МИНОБРНАУКИ РОССИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
в г. Кизляре
(филиал СПбГЭУ в г. Кизляре)

Цикловая методическая комиссия общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора
по учебно-методической работе
филиала
_____ С.Р.Гаджибутаева
«4» сентября 2017 г.

СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (профессиональный модуль)

дисциплина вариативной части
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАБЛИЦ

Рабочая программа дисциплины

Специальность - 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Кизляр
2017

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» **составлена**:

- в соответствии с требованиями ФГОС СПО;
- на основании учебного плана специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

преподаватель Т.Т. Шиукашвили

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от «04» сентября 2017 г., протокол №1.

Председатель ЦМК:

Шиукашвили Т.Т.

Рабочая программа согласована:

Рецензент:

Гл. бух. ГБУ РД «Кизлярская районная поликлиника» Карепина Л.С.

Заведующий библиотекой филиала СПбГЭУ в г.Кизляре:

Запорожец Л.А.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: овладеть технологией использования электронных таблиц при решении задач финансового анализа.

Основные задачи дисциплины:

1. Сформировать навыки использования электронных таблиц в системе финансового анализа.
2. Обучить навыкам составления налоговой декларации по налогам и сборам в бюджет, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
3. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» представляет собой междисциплинарный курс профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» по специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Дисциплина имеет предшествующие связи с дисциплинами: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Экономика организации», «налоги и налогообложение», «финансы, денежное обращение и кредит».

Данная дисциплина является предшествующей для такой дисциплины, как «ИГА».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Результатом освоения дисциплины «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской отчетности, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен**

Знать:

– методы финансового анализа (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– виды и приемы финансового анализа (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4).

Уметь:

– использовать бухгалтерскую отчетность для анализа финансового состояния организации (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– анализировать информацию о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4).

4. ОБЪЕМ ЧАСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 59 часов, в том числе:

Объём дисциплины	Всего часов	
	очная форма обучения	заочная форма обучения
Аудиторная работа:	39	6
Самостоятельная работа:	20	53
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет*/ экзамен)	контрольная работа	зачет
Семестр:	4	5

Распределение фонда времени по семестрам и типам занятий
для разных форм обучения:

Наименование раздела и темы	**Форма обучения**					
	очная			**заочная**		
	ЗЛТ	ЗСТ	СР	ЗЛТ	ЗСТ	СР
Введение.	**1**	**-**	**-**			
Раздел 1. Прогнозирование финансово-экономической деятельности предприятия	**6**	**12**	**9**	**2**	**2**	**20**
Тема 1.1. Анализ данных с помощью диспетчера сценариев	2	4	3	2		10
Тема 1.2. Анализ данных с помощью таблиц данных	2	4	3		2	10
Тема 1.3. Оптимизация данных. Поиск решения	2	4	3			
Раздел 2. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия	**6**	**14**	**11**		**2**	**33**
Тема 2.1. Финансовые функции для расчета периодических платежей	2	8	4		2	10

Тема 2.2. Финансовые функции для работы с ценными бумагами	2	2	4			10
Тема 2.3. Финансовые функции для расчета амортизации	2	4	3			13
Всего за семестр:	**13**	**26**	**20**	**2**	**4**	**53**

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение.

Теоретические основы информационного обеспечения в управлении предприятием. Понятие и значение информационного обеспечения деятельности. Учетные и внеучетные источники информации. Механизм информационного обеспечения. Надстройка «Пакет анализа» в EXCEL

Раздел 1. Прогнозирование финансово-экономической деятельности предприятия

Тема 1.1.Анализ данных с помощью диспетчера сценариев.

Имена ячеек. Понятие и создание сценариев рабочего листа. Методика анализа данных с помощью диспетчера сценариев. Формирование итоговых отчетов по сценариям

Тема 1.2. Анализ данных с помощью таблиц данных.

Таблица данных с одной переменной. Методика создания.

Таблица данных с двумя переменными. Методика создания.

Тема 1.3. Оптимизация данных. Поиск решения.

Установка надстройки «Поиск решения». Целевая ячейка.

Варианты оптимизации: максимальное возможное значение, минимальное возможное значение или конкретное значение. Изменяемые ячейки. Ограничения на поиск решения.

Раздел 2. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия

Тема 2.1. Финансовые функции для расчета периодических платежей.

Периоды начислений. Синтаксис и область применения функций: даты и времени для финансовых расчетов, для вычисления простых и сложных процентов, для расчета эффективности капиталовложений, для расчета основных платежей и платы по процентам.

Тема 2.2. Финансовые функции для работы с ценными бумагами.

