

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Высшая школа бизнеса КФУ



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.



_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Практикум по актуарному учету и анализу отчетности Б1.В.ДВ.4

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Интегрированная отчетность в бизнесе

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Шигаев А.И.

Рецензент(ы):

Каспина Р.Г.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 929222417

Казань

2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, д.н. Шигаев А.И. кафедра управленческого учета и контроллинга Институт управления, экономики и финансов , AlShigaev@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины заключается в том, чтобы углубить и расширить системное представление о сущности, задачах и функциях актуарного учета и возможностях его использования для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций на основе данных отчетности.

В процессе изучения курса 'Практикум по актуарному учету и анализу отчетности' необходимо решить следующие задачи:

- углубить представление о системе и методологии актуарного учета и анализа отчетности;
- расширить системное представление о содержании, месте и назначении актуарного учета и возможностях использования его данных для анализа отчетности в контексте стоимостно-ориентированного управления;
- обеспечить усвоение теоретических знаний и получение практических навыков по разработке системы социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов, прогнозированию динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, поиску, анализу и оценке источников информации для проведения экономического анализа отчетности и оценки стоимости коммерческих организаций с использованием данных актуарного учета;

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 5 семестр.

Изучению дисциплины 'Практикум по актуарному учету и анализу отчетности' предшествует освоение дисциплины 'Актуарный учет и анализ отчетности'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1 (общекультурные компетенции)	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу на основе знаний в области актуарного учета и анализа отчетности;
ОК-3 (общекультурные компетенции)	готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала на основе знаний в области актуарного учета и анализа отчетности;
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности в области актуарного учета и анализа отчетности;
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность принимать организационно-управленческие решения по построению и реализации системы актуарного учета и анализа отчетности в различных хозяйственных ситуациях и условиях деятельности предприятия;
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти;

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность разрабатывать варианты управленческих решений на основе информации актуарного учета и результатов анализа отчетности, и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели и задачи актуарного учета и анализа отчетности;
- основные методы и элементы системы актуарного учета и анализа отчетности;

2. должен уметь:

- обеспечивать информационную основу актуарного учета и анализа отчетности;
- подготавливать актуарную финансовую отчетность и использовать ее данные для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций;
- проводить анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков;

3. должен владеть:

- современными методами актуарного учета и анализа отчетности;
- навыками прогнозирования динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, поиска, анализа и оценки источников информации актуарного учета для проведения экономического анализа отчетности коммерческих организаций в контексте стоимостно-ориентированного управления;
- навыками подготовки актуарной финансовой отчетности и использования ее данных для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте стоимостно-ориентированного управления;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- формировать данные актуарного учета, подготавливать актуарную финансовую отчетность и использовать данные актуарного учета и отчетности для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте стоимостно-ориентированного управления.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет с оценкой в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Тема 1. Подготовка и						

анализ актуарной финансовой отчетности

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций	5		2	6	0	Контрольная работа Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	Зачет с оценкой
	Итого			4	12	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие, задачи, компоненты и структура актуарной финансовой отчетности. Дискуссионные вопросы и проблемы построения актуарной финансовой отчетности. Трансформация показателей финансового учета и отчетности по МСФО в актуарную финансовую отчетность. Порядок составления актуарного отчета об изменениях в собственном капитале, актуарного бухгалтерского баланса, актуарного отчета о совокупной прибыли, актуарного отчета о движении денежных средств (актуарного баланса движения денежных средств). Анализ актуарной финансовой отчетности. Анализ дивидендной политики, динамики собственного капитала и остаточной прибыли по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. Анализ рентабельности вложенного капитала и рентабельности чистых операционных активов по моделям Пенмана и Дюпон по данным актуарного бухгалтерского баланса и актуарного отчета о совокупной прибыли.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1.1. Понятие и порядок составления актуарной финансовой отчетности. 1.2. Анализ актуарной финансовой отчетности.

Тема 2. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Оценка стоимости коммерческих организаций по данным актуарной финансовой отчетности в ходе фундаментального анализа их акций. Модели оценки стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности: модели остаточной прибыли, остаточной операционной прибыли, аномального роста прибыли и аномального роста операционной прибыли. Понятие и порядок расчета показателей аномального роста прибыли и аномального роста операционной прибыли при оценке стоимости организаций. Прогнозирование драйверов стоимости и показателей актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций. Использование модели аномального роста прибыли для проведения инвестиционного анализа на основе расчета ожидаемой доходности собственного капитала коммерческой организации. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков.

практическое занятие (6 часа(ов)):

2.1. Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности. 2.2. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности	5		подготовка к устному опросу	44	Устный опрос
2.	Тема 2. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций	5		подготовка к контрольной работе	24	Контрольная работа
				подготовка к устному опросу	20	Устный опрос
	Итого				88	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Практикум по актуарному учету и анализу отчетности' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, творческих заданий.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Понятие и состав актуарной финансовой отчетности. 2. Порядок составления актуарной финансовой отчетности. 3. Цели, задачи и направления анализа актуарной финансовой отчетности. 4. Анализ актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. 5. Анализ актуарного бухгалтерского баланса и актуарного отчета о совокупной прибыли.

