

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Беспалов Владимир Александрович  
Должность: Ректор МИЭТ  
Дата подписания: 04.09.2023 11:33:57  
Уникальный программный ключ:  
ef5a4fe6ed0ffdf3f1a49d6ad1b49464dc1bf7354f736d76c8f8b0ea88208d602

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский университет  
«Московский институт электронной техники»



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ и планирование финансовой деятельности»

Направление подготовки - 38.04.02 «Менеджмент»  
Направленность (профиль) - «Финансовый менеджмент»

Москва 2020

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Дисциплина участвует в формировании следующих компетенций образовательных программ:

Компетенции	Подкомпетенции, формируемые в дисциплине	Индикаторы достижения компетенций
<b>ОПК-2</b> Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач	<b>ОПК-2.АиПФД</b> Способен применять современные методы анализа данных при решении задач управления финансовой деятельностью	<b>Знания</b> современных методов и приемов финансового анализа и планирования <b>Умения</b> использовать инструментарий финансового анализа и планирования для решения управленческих и исследовательских задач предприятия <b>Опыт</b> оценки результатов аналитического исследования и финансового планирования, а также принятия обоснованных решений по совершенствованию финансовой деятельности предприятия

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в обязательную часть Блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы.

Входные требования к дисциплине:

- знание основ отдельных разделов высшей математики, финансово-экономического анализа и финансового менеджмента;
- способность осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Курс	Семестр	Общая трудоёмкость (ЗЕ)	Общая трудоёмкость (часы)	Контактная работа			Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
				Лекции (часы)	Лабораторные работы (часы)	Практические занятия (часы)		
2	3	5	180	16	-	32	96	Экз. (36), КР

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ и наименование модуля	Контактная работа			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля
	Лекции (часы)	Практические занятия (часы)	Лабораторные занятия (часы)		
1. Методы финансового анализа и планирования	10	20	-	52	устный опрос
					проверка выполнения индивидуального задания № 1
					проверка выполнения теоретической части курсовой работы
2. Финансовое планирование (бюджетирование)	6	12	-	44	устный опрос
					проверка выполнения индивидуального задания № 2
					итоговое тестирование
					защита курсовой работы

#### 4.1. Лекционные занятия

№ модуля дисциплины	№ лекции	Объем занятий (часы)	Краткое содержание
1	1	2	Финансовая деятельность предприятия: два подхода к определению сущности данного понятия. Место анализа и планирования в системе управления финансами предприятия. Цели, задачи, особенности финансового анализа. Логика содержания методики анализа финансового анализа. Сущность, цели и задачи планирования. Особенности финансового планирования.
	2	2	Методы экономического анализа и их классификация. Методы в финансовом планировании. Сущность факторного анализа. Типы факторного анализа. Основные этапы детерминированного факторного анализа. Методы детерминированного факторного анализа.
	3	2	Методы стохастического факторного анализа. Парная и множественная корреляция. Этапы корреляционного анализа.
	4	2	Сущность леввереджа. Области действия операционного и финансового леввереджа. Показатели безубыточности и запаса финансовой

№ модуля дисциплины	№ лекции	Объем занятий (часы)	Краткое содержание
2			прочности как индикаторы делового риска. Понятие производственного (операционного) рычага и методика его оценки.
	5	2	Понятие финансового рычага. Два подхода к определению уровню финансового рычага. Взаимодействие эффектов производственного и финансового рычага.
	6	2	Сущность, задачи и принципы финансового планирования. Этапы организации финансового планирования. Виды финансовых планов. Методы финансового планирования.
	7	2	Основные понятия, связанные с бюджетным планированием. Составляющие генерального бюджета предприятия. Информационные источники для составления финансовых планов. Основные планы в финансовом планировании.
	8	2	Методика составления бюджета доходов и расходов (БДР), бюджета движения денежных средств (БДДС), прогнозного баланса (ПБ).

