

DOKTORANTŪROS STUDIJŲ DALYKO SANDAS

| Dalyko pavadinimas | Mokslų kryptis (šaka) kodas | Fakultetas | Katedra |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Finansinė analizė ir prognozavimas | Vadyba (03S) | Ekonomikos fakultetas | Apskaitos ir audito katedra |

| Dalyko apimtis kreditais | Visas studijuojančio darbo krūvis | Kontaktinio darbo valandos | Savarankiško darbo valandos |
|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 7 | 196 | 16 | 180 |

Dalyko anotacija, tikslas, turinys, atsiskaitymas

Finansinės analizės ir prognozavimo dalykas yra susijęs su finansinių ataskaitų, kaip svarbiausios finansinės analizės informacinės bazės nagrinėjimu, finansinės analizės rūšių, analizės techninių būdų taikymo finansinėje analizėje problematika; finansiniais rodikliais, jų privalumais ir trūkumais; įmonės veiklos analizės rodiklių metodikomis. Taip pat trumpalaikio ir ilgalaikio turto, kapitalo, sąnaudų, pelningumo, mokumo ir kitų išteklių analizės metodikomis, rizikos, bankroto prognozavimo, įmonės veiklos tęstinumo ir plėtros problemų nagrinėjimu.

Dalyko pagrindinis tikslas – išmokyti doktorantus naudoti savo moksliniuose tyrimuose finansinės analizės šaltinius, techninius būdus, įvairias analizės rūšis ir jų taikymo metodus. Gilesni moksliniai tyrimai neįmanomi neatliekant tam tikro reiškinio, proceso, veiklos finansinės analizės. Programoje pateikiamos pagrindinės finansinės analizės problemos, turinčios teorinę ir praktinę reikšmę. Doktorantui keliamas uždavinys suprasti jų esmę, reiškinio kitimo priežastis, nustatyti veiksnių įtaką, vertinti finansinės analizės rezultatus. Studijuojant kursą rekomenduojama įsigilinti į santykinų rodiklių apskaičiavimo metodikas ir rodiklių reikšmių vertinimą. Ypatingas dėmesys skiriamas įmonės finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų analizei bei prognozavimui.

Turinys(temos)

Finansinės ataskaitos, kaip svarbiausia finansinės analizės informacinė bazė. Finansinių ataskaitų vaidmuo ir jų kokybinės savybės. Ataskaitų sudėtis ir jų rodiklių priklausomybė nuo analitinės informacijos vartotojų poreikių. Finansinės analizės techninių būdų pasirinkimo problemos. Finansinių santykinų rodiklių grupavimo problemos. Santykinų rodiklių analizės metodikos, remiantis finansinėmis ataskaitomis. Įmonės patrauklumo investuotojams įvertinimo galimybės. Pelningumo rodiklių apskaičiavimo problemos ir analizės metodikos. Trumpalaikio ir ilgalaikio mokumo rodiklių analizės metodikos. Kapitalo rinkos rodiklių analizės problemos. Veiklos efektyvumo rodikliai, jų analizė ir vertinimas. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto analizės metodika. Darbo užmokesčio analizė ir vertinimas.

Atsiskaitymas

Egzaminas (70%) ir referatas (30 %) finansinės analizės ir prognozavimo tematika remiantis naujausiomis mokslinėmis publikacijomis, pateikiant doktoranto apibendrinimus ir išvalgas nagrinėjamoje temoje. Referato apimtis – 25-30 p.

Pagrindinė literatūra

Mackevičius J., Giriūnas L., Valkauskas R. Finansinė analizė. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla, 2014

Mackevičius J., Poškaitė D., Villis L. Finansinė analizė Vilnius: MRU leidybos centras, 2011

Mayes T.R. Financial analysis with Microsoft Excel Mason: South-Western Cengage

| |
|---|
| Learning, 2010. |
| Mackevičius J. Finansinių ataskaitų auditas ir analizė. Vilnius: TEV, 2009. |
| Mackevičius J. Įmonių veiklos analizė. Informacijos rinkimas, sisteminimas ir vertinimas. Vilnius: TEV, 2007. |
| Palepu K. C., Healy P. M., Bernard V. L. Business Analysis and Valuation. Using Financial Statements. Third Ed. Thomson, South-Western, 2004. |
| Schroeder R. G., Clark M. W., Cathey J. M. Financial Accounting theory and analysis. Eight Ed. John Wiley & Sons, Inc., 2005. |

