

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования "Пермский  
государственный национальный исследовательский  
университет"**

**Кафедра учета, аудита и экономического анализа**

**Авторы-составители: Разуваева Ксения Викторовна**

Рабочая программа дисциплины  
**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
Код УМК 85650

Утверждено  
Протокол №5  
от «23» декабря 2020 г.

Пермь, 2020

## **1. Наименование дисциплины**

Анализ финансовой отчетности

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.03.01** Экономика

направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

### **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

В результате освоения дисциплины **Анализ финансовой отчетности** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

**38.03.01** Экономика (направленность : "Бухгалтерский учет, анализ и аудит")

**ПК.11** способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

**ПКВ.8** способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами

#### 4. Объем и содержание дисциплины

<b>Направления подготовки</b>	38.03.01 Экономика (направленность: "Бухгалтерский учет, анализ и аудит")
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	11
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	4
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	144
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	56
<b>Проведение лекционных занятий</b>	28
<b>Проведение практических занятий, семинаров</b>	28
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	88
<b>Формы текущего контроля</b>	Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (3)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	Экзамен (11 триместр)

## **5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины**

### **Анализ финансовой отчетности**

#### **Содержание анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Цель, задачи, направления и информационная база анализа, ограничения применяемых методик, интересы пользователей внутренние и внешние при анализе финансовой отчетности коммерческого предприятия.

#### **Методики расчета показателей, применяемых к отдельным блокам анализа**

Алгоритмы расчета абсолютных и относительных показателей по соответствующим направлениям анализа. Ограничения коэффициентного метода анализа, факторного анализа. Преимущества и недостатки различных методов анализа финансовой отчетности.

#### **Проведение рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности**

Рейтинговая оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Сопоставление результатов функционирования организации в различные периоды, результатов деятельности различных подразделений организации в одном периоде либо результатов деятельности различных организаций.

#### **Методика анализа отчетов о финансовых результатах, изменении собственного капитала и движения денежных средств**

Цель, задачи, этапы, методы и информационная база анализа отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. Методика анализа данных трех направлений и этапы составления аналитического заключения по результатам анализа.

#### **Исследовательский проект**

Рассматривается цель, задачи, этапы и информационная база анализа отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. Освещена методика анализа данных трех направлений и рассмотрены этапы составления аналитического заключения по результатам анализа.

#### **Итоговое контрольное мероприятие**

ИКМ направлено на контроль сформированности компетенций по курсу в целом и включает в себя выполнение анализа отчетности выбранного предприятия с последующей защитой полученных результатов

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

## **7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная:

1. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — ISBN 978-5-238-01178-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/71187>

### Дополнительная:

1. Ронова Г.Н. Анализ финансовой отчетности: Учебно-практическое пособие / Г. Н. Ронова, Л. А. Ронова. — М.: Изд. центр ЕАОИ, 2009. — 179 с. — ISBN 978-5-374-00098-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система БиблиоТех : [сайт]. <https://psu.bibliotech.ru/Reader/Book/7519>

2. Анализ финансовой отчётности:учеб. пособие для вузов/Е. И. Бородина [и др.] ; под ред.: О. В. Ефимовой, М. В. Мельник.-4-е изд., испр. и доп..-М.:Омега-Л,2008, ISBN 978-5-370-00874-0.-451.- Библиогр.: с. 435-436

## **9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

<https://www.testfirm.ru/> Сравнение финансового состояния фирмы с отраслевыми показателями и конкурентами

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс по дисциплине **Анализ финансовой отчетности** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»;
4. 1С: Предприятие.

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ ([student.psu.ru](http://student.psu.ru)).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской



Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине  
Анализ финансовой отчетности**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции и  
критерии их оценивания**

<b>Компетенция</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания результатов обучения</b>
<p><b>ПКВ.8</b> способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами</p>	<p>владеет теоретическими знаниями и практическими навыками по анализу и интерпретации показателей финансовой отчетности коммерческих организаций</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> не владеет теоретическими знаниями и практическими навыками по анализу и интерпретации показателей финансовой отчетности коммерческих организаций</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> владеет теоретическими знаниями и практическими навыками по анализу и интерпретации показателей финансовой отчетности коммерческих организаций частично</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> владеет теоретическими знаниями и практическими навыками по анализу и интерпретации показателей финансовой отчетности коммерческих организаций, но допускает при их применении несущественные ошибки</p> <p align="center"><b>Отлично</b> владеет теоретическими знаниями и практическими навыками по анализу и интерпретации показателей финансовой отчетности коммерческих организаций в полном объеме, при допущении ошибок быстро их находит и самостоятельно исправляет</p>
<p><b>ПК.11</b> способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-</p>	<p>знает и умеет рассчитывать показатели результативности и эффективности деятельности организаций на основе данных финансовой отчетности, в т.ч. определять общие причины изменения этих показателей</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> не знает и не умеет рассчитывать показатели результативности и эффективности деятельности организаций на основе данных финансовой отчетности, в т.ч. определять общие причины изменения этих показателей</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> знает, но не способен в полной мере использовать методику расчета показателей результативности и эффективности деятельности организаций на основе данных</p>

