

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. АРТЕМЕ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ

Рабочая программа дисциплины

по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ и планирование» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. Приказом Минобрнауки России от 12.11.2015 г. №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017 г. N 301)

Рабочая программа разработана на основании рабочей программы «Финансовый анализ и планирование», составленной на кафедре экономики Владивостокского государственного университета экономики и сервиса Корнеевой Е.В.

Составитель: Адушев М.Н., старший преподаватель кафедры экономики, управления и информационных технологий.

Утверждена на заседании кафедры ЭУИТ от «06» июня 2018 г., протокол № 16.

Заведующий кафедрой (разработчика)
« 06 » июня 2018 г.

С.В. Кузьмина

Заведующий кафедрой (выпускающей)
« 06 » июня 2018 г.

С.В. Кузьмина

1 Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов знаний методики анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия и навыков ее использования для обеспечения устойчивости предприятия в условиях рыночной экономики и определения тенденций развития и повышения эффективности его деятельности.

В процессе изучения курса решаются следующие задачи:

- овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- анализ имущественного и финансового положения предприятия и оценка тенденций деловой активности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- анализ экономических (финансовых) результатов деятельности предприятия и выявление резервов увеличения прибыли;
- анализ производственных, технических и социальных результатов деятельности предприятия для оценки деловой активности;
- оценка интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и выявление резервов их использования;
- подготовка аналитических материалов для выбора и принятия управленческих решений.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине «Финансовый анализ и планирование», являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Формируемые компетенции

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Компетенции	Название компетенции	Составляющие компетенции	
Экономика	ПК-11	Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знания:	организационно-правовые формы предприятий, их ресурсы, экономические показатели деятельности предприятий
			Умения:	- определять ресурсы предприятия, экономические показатели его деятельности
			Владения:	аналитическими методами для оценки эффективности деятельности предприятий

3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый анализ и планирование» относится к базовой части профессионального цикла и опирается на знания, полученные студентами в ходе изучения таких общепрофессиональных и специальных курсов, как «Микроэкономика», «Экономическая теория», «Планирование на предприятии», «Бухгалтерский учет», «Маркетинг», «Статистика», «Математика» и других.

4 Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП	Форма обучения	Индекс	Семестр курс	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
Б-ЭБ	ОЗФО		4	5	180	6	12	--	9	--	153	экзамен

5 Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля)

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированный по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Структура дисциплины (ОЗФО)

№	Название темы	Вид занятия	Объем час	Кол-во часов в интерактивной и электронной форме	СРС
1	Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Лекция	1	1	24
		Практическое занятие	2	2	
2	Методика анализа и диагностики деятельности предприятия	Лекция	0,5	0,5	24
		Практическое занятие	2	2	
3	Организация и информационное обеспечение анализа	Лекция	0,5	0,5	30
		Практическое занятие	2	2	
4	Анализ результатов технического и социального развития предприятия	Лекция	1	1	24
		Практическое занятие	2	2	
5	Анализ производственных результатов работы предприятия	Лекция	1	1	24
		Практическое занятие	2	2	
6	Анализ состояния и использования основных производственных фондов	Лекция	1	1	14
		Практическое занятие	2	2	
7	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов	Лекция	1	1	13

5.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Понятие экономического анализа и его место в системе управления предприятием. Предмет, объекты анализа и диагностики. Принципы анализа (системность, комплексность, целостность). Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Цель, задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристика. Методологические основы факторного анализа: классификация факторов в анализе, моделирование и преобразование факторных систем. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация. Принципы подсчета резервов.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 2. Методика анализа и диагностики деятельности предприятия

Основные методологические принципы анализа. Способы и приемы обработки экономической информации. Статистические методы анализа (сравнение, группировка, индексный метод, графический и др.). Экономико-математические методы экономического анализа. Факторный анализ. Современные методы диагностики состояния предприятия: рейтинговый метод; методы экспертных оценок; мониторинг; методы исследования операций и принятия решений.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 3. Организация и информационное обеспечение анализа

Система информации и ее источники. Информационная база анализа и диагностики: плановые, учетные и внеучетные источники информации. Субъекты анализа. Основные организационные этапы аналитической работы. Программа анализа и диагностики деятельности предприятия. Аналитическая обработка информации. Обобщение и оформление результатов экономического анализа.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные

технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 4. Анализ результатов технического и социального развития предприятия

Общая характеристика технического состояния предприятия. Основные показатели технической оснащенности производства. Анализ уровня технологических процессов. Оценка экономической эффективности мероприятий по техническому развитию производства. Анализ социальной структуры коллектива предприятия. Показатели оценки результатов социального развития предприятия.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 5. Анализ производственных результатов работы предприятия

Цель, задачи и последовательность анализа производственных результатов. Производственная программа предприятия. Система показателей выпуска и реализации продукции (работ, услуг). Валовая, товарная, реализованная продукция. Выполнение плана по ассортименту. Структура продукции (работ, услуг), структурные сдвиги. Оценка качества продукции (работ, услуг). Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Ритмичность и сезонность производства и реализации продукции (работ, услуг).