| Konsultuojančiųjų dėstytojų vardas, pavardė | Pareigos, mokslo laipsnis |
|---|---------------------------|
| Lionius Gaižauskas | Prof. dr. |
| Svarbiausieji darbai mokslo kryptyje (šakoje) paskelbti per pastaruosius 5 metus | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Гайжаускас, Л. П. (2011). Управленческий учет в Литве: наследие, состояние, перспективы. В кн.: Совершенствование учета анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики: материалы международной практической конференции. Ч. 2. Новополоцк, ПГУ. с. 53-55. ISBN 978-985-531-217-9. 2. Гайжаускас, Л. П.; Валкаускас, Р. А (2011). Итальянская модель учета и национальное счетоводство. В кн.: Управление в социальных и экономических системах: материалы XX международной научно-практической конференции. Минск, МИУ. с. 103-104. ISBN 978-985-490-746-8. 3. Гайжаускас, Л. П.; Валкаускас, Р. А (2011). Анализ критериев выбора информационных систем учета. В кн.: Управление в социальных и экономических системах: материалы XX международной научно-практической конференции. Минск, МИУ. с. 231-232. ISBN 978-985-490-746-8. 4. Gaižauskas, L. (2011). Understanding the total cost of ownership. Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, 10 t. p. 7-14. ISSN 1822-8682. 5. Gaižauskas, L.; Skyrius, R. (2011). Analysis of budgeting and control errors in Lithuanian enterprises. Key instruments of human co-existence organization: economics and law. Materials digest of the XII international scientific and practical conference. Kiev, London. p. 225-228. ISBN 978-966-261-08- 6. Gaižauskas, L.; Skyrius, R. (2012). Budgeting errors in Lithuanian enterprises. – Кн.: Apskaita, auditas, analizė: mokslas inovacijų ir globalizacijos kontekste. Mokslo darbai, 1 dalis. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla. p. 157-165. ISBN 978-609-459-028-3. 7. Gaižauskas, L. (2012). Standard costing: istorija, algoritmas, privalumai ir trūkumai. – Кн.: Apskaita, auditas, analizė: mokslas inovacijų ir globalizacijos kontekste. Mokslo darbai, 1 dalis. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla. p. 147-156. ISBN 978-609-459-028-3. 8. Gaižauskas, L. (2012). Biudžetų sudarymo ir taikymo problemos Lietuvos verslo įmonėse. Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, 11 t. p. 76-90. ISSN 1822-8682. 9. Gaižauskas, L. (2012). Valdymo apskaitos istorija. Įžvalgos, Nr. 1(7). p. 227-234. ISSN 2029-1639. 10. Гайжаускас, Л. П.; Валкаускас, Р. А (2012). Преимущества и недостатки бюджетирования. В кн.: Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты. Материалы международной научно-практической конференции. Новополоцк. с.51-57. ISBN 978-985-490-746-8. 11. Валкаускас, Р. А., Гайжаускас, Л. П.; (2012). Методика стандартизации показателей финансового состояния предприятия и анализа стандартизированных уровней. Вестник Полоцкого государственного университета. Серия Д. Экономические и юридические науки. с. 63-67. УДК 006.025:658.518.3 12. Gaižauskas, L.; Martinavičius, J. (2013). Budgetary control challenges in the Lithuanian | |

