



DALYKO APRAŠAS

Dalyko pavadinimas	Kodas
Finansinės ataskaitos ir jų analizė	

Dėstytojas	Padalinys
Koordinuojantis: partnerystės profesorius dr. A. Linartas	Matematikos ir informatikos fakultetas, Naugarduko g. 24, LT-03225 Vilnius

Studijų pakopa	Dalyko tipas
Pirmoji	Pasirenkamasis

Įgyvendinimo forma	Vykdyto laikotarpis	Vykdyto kalbos
Auditorinė	Antras/trečias kursai, 4/6 semestrai	Lietuvių

Reikalavimai studijuojančiajam	
Išankstiniai reikalavimai: nėra	Gretutiniai reikalavimai (jei yra): nėra

Dalyko apimtis kreditais	Visas studento darbo krūvis	Kontaktinio darbo valandos	Savarankiško darbo valandos
5	125	64	61

Dalyko tikslas: studijų programos ugdomos kompetencijos		
<p>Siekama suteikti bazinių žinių apie finansines ataskaitas, jiems įtaką darančius veiksnus, finansinės analizės metodus ir jų praktinį pritaikymą. Ugdomi gebėjimai praktiškai panaudoti surinktą informaciją ir atliktos finansinės analizės rezultatus.</p> <p>Ugdomos programos kompetencijos: gebėjimas logiškai ir kritiškai mąstyti vertinant analizės rezultatus (2.1, 2.2), gebėjimas analizuoti finansinę literatūrą (3.2), lavinami problemų sprendimo ir informacijos apdorojimo įgūdžiai (4.1, 4.2), plečiamos finansų verslo pasaulio žinios (7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5)</p>		
Dalyko studijų siekiniai. Sėkmingai baigęs dalyko studijas, studentas:	Studijų metodai	Vertinimo metodai
Gebės pateikti bei analizuoti finansinių ataskaitų elementus bei įvardinti juos įtakojančius veiksnus	Paskaitos, atvejų analizė, diskusijos.	Atviro tipo klausimai
Gebės pateikti ir analizuoti finansinės analizės metodus bei pritaikyti juos praktikoje	Paskaitos, atvejų analizė, grupinis darbas.	Atviro tipo klausimai, atvejo analizė seminarų metu
Gebės vertinti įmonės veiklą, numatyti jos perspektyvas bei tobulintinas sritis, priimti adekvačius finansinius sprendimus remiantis atliktos finansinės analizės rezultatais	Paskaitos, praktinių užduočių sprendimas, atvejų analizė ir gautų rezultatų komentavimas, diskusijos.	Argumentų ir motyvų vertinimas seminarų metu

Gebės apibendrinti surinktą informaciją ir ją panaudoti konkrečioms tikslams pasiekti	Atvejų analizė, diskusijos, konsultacijos.	Galutinis egzaminas
---	--	---------------------

Temos	Kontaktinio darbo valandos			Savarankiškų studijų laikas ir užduotys		Užduotys
	Paskaitos	Konsultacijos	Pratybos	Visas kontaktinis darbas	Savarankiškas darbas	
1. Buhalterinė apskaita. Dvigubas buhalterinis įrašas, apskaitos žurnalai. Buhalterinė, vadybos ir mokestinė apskaita. Apskaitos įvykiai ir operacijos. Apskaitos reguliavimo sistema. Pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas.	4		2	6	8	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
2. Finansinės ataskaitos ir jų teikiama informacija. Pagrindiniai apskaitos principai. Apskaitos lygybė. Balansas ir jo dalys. Pelno (nuostolių) ataskaita ir jos dalys. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita. Pinigų srautų ataskaita. Aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų auditas ir auditoriaus išvada. Viešojo intereso įmonių finansinė atskaitomybė ir auditas.	2		4	6	6	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
3. Turto apskaitos būdai: įsigijimo savikaina, amortizuota savikaina, tikroji vertė, grynoji galimo realizavimo vertė ir kt. Ilgalaikis ir trumpalaikis turtas. Įsipareigojimai ir atidėjiniai. Dotacijos ir subsidijos. Įmonės turtas ir įsipareigojimai. Nebalansinis turtas ir įsipareigojimai. Garantijos ir laidavimai.	4		4	8	8	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
4. Draudimo įmonių finansinių ataskaitų ypatumai. Draudimo įmokos ir išmokos, sutarčių įsigijimo sąnaudos. Techninių atidėjinių ir jų pokyčių apskaita. Draudimo veiklos atidėjiniai ir kitos veiklos atidėjiniai. Perkeltų įmokų techninis atidėjinytis ir uždirbtos draudimo įmokos. Numatomų išmokų techniniai atidėjiniai ir išmokų sąnaudos. Perdraudimas ir persidraudimas. Techninis pelnas draudimo šakose.	4		4	8	8	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
5. Finansinių ataskaitų horizontalioji ir vertikalioji analizė, rezultatų interpretacija. Absoliutinių ir santykinų rodiklių naudojimas. Rodiklių analizės įtaka valdymo ir investavimo sprendimams	4		4	8	6	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
6. Rinkos rodiklių analizė. Pelnas, tenkantis vienai akcijai. Dividendai, tenkantys vienai akcijai. Akcijos rinkos kainos ir pelno, tenkančio vienai akcijai santykis. Pelningumas akcininkui. Akcijos pelningumas per laikotarpį. Akcijos rinkos ir buhalterinės vertės santykis	2		4	6	6	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
7. Turto rodiklių analizė. Turto įsigijimo ir sudėties analizė. Struktūros ir dinamikos analizė. Kaitos ir techninės būklės analizė. Naudojimo analizė.	4		4	8	8	Literatūros analizė, praktinių užduočių

