

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

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

НОВОУРАЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

УТВЕРЖДАЮ

и.о. руководителя


Г.С. Зиновьев

«30» июня 2017 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


«30» мая 2017 г.

О.А. Грицова

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, методологии 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 методологии 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

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 компетентного 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 балльной 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