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>		<p><b>Удовлетворительн</b> финансовой отчетности, в т.ч. определять общие причины изменения этих показателей</p> <p><b>Хорошо</b> знает и способен использовать для анализа методику расчета показателей результативности и эффективности деятельности организаций на основе данных финансовой отчетности, в т.ч. определять общие причины изменения этих показателей</p> <p><b>Отлично</b> может использовать в полном объеме методику расчета показателей результативности и эффективности деятельности организаций на основе данных финансовой отчетности, в т.ч. определять общие причины изменения этих показателей, при допущении ошибок быстро их находит и самостоятельно исправляет</p>

## Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

**Вид мероприятия промежуточной аттестации :** Экзамен

**Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации :** Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

**Максимальное количество баллов :** 100

### Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 44 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 44 балла

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<b>ПКВ.8</b> способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами	Содержание анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Письменное контрольное мероприятие</b>	Знание направлений анализа, целей и задач
<b>ПКВ.8</b> способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами	Методики расчета показателей, применяемых к отдельным блокам анализа <b>Письменное контрольное мероприятие</b>	Знание коэффициентного метода анализа.
<b>ПКВ.8</b> способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами	Методика анализа отчетов о финансовых результатах, изменении собственного капитала и движения денежных средств <b>Письменное контрольное мероприятие</b>	Навыки применения абсолютных и относительных величин, использование форм аналитических таблиц

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p><b>ПКВ.8</b> способность формировать, контролировать и анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая налогооблагаемые показатели, в соответствии с российскими и международными правилами</p> <p><b>ПК.11</b> способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>Итоговое контрольное мероприятие</p> <p><b>Итоговое контрольное мероприятие</b></p>	<p>Умение применять методику экономического анализа к формам бухгалтерской финансовой отчетности</p>

### Спецификация мероприятий текущего контроля

#### Содержание анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

Показатели оценивания	Баллы
Тест решен правильно. Замечания отсутствуют.	25
Тест решен с допустимыми ошибками. Замечания незначительные.	19
Тест решен удовлетворительно. Замечания имеются.	15
Тест не решен или решен с многочисленными ошибками.	11

#### Методики расчета показателей, применяемых к отдельным блокам анализа

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

Показатели оценивания	Баллы
<p>Ответ на теоретический вопрос представлен развернуто. Приведены корректные примеры.</p> <p>Студент отмечен аналитической способностью мышления. Решение задачи верное, расчеты</p>	25

точные, выводы сформулированы. Замечания отсутствуют.	
Ответ на теоретический вопрос представлен. Приведены примеры. Решение задачи с незначительными замечаниями, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	19
Ответ на теоретический вопрос представлен удовлетворительно. Примеры не приведены. Решение задачи с замечаниями, расчеты не точные, выводы сформулированы. Замечания имеются.	15
Ответ на теоретический вопрос не представлен или представлен неверно. Примеры не приведены. Решение задачи неверное, расчеты не точные, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	12

### **Методика анализа отчетов о финансовых результатах, изменении собственного капитала и движения денежных средств**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Ответ на теоретический вопрос представлен развернуто. Приведены корректные примеры. Студент отмечен аналитической способностью мышления. Решение задачи верное, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания отсутствуют.	25
Ответ на теоретический вопрос представлен. Приведены примеры. Решение задачи с незначительными замечаниями, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	19
Ответ на теоретический вопрос удовлетворителен. Приведены примеры. Решение задачи с замечаниями, выводы сформулированы. Замечания имеются.	15
Ответ на теоретический вопрос не представлен или представлен с ошибками. не приведены примеры. Решение задачи с ошибками, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	11

### **Итоговое контрольное мероприятие**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Ответ на теоретический вопрос представлен подробно. Указаны корректные примеры. Студент отмечен способностью творчески и аналитически мыслить. Тест решен правильно. Задача решена верно, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания отсутствуют.	25
Ответ на теоретический вопрос представлен. Указаны примеры. Тест решен с незначительными замечаниями. Задача решена правильно, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	18
Ответ на теоретический вопрос представлен с замечаниями. Тест решен с ошибками. Задача решена с ошибками, в расчеты имеются неточности, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	16

Ответ на теоретический вопрос не представлен или представлен неправильно. Тест решен с ошибками. Задача не решена или решена с ошибками, в расчеты имеются неточности, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	11