Pelningumo analizė. Turto rodiklių skaičiavimo ypatumai draudimo įmonių atžvilgiu.						sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
8. Santykiniai rodikliai ir jų panaudojimo sritys. Mokumo rodikliai. Pelningumo rodikliai. Kapitalo rinkos rodikliai. Pinigų srautų rodikliai. Veiklos efektyvumo rodikliai. Bankroto prognozavimo modeliai. Santykinių rodiklių ypatumai draudimo įmonių atžvilgiu	4		4	8	7	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
9. Tarpinis atsiskaitymas	1			1		Atviro tipo klausimai žinių įvertinimui
10. Konsultacijos prieš egzaminą, galutiniai atsiskaitymai už seminarus	3	2		5	4	Literatūros analizė, praktinių užduočių sprendimas ir gautų rezultatų vertinimas
11. Egzaminas						Uždaras testas ir atviras klausimas galutiniam žinių patikrinimui
Iš viso	32	2	30	64	61	

Vertinimo strategija	Svoris proc.	Atsiskaitymo laikas	Vertinimo kriterijai
Tarpinis atsiskaitymas	20	Semestro metu, likus keliems užsiėmimams iki egzamino	Tarpinį atsiskaitymą sudaro du atviro tipo klausimai skirti atvejų analizei pagal finansinių ataskaitų duomenis. Maksimalus vertinimas už tarpinį atsiskaitymą – 10.
Aktyvus dalyvavimas seminaruose	40	Semestro metu	10 balų: puikiai pristato pasirinktą seminaro temą, dalyvauja diskusijose, pasiruošia ir aktyviai dalyvauja seminaruose, geba suprasti problemas ir pažvelgti į situaciją iš skirtingų pusių; 1-9 balai: mažesniu balu nei puikiai pristato, dalyvauja diskusijose, lanko, pasiruošia seminarams; 0 balas: nedalyvauja seminaruose, nepristato temos seminarų metu.
Galutinis egzaminas raštu	40	Egzaminų laikotarpio metu	Egzaminą sudaro uždaro tipo testas susidedantis iš 50 klausimų (teisingas atsakymas vertinamas 1 tašku) ir vienas atviro tipo klausimas skirtas atvejo analizei pagal finansinių ataskaitų duomenis (atsakymas vertinamas nuo 0 iki 10 taškų). Atsakymai vertinami pagal teisingų atsakymų į klausimus skaičių: 10: Puikios žinios ir gebėjimai. 57-60 taškų. 9: Labai geros žinios ir gebėjimai. 52-56 taškų. 8: Geros žinios ir gebėjimai. 47-51 taškų. 7: Vidutinios žinios ir gebėjimai. 42-46 taškų. 6: Patenkinamos žinios ir gebėjimai. 36-41 taškų. 5: Silpnos žinios ir gebėjimai. 31-35 taškų. 4: Nepatenkinamos žinios ir gebėjimai. 24-30 taškų. 3: Nepatenkinamos žinios ir gebėjimai. 17-23 taškų. 2: Nepatenkinamos žinios ir gebėjimai. 11-16 taškų. 1: Žinios ir gebėjimai netenkina minimalių reikalavimų. 0 -10 taškų.

Autorius	Leidimo metai	Pavadinimas	Periodinio leidinio Nr. ar leidinio tomas	Leidimo vieta ir leidykla ar internetinė nuoroda
Privalomoji literatūra				
Buškevičiūtė E., Mačerinskienė I.	2007	Finansų analizė		Kaunas: KTU leidykla
Kalčinskas G.	2013	Buhalterinės apskaitos pagrindai		Pačiolis
Mackevičius J., Poškaitė D., Villis L.	2011	Finansinė analizė		Vilnius: MRU leidybos centras
Mackevičius J.	2007	Įmonių veiklos analizė		Vilnius: TEV
Mayes T.R.	2010	Financial analysis with Microsoft Excel		Mason: South-Western Cengage Learning
Papildoma literatūra				
Bagdžiūnienė V.	2006	Įmonių veiklos planavimas ir analizė		Vilnius: Conto litera
BĮ Audito ir apskaitos tarnyba	2015	Verslo apskaitos standartai 2016		Bendra Lietuvos ir Danijos įmonė UAB „Baltijos kopija“; file:///C:/Users/Audrius/Downloads/knyga%20VAS%202016 PDF%20leidinys.pdf
Bukevičius J., Žaptorius J.	2009	Apskaitos pagrindai		Vilniaus Gedimino technikos universiteto leidykla „Technika“
Gibson C.H.	2008	Financial reporting and analysis: using financial accounting information		Mason: South-Western Cengage Learning
International Accounting Standard Board	2015	2016 International Financial Reporting Standards IFRS® Consolidated without early application (Blue Book)		IFRS Foundation
Revsine L., Collins D., Johnson B., Mittelstaedt F., Soffer L.	2014	Financial Reporting and Analysis 6th Edition		McGraw-Hill Education