

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Карагандинский государственный технический университет

«Утверждаю»
Председатель Ученого совета,
ректор, академик НАН РК
Газалиев А.М. _____
« ____ » _____ 2015 г.

**ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ СТУДЕНТА
(SYLLABUS)**

Дисциплина FUA 4222
«Финансовый и управленческий анализ»

Модуль FUA 32
«Финансовый и управленческий анализ»

Специальность 5B050800 «Учет и аудит»

Факультет инженерной экономики и менеджмента

Кафедра «Экономика предприятия»

2015

Предисловие

Рабочая учебная программа разработана: Старшим преподавателем кафедры «Экономика предприятия» Казаковой Г.Н.

Обсуждена на заседании кафедры «Экономика предприятия»

Протокол № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____ Б.А. Ахметжанов « ____ » _____ 20__ г.
(подпись) (ФИО)

Одобрена учебно-методическим советом факультета инженерной экономики и менеджмента

Протокол № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

Председатель _____ Н.А. Нурмагамбетова « ____ » _____ 20__ г.
(подпись) (ФИО)

Сведения о преподавателе и контактная информация

1) Ф.И.О. Казакова Галина Николаевна

Ученая степень, звание, должность: старший преподаватель

Кафедра «Экономика предприятия» находится в 4-м корпусе КарГТУ (Б.Мира, 56), аудитория 308, контактный телефон 56-75-94 доб. 1049.

Трудоемкость дисциплины

Семестр	Количество кредитов	ECTS	Вид занятий					Количество часов СРС	Общее количество часов	Форма контроля
			количество контактных часов			количество часов СРСП	всего часов			
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия					
7	3	5	30	15	--	45	90	45	135	экзамен

Характеристика дисциплины

Дисциплина «Финансовый и управленческий анализ» выступает как курс по выбору, дающий основу для подготовки бухгалтеров в качестве специалистов широкого профиля. В содержании курса рассматриваются базовые концепции экономического анализа, проводится сравнительная характеристика финансового и управленческого анализа как функций управления, раскрывается их роль в принятии обоснованных управленческих решений.

Цель дисциплины

Цель дисциплины – дать студентам знания о методах финансового и управленческого анализа деятельности фирм, выработке ими финансовой стратегии развития в конкретных условиях хозяйствования.

Задачи дисциплины

В результате изучения данной дисциплины студенты должны:

иметь представление:

- о базовых концепциях экономического анализа;
- о сходстве и различиях финансового и управленческого анализа как функций управления;
- о роли финансового и управленческого анализа в принятии обоснованных управленческих решений.

знать:

- основные методы анализа финансового состояния фирмы, используемые в казахстанской и зарубежной практике;
- содержание основных понятий, категорий и инструментов финансового анализа и управления;
- сущность понятия «финансовое состояние предприятия» и методы его оценки;
- способы оценки наличия, динамики и эффективности использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов предприятия

уметь:

- использовать для подготовки к СРСП, СРС Международные стандарты финансовой отчетности;

- работать с финансовой отчетностью предприятия;
- рассчитывать финансовые показатели, необходимых для принятия решения об улучшении финансового состояния собственного предприятия и принятия решений об установлении партнёрских отношений;
- применять на практике теоретические знания в области управления финансами фирмы;
- выбирать наиболее приемлемые для фирмы пути привлечения средств для финансирования текущей и инвестиционной деятельности;
- выбирать ассортимент выпускаемой фирмой продукции с учетом современных методов анализа издержек.

Пререквизиты:

Для изучения данной дисциплины необходимо усвоение следующих дисциплин: «Финансы», «Корпоративные финансы».

Постреквизиты: знания, полученные при изучении дисциплины «Финансовый и управленческий анализ», используются при освоении следующих дисциплин: «Практический аудит», «Налоговый учет».

Тематический план дисциплины

Наименование раздела, (темы)	Трудоемкость по видам занятий, ч.				
	лекции	практические	лабораторные	СРСП	СРС
1	2	3	4	5	6
Раздел 1 Теоретические основы экономического анализа					
Тема 1.1 Предмет, метод и виды экономического анализа деятельности предприятия	2	1		2	4
Тема 1.2 Способы обработки информации в экономическом анализе	2	2		5	5
Раздел 2 Анализ финансового состояния предприятия по данным финансовой отчетности					
Тема 2.1 Информационная база и методы анализа финансового положения хозяйствующего субъекта	2	1		2	4
Тема 2.2 Анализ динамики и структуры имущества предприятия по данным баланса	3	2		5	4
Тема 2.3 Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта	3	1		5	4
Тема 2.4 Анализ доходности, деловой активности и эффективности деятельности предприятия	3	2		5	4
Раздел 3. Основы управленческого анализа: анализ основных вопросов					

производственной деятельности					
Тема 3.1 Анализ производства и реализации продукции	3	2		4	4
Тема 3.2 Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования основных фондов предприятия	3	1		5	4
Тема 3.3 Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	3	1		4	4
Тема 3.4 Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования материальных ресурсов предприятия	3	1		4	4
Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	3	1		4	4
ИТОГО	30	15		45	45

Перечень практических (семинарских) занятий

1) Предмет, метод и виды экономического анализа деятельности предприятия. Семинарское занятие. Содержание занятия: Обсуждение вопросов темы; защита рефератов.

