

УТВЕРЖДАЮ

и.о. Декан факультета *Р*

Шматко А. Д.

(подпись) ФИО

«*31*» *05* 20*24*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)

Направление/специальность подготовки	38.03.02 Менеджмент
Специализация/профиль/программа подготовки	Производственный менеджмент
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очно-заочная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
5	9	4	144	34	17	0	17	110	0	18	92	Диф. зач.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)

38.03.02 Менеджмент

год набора группы: 2022

Программу составил:

Кафедра Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Гавриленко Ирина Васильевна, старший преподаватель



Программа рассмотрена
на заседании кафедры-разработчика
рабочей программы **Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.



Программа рассмотрена
на заседании выпускающей кафедры

Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)

Разделы рабочей программы

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

УК-9 — способность использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

УК-9

знания:

Роль и место финансового анализа в управлении предприятием, теоретические основы финансового анализа, методы и приёмы применяемые в финансовом анализе.;

умения:

Уметь правильно формулировать постановку задач и целей в ходе аналитической работы; демонстрировать практику использования методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компании; уметь работать с совокупностью аналитических показателей для оценки ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности, деловой активности организации; уметь доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные управленческие решения, направленные на решения конкретных задач с учетом специфики анализируемой компании.;

навыки:

Владеть практическими навыками проведения финансового анализа..

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.02 Менеджмент*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **УЧЕТ И АНАЛИЗ (УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ), УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ)**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ, ВЫПОЛНЕНИЕ И ЗАЩИТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- УК-1 — Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
- УК-9 — Способен использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		УК-9
5	9	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа. Понятие экономического анализа, его цель и задачи, предмет и объекты. Виды экономического анализа, методы и приемы проведения анализа.	25	3	2	1	22	20
5	9	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации. Теоретические основы финансового анализа в современных условиях. Общая оценка финансового состояния предприятия. Анализ ликвидности баланса. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ формирования и распределения прибыли. Анализ и оценка доходности и рентабельности. Анализ денежных потоков организации. Особенности финансового анализа в условиях банкротства. Анализ резервов коммерческой организации. Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации.	96	28	13	15	68	50
5	9	Раздел 3. Управленческий анализ. Теоретические основы управленческого анализа в современных условиях.	23	3	2	1	20	30
Всего за 9 семестр			144	34	17	17	110	100
Всего по дисциплине			144	34	17	17	110	100

3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	Определение величины влияния факторов на изменение результативных показателей методами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.	1
2	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования. Оценка чистых активов.	1
3		Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	2
4		Расчет величины собственных оборотных средств. Оценка финансовой устойчивости организации.	2
5		Сопоставимость дебиторской и кредиторской задолженности организации.	2
6		Анализ прибыли, оценка её динамики и факторов, влияющих на её формирование.	2
7		Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) организации.	1
8		Анализ финансовых резервов.	1
9		Прогнозный баланс.	1
10		Анализ и оценка рентабельности.	2
11		Анализ денежных средств организации прямым (или косвенным) методом.	1
12	Раздел 3. Управленческий анализ.	Анализ эффективности использования ресурсов организации.	1
Всего за 9 семестр			17

3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Содержание учебного задания	Объем, часов
-------	---	-----------------------------	--------------

1	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	Выбор темы курсовой работы и организации для проведения финансового анализа.	6
2		Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к диф. зачету.	8
3		Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	8
4	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	Выполнение курсовой работы.	18
5		Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	50
6	Раздел 3. Управленческий анализ.	Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к диф. зачету. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	20
Всего за 9 семестр			110

3.4. Курсовая работа

СОДЕРЖАНИЕ ЭТАПА	ПЕРИОД ИСПОЛНЕНИЯ (недели семестра)	ПЛАНИРУЕМОЕ ВРЕМЯ (час)
Этап 1. Выбор темы курсовой работы для теоретической части и выбор организации для расчета финансовых показателей	1 - 3	2
Этап 2. Анализ финансового состояния организации: 2.1.Общая оценка финансового состояния организации. 2.2.Анализ состава и структуры имущества организации. 2.3.Анализ состава и структуры источников организации. 2.4.Расчет собственных оборотных средств организации. 2.5.Анализ финансовой устойчивости. 2.6.Анализ ликвидности. 2.7.Диагностика вероятности банкротства.	3 - 10	8
Этап 3. Анализ финансовых результатов организации: 3.1.Анализ финансовых результатов. 3.2.Анализ безубыточности организации. 3.3.Анализ рентабельности организации	11 - 16	8
Всего за 9 семестр		18

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																17
9	ЗДЧ		КР			ДР			КР	ДР						ДР	Вопр.Диф.Зач, КР, диф. зач.

