

АНО ВО «Международный банковский институт»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ «АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ» СТУДЕНТАМИ**

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Профиль: Управление бизнесом»

Квалификация выпускника: бакалавр

Санкт-Петербург
2017

Целью методических рекомендаций по изучению учебной дисциплины «Анализ внешней отчетности предприятия» является обеспечение эффективности работы студентов с материалами дисциплины на основе рациональной организации ее изучения.

Несмотря на наличие учебников, которые для студентов являются основным источником информации, очень часто возникают ситуации, когда изменения в окружающей среде (например, в законодательстве и пр.) по конкретной теме не находят отражения в существующих учебниках или некоторые его разделы устарели, поэтому, лекции остаются основной формой обучения.

Отдельные темы дисциплины могут быть трудны для самостоятельного изучения студентами, поэтому необходима методическая переработка материала лектором. При существовании разнообразных концепций по отдельным темам лекции необходимы для их объективного освещения.

Поэтому посещение лекций по дисциплине обязательно для студентов.

Кроме того, для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

1) посещать все лекционные и практические занятия, поскольку весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения знаний по дисциплине;

2) все рассматриваемые на лекциях и практических занятиях темы и вопросы обязательно фиксировать (либо на бумажных, либо на машинных носителях информации);

3) обязательно выполнять все домашние задания, получаемые на лекциях или практических занятиях;

4) проявлять активность на интерактивных лекциях и практических занятиях, а также при подготовке к ним. Необходимо помнить, что конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому студенту;

5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам, необходимо обязательно самостоятельно изучать соответствующий материал.

Существенным моментом для студента является возможность обсуждения и внесения предложений в тематический материал дисциплины. При этом необходим серьезный и глубокий критический анализ прочитанной научной литературы и содержания прослушанной по теме лекции.

Студенту также необходимо знать следующее:

Семинарские (практические) занятия по изучаемой дисциплине проводятся с целью изучения как теоретических вопросов, связанных с

овладением знаниями, так и практической стороны, связанной с основными принципами и приемами, изучаемыми в рамках курса.

Уровень усвоения теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы. При выполнении практических заданий обучающимся следует обосновывать свои ответы ссылками на источники, законодательные и нормативные документы. В методических материалах используются реальные практические ситуации, которые встречаются на предприятиях и в организациях. Обучающимся следует высказывать свое суждение в неоднозначных ситуациях в области изучаемой темы дисциплины.

Приведенные в методических материалах практические задания решаются аудиторно.

Практические задания по материалам условного предприятия помогут приобрести навыки работы с различными данными и прочей информацией.

Задания в виде кейсовых ситуаций направлены на развитие логического мышления, представляют возможность обучающимся сформулировать и высказать самостоятельные суждения и являются достаточно эффективным способом закрепления полученных теоретических знаний.

Уровень усвоения практического материала проверяется посредством выполнения письменных заданий, основанных на информации, взятой из существующей практики.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала и материала, изученного обучающимися самостоятельно по рекомендуемой основной и дополнительной литературе. Ответы на контрольные вопросы готовятся обучающимися самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих практических занятиях.

Самостоятельная работа является неотъемлемой и важнейшей частью работы обучающихся, которая основана на более подробной проработке и анализе информации в изучаемой области. Поиск ответов на вопросы для самостоятельной работы в некоторых случаях предполагает не только изучение основной учебной литературы по дисциплине, но и привлечение дополнительной литературы по смежным дисциплинам, а также использование ресурсов сети Интернет. Ответы на вопросы для самостоятельной работы готовятся обучающимися самостоятельно и

проверяются преподавателем на практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования.

Задания для практических занятий и самостоятельной работы позволяют преподавателю применять интерактивные формы обучения при проведении аудиторных занятий, при самостоятельной работе студентов в виде дискуссий, диспутов, ролевых игр, обсуждения конкретных ситуаций в профессиональной деятельности обучающихся.

Результат студенческих ответов оценивается по следующим критериям: полнота раскрытия вопросов по каждому заданию; степень самостоятельности выполнения задания; оформление работы и ее презентация; исполнение сроков предоставления выполненных заданий; способность отвечать на вопросы преподавателя и студентов в ходе дискуссий по заданной научной теме.

Цель выполнения практических заданий по дисциплине «Анализ внешней отчетности предприятия» – приобретение практических навыков разработки и принятия управленческих решений.