2) Способы обработки информации в экономическом анализе. Практическое занятие – решение задач.

3) Способы обработки информации в экономическом анализе. Практическое занятие – решение задач.

4) Информационная база и методы анализа финансового положения хозяйствующего субъекта. Семинарское занятие. Содержание занятия: Обсуждение вопросов темы; защита рефератов.

5) Анализ динамики и структуры имущества предприятия по данным баланса. Практическое занятие – решение задач.

6) Анализ динамики и структуры имущества предприятия по данным баланса. Практическое занятие – решение задач.

7) Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Практическое занятие – решение задач.

8) Анализ доходности, деловой активности и эффективности деятельности предприятия. Практическое занятие – решение задач.

9) Анализ доходности, деловой активности и эффективности деятельности предприятия. Практическое занятие – решение задач.

10) Анализ производства и реализации продукции. Практическое занятие – решение задач.

11) Анализ производства и реализации продукции. Практическое занятие – решение задач.

12) Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования основных фондов предприятия. Практическое занятие – решение задач.

13) Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Практическое занятие – решение за-

дач.

14) Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования материальных ресурсов предприятия. Практическое занятие – решение задач.

15) Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Практическое занятие – решение задач.

Перечень лабораторных занятий – не предусмотрено

Тематика курсовых проектов (работ) – не предусмотрено

Темы контрольных заданий для СРС

1. Предмет, метод и виды экономического анализа деятельности предприятия. Реферирование по одной, индивидуально выбранной из ряда предложенных, теме.

2. Способы обработки информации в экономическом анализе. Самостоятельное конспектирование. Проведение расчетов.

3. Информационная база и методы анализа финансового положения хозяйствующего субъекта. Реферирование по одной, индивидуально выбранной из ряда предложенных, теме.

4. Анализ динамики и структуры имущества предприятия по данным баланса. Проведение анализа и формирование аналитического заключения по конкретному, индивидуально подобранному предприятию. Формирование кейса.

5. Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Проведение анализа и формирование аналитического заключения по конкретному предприятию. Пополнение кейса.

6. Анализ доходности, деловой активности и эффективности деятельности предприятия. Проведение анализа и формирование аналитического заключения по конкретному предприятию. Пополнение кейса.

7. Анализ производства и реализации продукции. Проведение расчетов по данным практикума.

8. Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования основных фондов предприятия. Проведение расчетов по данным практикума.

9. Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Проведение расчетов по данным практикума.

10. Анализ наличия, структуры, динамики и эффективности использования материальных ресурсов предприятия. Проведение расчетов по данным практикума.

11. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Проведение расчетов по данным практикума.

Критерии оценки знаний студентов

Экзаменационная оценка по дисциплине определяется как сумма максимальных показателей успеваемости по рубежным контролям (до 60%) и итоговой аттестации (экзамен) (до 40%) и составляет значение до 100%.

График выполнения и сдачи заданий по дисциплине

Вид контроля	Цель и содержание задания	Рекомендуемая литература	Продолжительность выполнения	Форма контроля	Срок сдачи
1	2	3	4	5	6
реферат	Цель: расширение и закрепление знаний по теме; развитие навыков самостоятельной работы с первоисточниками. Содержание: Реферат по выбранной теме.	Основная:[1], [4,], [5] [6] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	2-я неделя
Конспект, задачи	Цель: расширение и закрепление знаний по теме; развитие навыков самостоятельной работы с первоисточниками. Содержание : систематизация изученного и оформление материала в виде опорного конспекта	Основная: [1], [2], [4,], [5,] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	3-я неделя
Конспект, задачи	Цель: расширение и закрепление знаний по теме; развитие навыков самостоятельной работы с первоисточниками. Содержание : самостоятельное конспектирование вопросов темы ранее изучавшихся в смежных дисциплинах.	Основная: [1], [3], [2], [5] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	4-я неделя
аналитические расчеты	Цель: актуализация опорных знаний; развитие навыков самостоятельной аналитической работы.	Основная: [6], [3], [6], [5,] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	5-я неделя

