

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.01.1 Анализ и оценка финансового состояния в системе
внутреннего контроля

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Черемисина Татьяна Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	6
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	8
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	9
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	10

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- научно-исследовательский
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	Определяет объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Внутренний контроль и аудит	+		
2	Ознакомительная практика		+	

3	Практика по профилю профессиональной деятельности			+
4	Профессиональная этика аудитора и контролера	+		

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля» изучается в 2 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	72
Контактная работа	6
Лекции (Лекции)	2
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	62
Зачет	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
2 семестр					
1	Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля	2	Пп 4	62	Собеседование, устный опрос ; Решение практических задач; Практическое задание для практической подготовки

Тема 1. Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля (ПК-8) Лекция.

Задачи, направления, информационное обеспечение диагностики финансового состояния предприятия. Диагностика финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности. Анализ движения денежных средств. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ деловой активности предприятия. Установление нормативных значений ключевых показателей финансового состояния предприятия. Анализ прогнозирования несостоятельности банкротства предприятия. Разработка направлений улучшения финансового состояния предприятия.

Практическое занятие.

1. С какой целью проводится анализ финансового состояния предприятия и назовите основные направления его проведения?
2. Какова роль бухгалтерского баланса в оценке экономического потенциала предприятия?
3. Поясните содержание основных статей раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса?
4. Поясните содержание основных статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса?
5. Поясните содержание основных статей раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса?

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Рассчитать трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости. Определить тип финансовой устойчивости предприятия. Оценить динамику и выявить факторы влияющие на тип финансовой устойчивости предприятия.

Задание 2. Провести расчеты относительных показателей финансовой устойчивости, сравнить полученные результаты с рекомендуемыми нормативами, оценить динамику их изменения. Провести факторный анализ с использованием методов цепных подстановок, абсолютных разниц и других методов детерминированного факторного анализа.

Задание 3. Используя данные бухгалтерского баланса сгруппировать имущество предприятия по степени ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств за отчетный и предшествующий периоды. Выявить платежный излишек (недостаток). Проверить полученные соотношения по группам на соответствие «абсолютной ликвидности». Пояснить полученные результаты.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Практическое задание для практической подготовки

Тема 1. Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля

Задание 1. На основании данных бухгалтерского баланса ОАО "ТАКФ" необходимо:

- 1) составить сравнительный аналитический баланс предприятия и оценить имущественное состояние предприятия за исследуемый период (используя методы горизонтального и вертикального анализа). Результаты расчетов оформить в таблицах. Представить развернутый анализ.
- 2) рассчитать трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости. Определить тип финансовой устойчивости предприятия. Оценить динамику и выявить факторы влияющие на тип финансовой устойчивости предприятия.
- 3) провести расчеты относительных показателей финансовой устойчивости, сравнить полученные результаты с рекомендуемыми нормативами, оценить динамику их изменения. Провести факторный анализ с использованием методов цепных подстановок, абсолютных разниц и других методов детерминированного факторного анализа.

Решение практических задач

Тема 1. Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля

Задание 1. Рассчитать относительные показатели ликвидности сравнить полученные результаты с рекомендуемыми нормативами, оценить динамику их изменения. Провести факторный анализ с использованием методов цепных подстановок, абсолютных разниц и других методов детерминированного факторного анализа.

Задание 2. Разработать мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия. Провести оптимизацию показателей финансовой устойчивости и ликвидности, учитывая взаимосвязь статей актива и пассива баланса. Определить основные и дополнительные источники финансирования. Определить резервы улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Собеседование, устный опрос

Тема 1. Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля

1. В чем разница между понятиями ликвидность и платежеспособность?
2. Как классифицируются активы по степени ликвидности и пассивы по степени срочности их погашения?
3. Охарактеризуйте относительные показатели ликвидности и покажите методику их определения?
4. Какими методами можно определить кредитоспособность предприятия?
5. Охарактеризуйте понятие банкротства (несостоятельности) предприятия и назовите его основные виды?

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-8)

1. Содержание бухгалтерского баланса и его аналитическое значение
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия
3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
4. Анализ кредитоспособности предприятия.
5. Прогнозирование вероятности банкротства предприятия
6. Процедуры банкротства, применяемые к несостоятельным предприятиям.
7. Экономическая сущность и классификация прибыли
8. Принципы формирования информации в отчете о финансовых результатах и ее анализ
9. Анализ эффективности деятельности предприятия
10. Анализ деловой активности предприятия

Типовые задания для зачета (ПК-8)

Задание 1. На основании данных бухгалтерского баланса составить сравнительный аналитический баланс предприятия и оценить имущественное состояние предприятия за исследуемый период (используя методы горизонтального и вертикального анализа). Результаты расчетов оформить в таблицах. Представить развернутый анализ.

Задание 2. Построить схемы взаимосвязи между статьями актива и пассива баланса по данным бухгалтерского баланса. Результаты отразить в схемах. Дать пояснения полученным результатам.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
--------	-------------	--

«зачтено»	ПК-8	Отлично владеет навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организаций
«не зачтено»	ПК-8	Не имеет представления о методах сбора информации и ее анализа для подготовки информационного отчета с целью принятия управленческих решений организации

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Шадрин Г. В. Экономический анализ : Учебник для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 461 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/477503>
2. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 610 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468070>
3. Румянцева Е. Е. Экономический анализ : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 381 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/469478>

6.2 Дополнительная литература:

1. Войтоловский Н. В., Агеева Н. А., Белозерова Н. П., Брылева Н. Д., Глазов М. М., Колобова Н. Ф., Курносова В. П., Леонова Т. М., Малецкая И. П., Петрова Е. Е., Пименова А. Л., Подшивалова М. М., Сисина Н. Н., Сысоева Г. Ф., Чистякова А. А., Кузьмина С. Н., Штиллер М. В. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : Учебник для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 291 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/473099>
2. Войтоловский Н. В., Агеева Н. А., Белозерова Н. П., Брылева Н. Д., Глазов М. М., Колобова Н. Ф., Курносова В. П., Леонова Т. М., Малецкая И. П., Петрова Е. Е., Пименова А. Л., Подшивалова М. М., Сисина Н. Н., Сысоева Г. Ф., Чистякова А. А., Кузьмина С. Н., Штиллер М. В. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : Учебник для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 302 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/473100>
3. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 240 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471337>
4. Неяскина Е. В., Хлыстова О. В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата : учебник. - Изд. 2-е, перераб. и доп.. - Москва|Берлин: Директ-Медиа, 2020. - 360 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Главбух» - <http://www.glavbukh.ru/>
2. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
3. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>
4. Журнал «Справочник экономиста» - <http://www.profiz.ru/se>
5. Журнал «Экономист» - <http://www.economist.com.ru/>
6. Журнал «Аудит и финансовый анализ» - <http://www.auditfin.com/>
7. elibrary.tsutmb.ru - <https://elibrary.tsutmb.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows "Лаборатория Касперского"

7-Zip 9.20

Электронный периодический справочник "Система ГАРАНТ"

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
2. Электронная библиотека. Образовательная платформа «Юрайт». – URL: <https://biblio-online.ru/book/sud-prisyazhnyh-442275>
3. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
6. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prlib.ru>
7. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.