Выполнение практических заданий требует от обучающегося предварительного изучения лекционного материала, учебной и научной литературы и прочих информационных источников, в том числе периодических изданий и Интернет–ресурсов. Перечень тем практических занятий представлен в нижеприведенной таблице.

Таблица 1 – Перечень тем практических занятий по дисциплине «Анализ внешней отчетности предприятия»

Название темы учебной дисциплины	Наименование задания	Примечание
Тема 1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия	Определение финансового анализа. Цели, задачи и основные направления проведения финансового анализа. Основные методы анализа. Структура и правила составления аналитической записки.	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа
Тема 2. Методы и приёмы финансового анализа	Основные методы и виды финансового анализа. Место анализа внешней отчетности в системе финансового анализа. <input type="checkbox"/> горизонтальный (временной) анализ; <input type="checkbox"/> вертикальный (структурный) анализ; <input type="checkbox"/> трендовый анализ; <input type="checkbox"/> анализ относительных	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа

	показателей (коэффициентов); <input type="checkbox"/> сравнительный (пространственный) анализ; <input type="checkbox"/> факторный анализ	
Тема 3. Основные проблемы в финансовом состоянии компании	Дефицит денежных средств. Низкая платежеспособность. Недостаточное удовлетворение интересов собственника. Низкая рентабельность капитала. Снижение финансовой независимости или низкая финансовая устойчивость. необходимо дать оценку степени критичности этих проблем. Причины ухудшения (изменения) финансового состояния компании	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа
Тема 4. Анализ оборачиваемости	Анализ оборачиваемости оборотных активов; анализ оборачиваемости краткосрочных обязательств; оценка влияния оборачиваемости на состояние компании. Расчет и интерпретация коэффициентов оборачиваемости. Расчет и интерпретация периодов оборота (в днях)	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа
Тема 5. Анализ ликвидности	Коэффициент общей ликвидности. Коэффициент абсолютной (мгновенной) ликвидности. Коэффициент среднесрочной (промежуточной) ликвидности. Коэффициент покрытия среднедневных платежей денежными средствами. Анализ абсолютных значений коэффициентов. Расчет показателей ликвидности, допустимых для компании	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа
Тема 6. Анализ финансовой устойчивости	Расчет и интерпретация основных показателей, характеризующих финансовую устойчивость компании. Коэффициент автономии, чистый оборотный капитал (ЧОК), коэффициент самофинансирования	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа
Тема 7. Анализ прибыльности	Подготовка отчета о прибылях и убытках к проведению анализа.	Доклады, рефераты, тесты,

	Анализ отчета о прибылях и убытках. Расчет и интерпретация основных показателей прибыльности деятельности	ситуации для анализа
Тема 8. Анализ рентабельности	Рентабельность всего капитала. Рентабельность собственного капитала. Факторы, определяющие рентабельность капитала компании. Причины сокращения показателей и рычаги оптимизации. Оценка эффекта финансового рычага	Доклады, рефераты, тесты, ситуации для анализа

Приведенная таблица является указателем для студента: для получения зачета/допуска к экзамену необходимо выполнение указанных заданий в соответствующем виде.

Каждое задание объясняется преподавателем либо содержит краткие методические указания к его выполнению.

Само задание не распечатывается, сдается только решение задачи или ответ на задание (достаточно указание номера и наименования задания).

Расчетные задания, выполненные в Excel, сдаются в виде распечаток (недостаточно приведения только полученных результатов без промежуточных расчетов).

Текстовые задания – эссе, решения кейсов и пр. не должны превышать 1-2 страницы печатного текста. В случае совпадения текстов у двух и более студентов задание зачитывается только у одного студента (первого, сдавшего это задание).

Задания по подготовке докладов требуют от студентов большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы. Она включает несколько этапов и предусматривает длительную, систематическую работу студентов и помощь педагогов по мере необходимости:

- составляется план доклада путем обобщения и логического построения материала доклада;
- подбираются основные источники информации;
- систематизируются полученные сведения путем изучения наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, возможно, дает сам преподаватель;
- делаются выводы и обобщения в результате анализа изученного материала, выделения наиболее значимых для раскрытия темы доклада фактов, мнений разных ученых и требования нормативных документов.

К докладу по укрупненной теме могут привлекаться несколько студентов, между которыми распределяются вопросы выступления.

Доклад должен сопровождаться презентационным материалом.

Сроки сдачи заданий регулируются преподавателем (как правило, предельный срок – зачетная неделя).