#### 4.2. Практические занятия

№ модуля дисциплины	№ практического занятия	Объем занятий (часы)	Наименование занятия
1	1	2	Внешний финансовый анализ деятельности предприятия по бухгалтерской отчетности (вертикальный и горизонтальный анализ имущественного потенциала, коэффициентный анализ платежеспособности и финансовой устойчивости, оборачиваемости и рентабельности).
	2	2	Выявление основных проблем и недостатков в деятельности предприятия. Обсуждение полученных результатов.
	3	2	Детерминированный факторный анализ исследуемых показателей (прибыли от продаж, чистой прибыли, рентабельности продаж) для определения влияния на них различных факторов и выявления резервов их роста.
	4	2	Оценка эффективности деятельности предприятия на основе двухфакторной и трехфакторной моделей Дюпона. Оценка влияния факторов, представленных в моделях, на рентабельность активов и собственного капитала.
	5	2	Стохастический факторный анализ для выявления тесноты связи

№ модуля дисциплины	№ практического занятия	Объем занятий (часы)	Наименование занятия
			(взаимосвязи и взаимозависимости) между исследуемыми двумя показателями. Составление уравнения парной регрессии.
	6	2	Стохастический факторный анализ для выявления взаимосвязи между результативным показателем и несколькими факторами. Составление уравнения множественной регрессии.
	7	2	Оценка делового риска на основе анализа точки безубыточности и запаса финансовой прочности. Планирование прибыли на основе операционного рычага.
	8	2	Прогнозирование изменения рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемного капитала на основе финансового левереджа. Принятие решения о взятии кредита для расширения деятельности предприятия. Прогнозирование изменения чистой прибыли.
	9	2	Оценка уровня структурного риска на основе анализа чувствительности прибыли к изменению операционного и финансового левереджа.
	10	2	Формирование общих выводов и разработка рекомендации для планирования текущей деятельности по результатам финансового анализа и планирования. Защита индивидуального задания №1
2	11	2	Формирование исходных данных для финансового планирования на основе данных предшествующего периода.
	12	2	Составление плана доходов и расходов: - доходной части; - расходной части; - формирование плана доходов и расходов. Составление плана прибылей и убытков (БДР).
	13	2	Составление плана движения денежных средств (БДДС).
	14	2	Составление плана движения денежных средств с дополнительным финансированием.
	15	2	Составление прогнозного баланса (ПБ).
	16	2	Защита индивидуального задания №2

#### 4.3. Лабораторные занятия

*Не предусмотрены*

#### 4.4. Самостоятельная работа студентов

№ модуля дисциплины	Объем занятий (часы)	Вид СРС
1	4	Знакомство с рабочей программой дисциплины. Изучение учебной литературы. Работа с учебными пособиями, конспектами лекций, и материалами по дисциплине, размещенными в ОРИОКС
	4	Изучение дополнительных материалов, в том числе ресурсов интернет
	4	Подготовка к практическим занятиям
	20	Выполнение расчетно-графических работ по индивидуальному заданию № 1
	20	Выполнение курсовой работы – изучение методических рекомендаций по выполнению КР, выбор темы, подготовка плана работы и теоретических аспектов по выбранной теме
2	2	Работа с учебными пособиями, конспектами лекций и материалами по дисциплине, размещенными в ОРИОКС
	2	Изучение дополнительных материалов, в том числе ресурсов интернет
	2	Подготовка к практическим занятиям
	16	Выполнение расчетно-графических работ по индивидуальному заданию № 2
	4	Подготовка к тестированию и прохождение рубежного контроля
	18	Выполнение курсовой работы – подготовка практической части работы, окончательное ее оформление. Подготовка к ее защите.

#### 4.5. Примерная тематика курсовых работ

1.	Анализ финансового положения предприятия на основе коэффициентного подхода.
2.	Методы детерминированного факторного анализа.
3.	Факторный анализ чистой прибыли предприятия.
4.	Факторный анализ прибыли от продаж.
5.	Анализ рентабельности собственного капитала на основе трехфакторной модели Дюпона.
6.	Анализ рентабельности активов предприятия на основе двухфакторной модели Дюпона.
7.	Изучение взаимосвязи между исследуемыми показателями с помощью стохастического факторного анализа.
8.	Определение допустимого диапазона изменения структуры пассива баланса и оборотного капитала на основе метода равностороннего треугольника (метод Дж. Обер-Крие).
9.	Планирование прибыли на основе операционного и финансового левириджа (рычага).