	Содержание : самостоятельное проведение вычислений и формирование аналитического заключения по имущественному положению предприятия				
аналитические расчеты	Цель: актуализация опорных знаний; развитие навыков самостоятельной аналитической работы. Содержание : самостоятельное проведение вычислений и формирование аналитического заключения по ликвидности фирмы	Основная: [6], [3], [6], [5,] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	6-я неделя
тест	Проверка и оценка накопленных знаний			Рубежный	7 неделя
аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков финансовых вычислений Содержание: анализ финансовой устойчивости предприятия по данным баланса	Основная: [6], [3], [7] + дополнительная, конспекты лекций	2 недели	Текущий	8-я неделя
аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков аналитической работы Содержание: анализ структуры и динамики показателей отчета о доходах и расходах предприятия	Основная: [6], [1], [8] + дополнительная, конспекты лекций	2 недели	Текущий	10-я неделя
аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков аналитической работы Содержание: анализ производства и реализации продукции	Основная:[6], [5], [4], + дополнительная, конспекты лекций	2 недели	Текущий	12-я неделя

аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков аналитической работы Содержание: анализ использования основных фондов предприятия	Основная: [6], [1], [3], [5] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	11-я неделя
аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков аналитической работы Содержание: анализ использования трудовых ресурсов предприятия	Основная: [6], [1], [5], [7] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	12-я неделя
аналитические расчеты и заключения	Цель: формирование практических навыков аналитической работы Содержание: анализ использования материальных ресурсов и затрат предприятия	Основная: [6], [3], [10,] + дополнительная, конспекты лекций	1 неделя	Текущий	13-я неделя
тест	Проверка и оценка накопленных знаний			Рубежный	14-я неделя
Экзамен	Проверка усвоения материала дисциплины	Весь перечень основной и дополнительной литературы	___ контактных часов	Итоговый	В период сессии

Политика и процедуры

При изучении дисциплины «Финансовый и управленческий анализ» прошу соблюдать следующие правила:

1. Не опаздывать на занятия.
2. Не пропускать занятия без уважительной причины, в случае болезни прошу представить справку, в других случаях – объяснительную записку.
3. В обязанности студента входит посещение всех видов занятий.
4. Согласно календарному графику учебного процесса сдавать все виды контроля.
5. Пропущенные практические и лабораторные занятия отрабатывать в указанное преподавателем время.
6. Активно участвовать в учебном процессе
7. Быть терпимым, открытым, откровенным и доброжелательным к сокурсникам и преподавателям.
8. Конструктивно поддерживать обратную связь на всех занятиях.
9. Содействовать коллективной работе и вовлечению в дискуссию бо-

лее застенчивых студентов.

10. Быть пунктуальными и обязательными.
11. Исключить курение в учебных комнатах и корпусах ВУЗа.

Список основной литературы

1. Казакова Г.Н. Финансовый и управленческий анализ: практикум.- Караганда, КарГТУ, 2011.-175 с.
2. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерские расчеты Алматы: «ЛЕМ». 2015 - 216 с
3. Любушин Н.П. Экономический анализ - М.: ЮНИТИ, 2010. – 576 с.
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 352 с. Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011, – 344 с.
5. Подъяблонская Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий /Л.М. Подъяблонская//Финансы. – 2010. – №12. – С. 18 – 20.
6. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
7. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник /А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 456 с.
8. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: Монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. - 144 с.
9. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: Учебное пособие для студентов / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2011. - 399 с.
10. Казакова, Н.А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 261 с.
11. Тафинцева, В.Н. Управленческий анализ: Учебник для магистров / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева; Под общ. ред. Н.А. Никифорова. - М.: Юрайт, 2013. - 442 с.
12. Чая, В.Т. Управленческий анализ: Учебное пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - М.: Рид Групп, 2011. - 448 с.

Список дополнительной литературы

- 1) Ионова, А. Ф. Финансовый анализ: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. - М. : Проспект, 2011
- 2) Ковалев, В. В Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учебное пособие / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2010
- 3) Налетова, И. А Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / И. А. Налетова. - М. : Форум-Инфра-М, 2006
- 1) Дюсембаев К.Ш., Егембердиева, Дюсембаева З.К. Аудит и анализ

финансовой отчетности.- Алматы: Каржы-Каражат, 2012

2) Ковалев В.В. Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.:, 2002

3) Любушин Н. П. Теория экономического анализа : учебно-методический комплекс / Н. П. Любушин , В. Б. Лещева , Е. А. Сучков. – М.: Юристъ, 2012

4) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»// www.gaap.ru

5) Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2012

6) Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: ИП Экоперспектива, 2012

7) Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : Краткий курс. – М. : Инфра-М, 2013

8) Управленческий учет : учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. – М. : ФБК – ПРЕСС, 2011

9) Шадрина Г.В., Алексеенко В.Б. – Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М. : МГУ, 2010

10) Экономический анализ : ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учебное пособие / Под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2002

11) Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М. : Финансы и статистика, 2010

**ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ СТУДЕНТА
(SYLLABUS)**

по дисциплине _____
(наименование дисциплины)

(наименование модуля)

Гос. изд. лиц. № 50 от 31.03.2004.

Подписано к печати _____ 20__ г. Формат 90x60/16. Тираж _____ экз.

Объем ___ уч. изд. л. Заказ № _____ Цена договорная

100027. Издательство КарГТУ, Караганда, Бульвар Мира, 56