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 6. Анализ состояния и использования основных производственных фондов

Цель, задачи и последовательность анализа средств труда. Анализ обеспеченности основными фондами: состав, структура, техническое состояние, физический и моральный износ. Анализ эффективности использования основных фондов: система обобщающих и частных показателей. Анализ влияния основных факторов на выпуск продукции и себестоимость производства. Использование технологического оборудования и производственной мощности. Сущность амортизации, ее начисление и использование.

Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов

Общая характеристика материальных ресурсов предприятия, задачи и источники информации анализа. Структура и общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ снабженческой деятельности. Анализ состояния запасов материальных ресурсов. Анализ эффективности использования предметов труда.

Литература по теме

[1, 2, 3]

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – лекция проводится в интерактивном режиме, с презентацией основных положений. На практическом занятии проходит коллоквиум в форме собеседования по основным вопросам, групповая дискуссия, деловая игра.

Форма текущего контроля: собеседование, дискуссия, отчет по деловой игре.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к практическим занятиям (собеседованию, дискуссии), изучение основной и дополнительной литературы.

Фонды оценочных средств: вопросы для собеседования (коллоквиума), тема дискуссии, перечень вопросов для подготовки к экзамену, кейс по деловой игре.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции, а также размещенного в обучающей среде «Moodle». При изучении материала по теме следует проработать вопрос в основной и дополнительной литературе, рекомендованной преподавателем. Обязательно следует обратиться к нормативному регулированию вопроса и проработать нормативные документы, рекомендованные по соответствующему вопросу. Для закрепления материала и контроля уровня его усвоения следует ответить на вопросы, рекомендованные для самостоятельной проверки.

При выполнении индивидуальных заданий в рамках домашнего задания, прежде всего, следует выполнить процедуру подготовки к занятиям.

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Студент должен быть готов не только представить свою точку зрения, уметь её аргументировать, но и ответить на вопросы преподавателя и других студентов. При необходимости может быть представлено несколько точек зрения по проблеме и обсуждение проведено как «дуэль оппонентов».

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к собеседованию, решение кейсов. Также в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов. При этом обязательным является выступление на занятии с последующим ответом на вопросы.

К оформлению текстовой части, таблиц, иллюстраций и списка использованной литературы предъявляются единые требования в соответствии с СТО ВГУЭС «Система вузовской учебной документации. Общие требования к оформлению дипломных, курсовых работ (проектов); контрольных работ, рефератов».

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Для организации обучения по дисциплине «Финансовый анализ и планирование» в университете предусмотрено:

- наличие раздаточного материала для практических занятий, комплектов индивидуальных заданий, тем рефератов и дискуссий, кейсов и т.п.;
- обеспечение учебно-методической и научной литературой, пособиями по решению типовых задач, базами данных различной информации и т.д.

8. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств (Приложение 1).

9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература

1. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие для студентов вузов / И. В. Кобелева, Н. С. Ивашина. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
2. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов вузов / [авт.: В. И. Бариленко, О. В. Кайро, С. И. Кузнецов и др.] ; под общ. ред. В. И. Бариленко. - 4-е изд, перераб. - М : КНОРУС, 2015. - 234 с.
3. Казакова Н.А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник для студентов вузов / Н. А. Казакова. - 2-е изд., доп. и перераб. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 261 с.

б) дополнительная литература

1. Налоговый кодекс ч. 1, 2
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата : учебник для студентов вузов / [авт.: Г. Б. Поляк, Л. И. Гончаренко, И. В. Горский и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2015. - 474 с.

«Интернет»

а) полнотекстовые базы данных

1. <http://lib.vvsu.ru/> Научная электронная библиотека ВГУЭС
2. <http://elibrary.ru/> Научная электронная библиотека

б) интернет-ресурсы

3. <http://www.rsl.ru/> Российская государственная библиотека
4. <http://www.nlr.ru/> Российская национальная библиотека