Синтаксис и область применения функций: для определения текущей цены за 100 руб. номинальной стоимости ценных бумаг, определения накопленного дохода к дате соглашения, определения накопленного дохода к погашению, определения доходности ценных бумаг.

Тема 2.3. Финансовые функции для расчета амортизации

Синтаксис и область применения функций: для вычисления стоимости имущества при равномерной амортизации, для расчета амортизации по правилу суммы лет, для расчета ускоренной амортизации по методу фиксированного процента, для расчета ускоренной амортизации по методу двойного процента.

6. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ЗАНЯТИЙ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

№ темы	Практические занятия	
	наименование занятий	вид используемых ИМО и АМО
1.1	Анализ данных с помощью диспетчера сценариев	ГТ
1.2	Анализ данных с помощью таблиц данных	ГТ
1.3	Оптимизация данных. Поиск решения	ГТ
2.1	1. Финансовые функции для расчета периодических платежей 2. Синтаксис и область применения функций 3. Периоды начислений.	ГТ
2.2	Финансовые функции для работы с ценными бумагами	АКС
2.3	Финансовые функции для расчета амортизации	АКС

7. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

№ темы	Вид внеаудиторной самостоятельной работы	Сроки выполнения (*указывается номер недели)*	Примерные нормы времени (час.)	Формы контроля
1.1	Реферат	3	3	Отчет
1.2	Доклад	6	3	Доклад
1.3	Реферат	8	3	Отчет
2.1	Реферат	10	4	Отчет
2.2	Подготовка к тестированию	12	4	Тестирование
2.3	Самоконтроль	15	3	Вопросы для самоконтроля

8. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

Рабочим учебным планом не предусмотрена.

9. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

9.1 Использование информационных технологий

Процесс обучения студентов организуется с применением разнообразных информационно-прикладных программ: пакет программ Microsoft Office, Google Chrome, правовая поисковая система «Консультант Плюс». Все программы доступны в учебных кабинетах филиала СПбГЭУ в г. Кизляре (ауд. 32,1; 33,1). где располагается 25 компьютеров.

Так же в процессе обучения используется следующие технические средства: 1. Графопроектор «Medium» 524P; 2. Проекционный экран «Medium»; 3. Мультмедийный комплекс; 4. Компьютер INTEL P4 - 2,4 GHz 256 Mb, 80,0 Gb CDR, FDD 1.44 MB 3.5” SVGA 17” LCD.

9.2 Применение активных и интерактивных методов обучения

Курс предусматривает чтение лекций и проведение практических занятий. В лекциях излагается основное содержание тем учебной дисциплины.

В процессе изучения дисциплины используются активные методы обучения, включающие чтение проблемных лекций, изучение конкретных производственных и хозяйственных ситуаций. Среди АМО и ИМО стоит выделить следующие:

1. Кейс-технологии - включает порядок рассмотрения, анализа кейса, поиск и презентацию решения, выработку экспертной оценки, опирающейся на определенные критерии.

2. Групповой тренинг - метод предполагает имитацию особой учебно-экспериментальной обстановки, позволяющей студентам освоить нестандартные подходы к решению проблем, используя новые техники и тактики, излагаемые преподавателем и демонстрируемые в ходе занятия.

3. Анализ конкретных ситуаций - Анализ предложенной ситуации, как совокупности фактов и данных, определяющих то или иное явление, имевшее место в практике, которым в ходе учебных занятий дается оценка.

4. Проблемная лекция - Важнейшим показателем «проблемности» характера обучения является наличие познавательной проблемы. «Проблема» может быть сформулирована на основе материалов истории науки, социальной практики, в контексте предстоящей профессиональной деятельности. Лекция характеризуется проблемным изложением материала: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

Средства мультимедиа с компьютерной поддержкой применяются в процессе чтения лекций и проведения практических занятий.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекции проводятся в аудиториях с использованием мультимедийного оборудования.

Технические средства обучения

Наименование оргтехники	Учебная аудитория для чтения лекций	Учебные помещения для проведения практических занятий
1. Графопроектор «Medium» 524P, ед.	1	1
2. Проекционный экран «Medium», см	150x250	150x150
3. Мультмедийный комплекс	1	-
4. Компьютер INTEL P4 - 2,4 GHz 256 Mb, 80,0 Gb CDR, FDD 1.44 MB 3.5” SVGA 17” LCD	1	-

11. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценочные средства представлены в виде фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе изучения данной дисциплины;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств по дисциплине оформляется отдельным документом.

Критерии оценок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов СПбГЭУ.

В процессе освоения дисциплины, обучающиеся должны пройти 2 контрольные точки.