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- ЗДЧ – задачи;
- КР – курсовая работа;
- Вопр.Диф.Зач – вопросы к дифференцированному зачету;
- диф. зач. – дифференцированный зачет.

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- курсовая работа;
- вопросы к дифференцированному зачету.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература по дисциплине:

1. З. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации. СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015, 20 экз.
2. Н. В. Войтоловский, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. . Экономический анализ. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.

5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

5.3. Периодические издания:

1. Бюджетный учёт.

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://e.lanbook.com/> — ЭБС Лань;
2. <https://urait.ru/> — Главная – Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов.;
3. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=474 — Фундаментальная библиотека БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;
- <http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457 - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

5.5. Программное обеспечение:

1. Microsoft Office.

5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекционные занятия:

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

6.2. Практические занятия:

1. Проектор;
2. Интерактивная доска;
3. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся;
4. Microsoft Office.

6.3. Прочее:

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

Аннотация рабочей программы

Дисциплина **УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.02 Менеджмент*. Дисциплина реализуется на факультете *Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ"* им. Д.Ф. Устинова кафедрой **Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

УК-9 способность использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с с теоретическими основами экономического анализа (понятие экономического анализа, его цель и задачи, предмет и объекты, виды анализа, методы и приемы его проведения); финансовым анализом коммерческой организации (теоретические основы финансового анализа в современных условиях, общая оценка финансового состояния предприятия, анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности, анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, формирование и распределение прибыли, анализ и оценка доходности и рентабельности и др.); прогнозированием финансовых результатов деятельности предприятия; управленческим анализом.

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- курсовая работа;
- вопросы к дифференцированному зачету.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **4 з.е., 144 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**17 ч.**), практические занятия (**17 ч.**), самостоятельная работа студента (**110 ч.**).

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 144 ч., из них 34 ч. аудиторных занятий, и 110 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.		
Выбор темы курсовой работы и организации для проведения финансового анализа.	Н. В. Войтоловский, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (1) 3. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации: СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015 (1)	6
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к диф. зачету.		8
Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.		8
Итого по разделу 1		22
Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.		
Выполнение курсовой работы.	3. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации: СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015 (2) Н. В. Войтоловский, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (3-5)	18
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.		50
Итого по разделу 2		68
Раздел 3. Управленческий анализ.		
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к диф. зачету. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	3. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации: СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015 (1) Н. В. Войтоловский, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (6)	20
Итого по разделу 3		20

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- задачи;
- курсовая работа;
- вопросы к дифференцированному зачету;
- дифференцированный зачет.

Критерии оценивания

Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

Задачи

По результатам исследования должны быть написать обоснованные выводы.

Курсовая работа

Защита курсовой работы происходит в виде презентации результатов проведенного финансового анализа выбранной организации с дальнейшим обсуждением.

Максимальное количество баллов - 50.

Вопросы к дифференцированному зачету

Зачет проводится в форме устных ответов на теоретические вопросы.

Дифференцированный зачет

Обучающийся имеет право на получение минимальной положительной оценки при условии успешного прохождения текущего контроля успеваемости в форме диагностической работы в соответствии с графиком раздела 4.

Зачет проходит в форме ответов на вопросы преподавателя. Выставляются следующие оценки:

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, показавший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала; умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, показавший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, показавший знание основного учебного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии; справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой; знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на зачёте и при выполнении домашних заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по дисциплине.

Паспорт фонда оценочных средств

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		УК-9	
5	9	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	25	3	2	1	22	20	Задачи
5	9	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	96	28	13	15	68	50	Курсовая работа, Вопросы к дифференцированному зачету
5	9	Раздел 3. Управленческий анализ.	23	3	2	1	20	30	Вопросы к дифференцированному зачету
Всего за 9 семестр			144	34	17	17	110	100	
Всего по дисциплине			144	34	17	17	110	100	