Тема 2. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций

Контрольная работа , примерные вопросы:

1. Понятие и необходимость актуарного учета и анализа отчетности для современных предприятий. 2. Цели, задачи и функции актуарного учета. 3. Принципы актуарного учета. 4. История возникновения и развития актуарного учета. 5. Предмет и объекты актуарного учета и актуарной финансовой отчетности. 6. Особенности и значение балансовых уравнений актуарного учета для составления отчетности и финансового управления коммерческими организациями. 7. Использование данных учета и финансовой отчетности для экономического анализа деятельности коммерческих организаций. 8. Понятие, состав и содержание актуарной финансовой отчетности. 9. Порядок составления актуарной финансовой отчетности. 10. Цели, задачи и направления анализа актуарной финансовой отчетности. 11. Анализ дивидендной политики и обобщенный анализ собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. 12. Факторный анализ остаточной прибыли и собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. 13. Анализ рентабельности вложенного капитала по модели Пенмана. 14. Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Пенмана. 15. Использование данных актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости коммерческих организаций.

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности. 2. Понятие и порядок расчета аномального роста прибыли при оценке стоимости организаций. 3. Использование моделей остаточной прибыли и аномального роста прибыли при оценке стоимости коммерческих организаций по данным актуарной финансовой отчетности. 4. Понятие и порядок расчета аномального роста операционной прибыли при оценке стоимости организаций. 5. Использование моделей остаточной операционной прибыли и аномального роста операционной прибыли при оценке стоимости коммерческих организаций по данным актуарной финансовой отчетности. 6. Использование модели аномального роста прибыли для проведения инвестиционного анализа на основе расчета ожидаемой доходности собственного капитала коммерческой организации. 7. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

1. Понятие и необходимость актуарного учета для современных предприятий
2. История возникновения и развития актуарного учета
3. Цели, задачи и функции актуарного учета
4. Принципы актуарного учета
5. Предмет, объекты и метод актуарного учета
6. Использование традиционной финансовой отчетности для экономического анализа
7. Использование традиционной финансовой отчетности для оценки стоимости коммерческих организаций: методы, не использующие прогнозирование
8. Использование традиционной финансовой отчетности для оценки стоимости коммерческих организаций: методы, использующие прогнозирование
9. Балансовые уравнения актуарного учета и их значение для финансового управления коммерческими организациями
10. Понятие, состав, содержание актуарной финансовой отчетности и ее значение для финансового управления коммерческими организациями
11. Порядок составления актуарной финансовой отчетности
12. Анализ дивидендной политики и обобщенный анализ собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале
13. Факторный анализ остаточной прибыли и собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале
14. Анализ рентабельности вложенного капитала по модели Пенмана
15. Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Пенмана
16. Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Дюпон

17. Понятие, этапы фундаментального анализа акций и его значение для финансового управления коммерческими организациями
18. Оценка стоимости коммерческой организации по моделям остаточной прибыли и остаточной операционной прибыли
19. Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной прибыли
20. Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной операционной прибыли
21. Анализ качества финансовой отчетности
22. Анализ кредитных рисков по данным финансовой отчетности

7.1. Основная литература:

1. Шигаев А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=241093>
2. Чеботарев Н.Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): Учебник. - М.: Дашков и К, 2014 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=450877>
3. Косорукова И.В., Ивлиева Н.Н., Ванданимаева О.М., Дронов П.В. Оценка стоимости имущества: учеб. пособие / под ред. И. В. Косоруковой. - М.: МФПУ 'Синергия', 2012 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451193>
4. Макарова В.А., Крылов А.А. Управление стоимостью промышленных предприятий: Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=414521>
5. Мельник М.В., Кривцов А.И., Горлова О.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=429320>

7.2. Дополнительная литература:

1. Шигаев А.И. Учетно-аналитическое обеспечение стоимостно-ориентированного управления. - Казань: Казан. гос. ун-т, 2010.
2. Изюмова Е.Н., Мыльник В.В., Мыльник А.В., Пушкарева М.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=449093>
3. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Экономическая оценка инвестиций: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2012 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=305574>
4. Ивашковская И.В. Моделирование стоимости компании. Стратегическая ответственность совета директоров. - М.: ИНФРА-М, 2012 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' // URL: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=330375>

7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>
ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>
Научная электронная библиотека - [elibrary.ru - http://elibrary.ru/defaultx.asp](http://elibrary.ru/defaultx.asp)
Сайт Министерства финансов РФ - www.minfin.ru
Электронно-библиотечная система - [Znanium.com - http://www.znanium.com/](http://www.znanium.com/)

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Практикум по актуарному учету и анализу отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Освоение дисциплины "Практикум по актуарному учету и анализу отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения с возможностью демонстрации презентаций со звуковым сопровождением и выходом в Интернет;
- доступ к электронно-библиотечным системам.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Интегрированная отчетность в бизнесе .

Автор(ы):

Шигаев А.И. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Каспина Р.Г. _____

"__" _____ 201__ г.