Технологическая карта дисциплины:

Номер контрольной точки	Форма контроля	Зачетный минимум (баллы)	Зачетный максимум (баллы)	График контроля (недели)
1) Рубежный контроль, в т.ч.		**25**	**40**	
I	Реферат	12	20	8
II	Тестирование	13	20	12
2) Текущий контроль		**10**	**20**	
Итого за семестр		**35**	**60**	
3) Другие формы контроля		**20**	**40**	
Итого по курсу		**55**	**100**	

В течение семестра работа на занятиях семинарского типа (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость.

Максимальное количество баллов – 100.

По каждой контрольной точке студент должен набрать количество баллов, не менее зачетного минимума.

Итоговая оценка определяется на основе суммирования семестровых и контрольных баллов.

Контроль проводится в письменной форме. Для получения положительной оценки студент должен набрать не менее 55% от максимальной установленной суммы баллов.

Расчет баллов: семестровые баллы – от 35 до 60, баллы контрольной – от 20 до 40, т.е. от 55 до 100 .

Шкала баллов для определения итоговых оценок:

≥ 85 - «5»; < 85 баллов - «4»; < 70 баллов - «3»; < 55 баллов - «2».

12. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативные документы:

1. Федеральный закон Российской Федерации: «Об образовании в Российской Федерации» (от 29 декабря 2012 года);
2. Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация – бухгалтер), утвержденный приказом Министерства образования и науки РФ № 832 от 28 июля 2014 года.
3. Рабочий учебный план специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Основная литература:

1. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 192 с. Электронный ресурс
2. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 335 с. Электронный ресурс
3. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 368 с. Электронный ресурс

Дополнительная литература:

1. Финансовый анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Турманидзе Т.У., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с. Электронный ресурс
2. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с. Электронный ресурс

Интернет-ресурсы:

1. http:/www1.minfin.ru/ru/sitemap/ - сайт МФ РФ.
2. http:/www.pfrf.ru/sitemap/ - сайт ПФ РФ.
3. http:/fss.ru/ сайт Фонда социального страхования.
4. http://www.ifns.su/ - сайт Федеральной налоговой службы.

Периодические издания:

1. Журнал "Бухгалтерский учет".
2. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. Методические рекомендации».
3. Журнал "Главбух"
4. Журнал "Практический бухгалтерский учет"

13. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

13.1. Методические указания к самостоятельной работе студентов по изучению дисциплины

Основные цели самостоятельной работы студентов:

- актуализация, углубление теоретических знаний;
- развитие навыков работы с нормативно правовыми актами, а также данными в профессиональной сфере;
- выработка умений и навыков работы с управленческой литературой и периодикой в профессиональной сфере.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды работ:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
-самостоятельное углубленное изучение вопросов, которые входят в программу дисциплины, но недостаточно освещены в учебной литературе;
- систематическое чтение и конспектирование литературы по дисциплине;
- подготовка к семинарским занятиям, составление конспектов и планов выступлений;
- подготовка к контролю;
-доклады, информационные сообщения, обзор специальных периодических изданий.

13.2. Методические рекомендации преподавателю по дисциплине

В своей работе преподаватель должен придерживаться следующих основных принципов:

- конкретность целей обучения;
- четкость и ясность изложения материала;
- наглядность;
- единство обучения, развития и воспитания;
- поэтапность формирования знаний и умений;
- преемственность обучения;
- системность;
- формирование обратных связей;
- объективность оценки знаний;
- своевременная коррекция ошибочных представлений;
- практическая направленность;

Формы организации студентов на практических занятиях - групповая и индивидуальная. При групповой форме организации занятий одна и та же работа выполняется подгруппами по 2 - 5 человек или всей группой. При индивидуальной форме организации занятий каждый студент выполняет индивидуальное задание.

Преподаватель при проведении занятий должен особое внимание уделять:

- четкому формированию ориентировочной основы действия на всех этапах обучения;

- проверке правильного и аккуратного оформления студентами результатов своей работы;

- полной и объективной оценке теоретических знаний и практических навыков студентов;

- практической направленности приобретаемых студентами знаний: значению их для обучения смежных дисциплин, для практической деятельности.

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование последующих дисциплин	№№ разделов дисциплины, необходимых для изучения последующих дисциплин	
	1	2
ИГА	х	х

ЛИСТ ОБНОВЛЕНИЯ

Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Перечень дополнений и изменений, внесенных в рабочую программу на учебный год 20___/20___

«_____»_____2017г. № _____ протокола заседания ЦМК

Председатель ЦМК_____

_____/_____ *ФИО*		
Было (раздел/ подраздел)	**Стало**	**Примечание**