10.	Формирование сбалансированного бюджета компании.
11.	Планирование движение денежного потока компании.
12.	Планирование рациональной структуры баланса компании по критерию платежеспособности.

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов в составе УМК дисциплины (ОРИОКС// URL: , <http://orioks.miet.ru/>):

### Модуль 1 «Методы финансового анализа и планирования»

✓ Учебно-методические материалы для изучения теории в рамках получения знаний по формируемой подкомпетенции и подготовки к практическим занятиям размещены в файлах «теоретический материал» (лекции № 1-5), «ссылки на литературу» (рекомендуемая литература по АиПФД).

✓ Учебно-методические материалы для выполнения практических заданий (расчетно-графических работ по индивидуальному заданию № 1) размещены в файлах «задание к практическим занятиям» (ПЗ 1-6).

✓ Учебно-методические материалы для выбора темы курсовой работы, подготовки плана работы и выполнения теоретической части курсовой работы размещены в файлах «сценарий обучения» (рабочая программа) «ссылки на литературу» (рекомендуемая литература по АиПФД), «методическая рекомендация студентам» (МУС по выполнению КР) и «теоретический материал» (лекции № 1-8).

### Модуль 2 «Финансовое планирование (бюджетирование)»

✓ Учебно-методические материалы для изучения теории в рамках получения знаний по формируемой подкомпетенции и подготовки к практическим занятиям, размещены в файлах «теоретический материал» (лекции № 6-8), «ссылки на литературу» (рекомендуемая литература по АиПФД).

✓ Учебно-методические материалы для выполнения практических заданий (расчетно-графических работ по индивидуальному заданию № 2) размещены в файле «задание к практическим занятиям» (ПЗ 7).

✓ Учебно-методические материалы для подготовки и прохождения тестирования размещены в файлах «теоретический материал» (лекции 1-8).

✓ Учебно-методические материалы для выполнения практической части курсовой работы, ее оформления и подготовки к ее защите размещены в файлах «теоретический материал» (лекции № 1-8), «ссылки на литературу» (рекомендуемая литература по АиПФД) и «методическая рекомендация студентам» (МУС по выполнению КР).

## 6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Литература

1. Финансовый учет и анализ [Текст]: Учеб. пособие / О.М. Рыбакова [и др.]; Министерство образования и науки РФ, Национальный исследовательский университет "МИЭТ". - М.: МИЭТ, 2019. - 196 с. - Имеется электронная версия издания. - ISBN 978-5-7256-0920-2: б.ц., 200 экз.

2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 297 с. - (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-08792-5. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/442368> (дата обращения: 15.09.2020).
3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 209 с. - (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-08793-2. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/442369> (дата обращения: 15.09.2020).
4. Ковалев В.В. Корпоративные финансы: Учебник / В.В. Ковалев – М.: Проспект, 2018. – 640 с. - ISBN 978-5-392-27368-3 - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/673108> (дата обращения 25.09.2020).

### **Периодические издания**

1. ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ / Ин-т экономики РАН. - М.: Вопросы экономики, 1929 -. -
2. ЭКОНОМИСТ: Научно-практический журнал / Министерство экономического развития Российской Федерации; Гл. ред. С.С. Губанов. - М.: Экономист, 1924 -. - URL: - <http://www.economist.com.ru/> (дата обращения 25.09.2020).
3. ЭКО: Всероссийский экономический журнал. - Новосибирск, 1970 -. - URL: <https://ecotrends.ru/index.php/eco> (дата обращения 25.09.2020).

