

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

«07» февраля 2019 г.

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

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент  
Профиль Управление инвестиционными проектами  
Квалификация выпускника бакалавр  
Форма обучения очно-заочная

г. Новоуральск, 2019

Индекс дисциплины в Рабочем учебном плане (РУП): Б1.О.03.14

Семестр	7
Трудоемкость, ЗЕТ	5 ЗЭТ
Трудоемкость, ч.	180 ч.
Аудиторные занятия, в т.ч.:	58 ч.
- лекции	10 ч.
- лабораторные занятия	-
- практические занятия	8 ч.
Курсовая работа	18 ч.
Самостоятельная работа	95 ч.
Контроль	45 ч.
Форма итогового контроля	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 «01» февраля 2019г., протокол №1 и рекомендована для подготовки бакалавров.

Заведующий кафедрой  О.А. Грицова  
«01» февраля 2019г.

## 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, утвержденным ученым советом университета, Протокол №№ 18/03 от 31.05.2018 г. с изменениями и дополнениями, утвержденными Ученым советом университета, Протокол № 20/08 от 22.09.2020 г. и рабочим учебным планом (РУП) по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль – «Управление инвестиционными проектами»).

## 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 обязательной части общепрофессионального модуля.

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

## 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:

ПК-2 Способен владеть навыками составления финансовой отчетности на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

В результате изучения дисциплины студент должен:

<b>знать</b>	
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
<b>уметь</b>	
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
<b>владеть навыками</b>	
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

Раздел учебной дисциплины	Неделя семестра	Виды учебной деятельности				
		Аудиторная работа				СРС
		ЛК	ЛР	ПР	КР	
Тема 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности	1,2,3	2	-			10
Тема 2. Методика и методы анализа финансовой отчетности.	1,2,3	2	-			10
Тема 3. Финансовая отчетность как информационная база анализа.	4,5,6	2		4		10
Тема 4. Основные разделы анализа финансовой отчетности	4,5,6	4		4		10
Курсовая работа	7,8,9,10			8	18	55
Итого		10	-	8	18	95
Контроль						45

### 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	Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: подготовительный этап, предварительный обзор баланса, построение сравнительного

финансовой отчетности	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 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

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