| | |
|---|---------------------------|
| <p>company's. Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, 13 t., p. 50-63. ISSN 1822-8682.</p> <p>13. Gaižauskas, L.; Martinavičius, J.; Mackevičius, J. (2013). Apskaitos ir audito specialistų išleidimo ir jų pasitenkinimo studijomis analizė Vilniaus universitete (1990 – 2012 m.). Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, 13 t., p. 7-21. ISSN 1822-8682.</p> <p>14. Gaižauskas, L.; Mackevičius, J. (2013). Biudžeto istorija ir evoliucija. Kn.: Ekonomikos vystymasis: procesai ir tendencijos. Vilnius. p. 199-212. ISBN 978-609-436-019-0.</p> <p>15. Gaižauskas, L.; Martinavičius, J. (2013). Europos standartus atitinkančių apskaitos ir audito specialistų ugdymas VU Ekonomikos fakultete. Homo – societas – technologiae, Nr. 2 (2). p. 55-63. ISSN 2029-9737.</p> | |
| Konsultuojančiųjų dėstytojų vardas, pavardė | Pareigos, mokslo laipsnis |
| Rasa Subačienė | Prof. dr. |
| Svarbiausieji darbai mokslo kryptyje (šakoje) paskelbti per pastaruosius 5 metus | |
| <ol style="list-style-type: none"> Subačienė R. (2011). Kelionių agentūrų ir kelionių organizatorių veiklos analizė. – Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, Nr. 9, - Kaunas. Vilniaus universiteto Kauno humanitarinis fakultetas, P.112–118. Subačienė R., Mackevičius J., Senkus K. (2012). Complex Profitability Analysis of Fixed Tangible Assets. – ЕКОНОМІКА 141, ВІСНИК Київського національного університету імені Тараса Шевченка, P.17–20. Subačienė R., Budrionytė R., Kazlauskienė L. (2012). System of Ratio Analysis of Tourism Companies. – Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, Nr. 11, - Kaunas. Vilniaus universiteto Kauno humanitarinis fakultetas, P.98–115. Subačienė R. (2012). Turizmo sektoriaus įmonių ilgalaikio turto vertės analizė // konferencijos „Viešieji ir privatūs aktyvai: transformacijų, efektyvaus naudojimo ir vertinimo aspektai“, vykusios 2012 m. spalio 19d., Vilniaus universitete, Ekonomikos fakultete, mokslo darbai, P.150–156. Subačienė R., Senkus K. (2012). Fixed Tangible Assets Analysis in Aspect of Cash Flows // tarptautinės mokslinės praktinės konferencijos „УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ“, vykusios 2012 m. spalio 25-26 d., Polocke, Baltarusija, 2 dalių medžiaga (1 dalis), P.214–218. Subačienė R., Tamulevičienė D. (2013) Analysis of personal income tax in Baltic States // Сборник научных статей международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: история, современность, перспективы», Минск, БГЭУ, 10-11 октября, 2013, 293-245с. Subačienė R., Senkus K. (2013) Net profitability analysis of travel organizers and travel agencies // Ekonomika, Vol.92(I). - Vilnius: Vilniaus universitetas, P.156-163. Subačienė R., Tamulevičienė D., Mackevičius J. (2014) Finansinės apskaitos ir analizės informacijos panaudojimas vertinant įmonių finansinį turtą // Lietuvos turto vertintojai – 20 metų veiklos patirtis nacionalinės ir Europos ekonominės erdvės kontekste. Recenzuojamas mokslo leidinys. Konferencijos, vykusios Vilniuje Vilniaus universitete 2014 m. kovo 28 d., mokslo darbai, Vilniaus universiteto leidykla, P.222-229. Subačienė R., Tamulevičienė D., Mackevičius J. (2014) Įmonės veiklos tęstinumo ir plėtos vertinimas remiantis finansinėmis ataskaitomis // Lietuvos turto vertintojai – 20 metų veiklos patirtis nacionalinės ir Europos ekonominės erdvės kontekste. Recenzuojamas mokslo leidinys. Konferencijos, vykusios Vilniuje Vilniaus universitete 2014 m. kovo 28 d., mokslo darbai, Vilniaus universiteto leidykla, P.230-239. Subačienė R., Labonaitė G. (2014) Grynojo pelningumo vertinimo metodika // Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, Nr. 16 - Kaunas. Vilniaus universiteto Kauno humanitarinis | |

fakultetas, P.78-87.

11. Subačienė R., Venckevičiūtė G. (2014) Smulkaus ir vidutinio verslo įmonių veiklos kompleksinio vertinimo sistemos formavimo prielaidos Lietuvoje - Apskaitos ir finansų mokslas ir studijos: problemos ir perspektyvos, Nr. 1(9). – Kaunas: A. Stulginskio universitetas, P.270-280.

| | |
|--|---------------------------|
| Konsultuojančiųjų dėstytojų vardas, pavardė | Pareigos, mokslo laipsnis |
| Kastytis Senkus | Doc. dr. |
| Svarbiausieji darbai mokslo kryptyje (šakoje) paskelbti per pastaruosius 5 metus | |

1. Senkus, K., Tamulevičienė, D. (2011). Аспекты применения системы сбалансированных показателей в контексте стратегического и оперативного контроллинга Международной научно-практической конференции „Совершенствование учета, анализа и контроля механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики“, Polock.
2. Senkus, K., Budrionytė, R. (2011). Turto vertės pokyčių atspindėjimas įmonių finansinėse ataskaitose: apskaitos standartų teikiamos galimybės ir taikymo problemos. – Konferencijos „Ekonomikos ir turto vertės pokyčiai: tendencijos ir valdymo priemonės“ mokslo darbai, p. 146-154.
3. Senkus K., Subačienė R., Mackevičius J. (2012). Complex Profitability Analysis of Fixed Tangible Assets // ВІСНИК Київського національного університету імені Тараса Шевченка, ЕКОНОМІКА, ISSN 1728-2667, No. 141, p.17-20.
4. Senkus K., Subačienė R. (2012). Fixed Tangible Assets Analysis in Aspect of Cash Flows // Материалы международной научно-практической конференции «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ», посвященной -летию финансово-экономического факультета. В двух частях. ISBN 978-985-531-344-2, Часть 1, 214-218 с.
5. Senkus, K., Subačienė, R. (2013). Net profitability analysis of travel organizers and travel agencies // Ekonomika, Vol.92(I). - Vilnius: Vilniaus universitetas, P.156-163.

Doktorantūros komiteto teikimu patvirtinta fakulteto taryboje 2015 m.
lapkričio mėn. 10 d. , protokolo Nr. 190000/TP - 09(152)

Tarybos pirmininkas

Pastaba: jei doktorantūros teisė bus suteikta kartu su kita institucija, tvirtinama ne fakulteto taryboje, o jungtinėje komisijoje.