## **7. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. ЭБС Юрайт: biblio-online.ru: образовательная платформа. - Москва, 2013 - . - URL: <https://urait.ru/> (дата обращения: 15.09.2020). - Режим доступа: для авторизованных пользователей МИЭТ.
2. ЭБС РУКОНТ: Национальный цифровой ресурс: Электронно-библиотечная система: сайт. - Москва: Сколково, 2010 - . - URL: <https://lib.rucont.ru/search> (дата обращения: 15.09.2020). - Режим доступа: для авторизованных. пользователей МИЭТ.
3. Справочная система Главбух: сайт – Москва, 2007 -. URL: <http://www.1gl.ru> (дата обращения: 15.09.2020).
4. Справочно-правовая система ЗаконПрост (Кодексы и законы РФ): сайт – Москва. 2010 - URL: <http://www.zakonprost.ru> (дата обращения: 15.09.2020).
5. Корпоративный менеджмент: интернет-проект: сайт – Москва, 1998 - URL: <https://www.cfin.ru/rubricator.shtml> (дата обращения: 15.09.2020).
6. Федеральный образовательный портал по экономике, социологии и менеджменту: сайт. – Москва, 2000. – URL: <http://ecsocman.edu.ru/> (дата обращения: 15.10.2020).
7. Центр раскрытия корпоративной информации <https://e-disclosure.ru/> (дата обращения: 15.09.2020).
8. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит: сайт – Москва. 1999 - URL: <https://www.audit-it.ru/> (дата обращения: 15.09.2020).
9. Справочная правовая система «Консультант плюс»: сайт – Москва, 1997 -. - URL: - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.09.2020).



10. Справочная правовая система «Гарант».: сайт . – Москва, 1990 -. - URL: <http://www.garant.ru/>, рубрики «Налоги и бухучет» - URL: [http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag\\_id=1436](http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436) (дата обращения: 15.09.2020).

## 8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В ходе реализации обучения используется смешанное обучение. Применяются такие модели обучения как «перевернутый класс» и «гибкая модель».

Такая модель обучения как перевернутый класс позволяет минимизировать фронтальную работу (преподаватель объясняет, студенты слушают) и реализовать интерактивные формы работы на занятиях.

Студенты работают дома в учебной онлайн-среде (ОРИОКС и другие), пользуясь собственными электронными устройствами, подключенными к интернету: знакомятся с теоретическим материалом или повторяют изученный. На практических занятиях происходит закрепление материала и работа с ним, которая может проходить в виде проектной деятельности, семинара или в других интерактивных формах.

Такая форма как гибкая модель не ограничивает студентов по времени тем или иным видом учебной деятельности. Студенты самостоятельно составляют график работы, темп, в котором они будут изучать материал. В этой модели по большей части используется онлайн-среда. Преподаватель работает с небольшими группами или индивидуально со студентами, которым нужна помощь.

Освоение образовательной программы обеспечивается ресурсами электронной информационно-образовательной среды ОРИОКС.

Для взаимодействия студентов с преподавателем используются сервисы обратной связи: раздел ОРИОКС «Домашние задания», электронная почта, социальные сети.

В процессе обучения при проведении занятий и для самостоятельной работы используются **внутренние электронные ресурсы** в следующих формах:

- электронных материалов в виде pdf-файлов лекций и практических занятий, методических указаний, расположенные в ресурсах дисциплины;
- презентаций лекций и семинаров;
- тестирования в ОРИОКС и MOODL.

При проведении занятий и для самостоятельной работы используются **внешние электронные ресурсы**:

- ✓ в форме электронных компонентов:
  - анимированный ролик по расчету точки безубыточности (ссылка: [https://www.youtube.com/watch?v=DcC\\_ooOSMDQ](https://www.youtube.com/watch?v=DcC_ooOSMDQ)),
  - анимированный ролик по расчету рентабельности (ссылка: [https://www.youtube.com/watch?v=i\\_5hxf4rtVU](https://www.youtube.com/watch?v=i_5hxf4rtVU)),
  - обучающий ролик по пакету «Анализ данных» в Excel для расширения аналитических возможностей (ссылка: [https://www.youtube.com/watch?v=bElWdl\\_cWB0](https://www.youtube.com/watch?v=bElWdl_cWB0)).
- ✓ в форме официальных информационных ресурсов:
  - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 15.10.2020). – Режим доступа: свободный.

## 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень программного обеспечения
Учебная аудитория	Мультимедийное оборудование	Операционная система Windows от 7 версии; Пакет программ Microsoft Office
Помещение для самостоятельной работы	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду МИЭТ	Операционная система Microsoft Windows от 7 версии и выше, Microsoft Office Professional Plus или Open Office, браузер (Firefox, Google Chrome); Acrobat reader DC

## 10. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ/ПОДКОМПЕТЕНЦИЙ

ФОС по подкомпетенции **ОПК-2.АиПФД** «Способен применять современные методы анализа данных при решении задач управления финансовой деятельностью».

