): комплект тестовых заданий; вопросы для подготовки к коллоквиумам; контрольные вопросы для подготовки к сдаче экзамена; методические рекомендации для преподавателя;

3) Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов включает: методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся НТИ НИЯУ МИФИ; стандарт организации СТО НТИ-2-2014. Требования к оформлению текстовой документации.

5. ИНФОРМАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Рекомендации для преподавателя по использованию информационно-образовательных технологий содержатся в «Положении об организационных формах и технологиях образовательного процесса в НТИ НИЯУ МИФИ».

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии. Аудиторные занятия проводятся в форме лекций, практических занятий. Для контроля усвоения студентами разделов данной дисциплины применяются тестовые технологии.

Для повышения уровня знаний студентов в течение семестра организуются консультации, во время которых: проводится объяснение непонятных для студентов разделов теоретического курса; проводятся консультации по написанию реферата; принимаются задолженности и т.д.

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, предполагающих активную обратную связь между преподавателем и студентами.

В процессе изучения дисциплины «Учет и анализ: финансовый учет» используются интерактивные формы обучения при проведении практических занятий:

- выступление студентов с докладом;
- дискуссии;
- презентации.

6. СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ

Средства текущего контроля, рубежного контроля и итогового контроля по дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ» представлены в ФОС, полученные баллы переводятся в 5-балльную систему по следующей шкале

Оценка по 5 бальной шкале	Зачет	Сумма баллов по дисциплине	Оценка (ECTS)	Градация
5 (отлично)	Зачтено	90-100	A	Отлично
4 (хорошо)		85-89	B	Очень хорошо
		75-84	C	Хорошо
		70-74	D	Удовлетворительно
3 (удовлетворительно)		65-69	E	Посредственно
	60-64			
2 (неудовлетворительно)	Не зачтено	Ниже 60	F	Неудовлетворительно

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 159 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12842>.— ЭБС «IPRbooks»

Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Илышева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10491>.— ЭБС «IPRbooks»

7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Чернов В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 127 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15334>.— ЭБС «IPRbooks»

Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20287>.— ЭБС «IPRbooks»

7.3 МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Сборник практических заданий для выполнения практических заданий.

Фонд оценочных средств. - Новоуральск, НТИ НИЯУ МИФИ

7.4 ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1 <http://nsti.ru>

2 научная библиотека e-librari

3 ЭБС «Лань»

4 ЭБС «IPRbooks»

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная дисциплина обеспечена учебно-методической документацией и материалами. Её содержание представлено в локальной сети учебного заведения и находится в режиме свободного доступа для студентов. Доступ студентов для самостоятельной подготовки осуществляется через компьютеры библиотеки и компьютерных классов НТИ НИЯУ МИФИ.

Материально-техническое обеспечение аудиторных занятий:

- 1) комплект электронных презентаций/слайдов,
- 2) аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер)

Дополнения и изменения к рабочей программе:
на 2018/2019 уч.год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:
Изменена трудоемкость изучения дисциплины в соответствии с рабочим учебным планом
на 2018 год набора

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
«23»_июня_2018г., протокол №4
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2019/2020 уч.год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:
нет изменений

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
«01»_июля_2019г., протокол №4
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2020/2021 уч.год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:
нет изменений

«01»_июля_2020г., протокол №4
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2021/2022 уч.год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры «__» _____ 20__ г.
Заведующий кафедрой ЭиУ

Программа действительна

на 2017/2018 уч.год
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2018/2019 уч.год
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2019/2020 уч.год
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2020/2021 уч.год
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова

на 2021/2022 уч.год
Заведующий кафедрой _____ *Гриц* О.А. Грицова