Фонд оценочных средств представлен отдельным документом и размещен в составе УМК дисциплины электронной информационной образовательной среды ОРИОКС// URL: <http://orioks.miet.ru/>.

## 11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

### 11.1. Особенности организации процесса обучения

По дисциплине один раз в две недели читается лекция, и один раз в неделю проводится семинар. Еженедельно лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, проводятся консультации. График консультаций сообщается лектором и преподавателем в начале семестра. Посещение лекций и практических занятий является обязательным. Посещение консультаций необязательное, за исключением тех случаев, когда преподаватель персонально приглашает студента на консультацию. Их посещают студенты, желающие получить дополнительные знания и умения по дисциплине, отработать пропущенные контрольные мероприятия, а также получить разъяснения по выполнению курсовой работы.

Дисциплина «Анализ и планирование финансовой деятельности» состоит из двух модулей:

- М1 – «Методы финансового анализа и планирования»;
- М2 – «Финансовое планирование (бюджетирование)».

Модули изучаются в указанной последовательности, так как они логически взаимосвязаны. В М1 рассматриваются инструментарий и методы анализа в финансовом планировании и их применение для анализа конкретных ситуаций. В М2 подробно изучается методика составления финансового плана на основе расчетов, сделанных в предыдущем модуле.

Каждый модуль является логически завершенной частью курса. Успешность освоения каждого модуля оценивается по результатам выполнения контрольных мероприятий (индивидуальных заданий).

Студенты, изучающие дисциплину «Анализ и планирование финансовой деятельности», обязаны:

- выполнить и защитить индивидуальные задания;
- пройти рубежный контроль (тестирование);
- выполнить все виды самостоятельной работы.

Успешность освоения каждого модуля оценивается по результатам выполнения обязательных контрольных мероприятий таких как опросы, тестирование, расчетно-графические работы по индивидуальным заданиям.

Расчетно-графические работы содержат практико-ориентированные задания на опыт деятельности, предусматривающие публичное представление результатов.

Выполнение курсовой работы имеет ряд этапов и требования по оформлению и подготовке к защите, с которыми надо ознакомиться до начала работ в ОРИОКС в файле «МУС по выполнению курсовой работы по АиПФД» по ссылке ([http://emirs.miet.ru/oroks-miet/upload/ftp/pub/orioks3/2019/4/MUS\\_po\\_vyipolneniyu\\_kurovoy\\_raboty\\_po\\_AiPFD.docx](http://emirs.miet.ru/oroks-miet/upload/ftp/pub/orioks3/2019/4/MUS_po_vyipolneniyu_kurovoy_raboty_po_AiPFD.docx))

## **11.2. Система контроля и оценивания**

Для оценки успеваемости студентов по дисциплине используется накопительная балльная система.

Баллами оцениваются: выполнение каждого контрольного мероприятия в семестре (до 60 баллов) и сдача экзамена (до 40 баллов), всего в сумме до 100 баллов.

По сумме баллов выставляется итоговая оценка по предмету. Структура и график контрольных мероприятий доступен в ОРИОКС// URL: <http://orioks.miet.ru/>.

Оценка по курсовой работе складывается из проверки ее содержания и оформления согласно требованиям к выполнению курсовой работы и результатов защиты. Структура и график контрольных мероприятий по курсовой работе также доступен в ОРИОКС// URL: <http://orioks.miet.ru/>.

## **РАЗРАБОТЧИК:**

Доцент кафедры ЭМФ, к.э.н., доцент

*Еникаева*

/С.А. Еникаева/

Рабочая программа дисциплины «Анализ и планирование финансовой деятельности» по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент», направленности (профилю) «Финансовый менеджмент» разработана на кафедре ЭМФ и утверждена на заседании кафедры 5 октября 2020 года, протокол № 2.

Заведующий кафедрой ЭМФ  /Г.П. Ермошина/

### ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа согласована с Центром подготовки к аккредитации и независимой оценки качества

Начальник АНОК  / И.М. Никулина/

Рабочая программа согласована с библиотекой МИЭТ

Директор библиотеки  /Т.П. Филиппова/