

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

**Авторы-составители: Жуковская Светлана Львовна
Разуваева Ксения Викторовна**

Рабочая программа дисциплины
АНАЛИЗ КОРПОРАТИВНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Код УМК 95201

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Анализ корпоративной финансовой отчетности

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Направление подготовки: **38.03.01** Экономика

направленность Учет, аудит и экономическая экспертиза

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

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

38.03.01 Экономика (направленность : Учет, аудит и экономическая экспертиза)

ПК.2 Способен осуществлять тактическое управление процессами планирования и организации производства

Индикаторы

ПК.2.2 Разрабатывает аналитические материалы и составляет отчеты по оценке деятельности бизнеса в целом и производственных подразделений организации, внедряет процедуры учета, анализа и контроля выполнения плановых заданий

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.03.01 Экономика (направленность: Учет, аудит и экономическая экспертиза)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	10
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	42
Проведение лекционных занятий	14
Проведение практических занятий, семинаров	28
Самостоятельная работа (ак.час.)	66
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (2)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (10 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Анализ корпоративной финансовой отчетности

Содержание анализа корпоративной бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Методика 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 корпоративной 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 при использовании метода сумм, таксономитрического метода и других методов комплексной рейтинговой оценки

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

Горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и факторный виды анализа отчета о финансовых результатах, движения ск, и оддс.

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. Ильшева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — ISBN 978-5-238-01253-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>
2. 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. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 233 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/430899>
2. Шешукова Т. Г. Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению магистров "Экономика"/Т. Г. Шешукова.-Пермь,2015.-1.-Библиогр.: с. 154-155 (23 назв.) <http://k.psu.ru/library/node/321403>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

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

Образовательный процесс по дисциплине **Анализ корпоративной 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, позволяющие 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**).

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 и 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 компьютера 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 корпоративной финансовой отчетности**

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

ПК.2

Способен осуществлять тактическое управление процессами планирования и организации производства

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.2.2 Разрабатывает аналитические материалы и составляет отчеты по оценке деятельности бизнеса в целом и производственных подразделений организации, внедряет процедуры учета, анализа и контроля выполнения плановых заданий</p>	<p>готовит на основе правил расчета аналитических показателей финансовой отчетности информацию о финансовом состоянии деятельности, интерпретирует их, выявляет проблемные аспекты и предлагает варианты их устранения</p>	<p align="center">Неудовлетворител не готовит на основе правил расчета аналитических показателей финансовой отчетности информацию о финансовом состоянии деятельности, не интерпретирует их, не выявляет проблемные аспекты и предлагает варианты их устранения</p> <p align="center">Удовлетворительн с трудом готовит на основе правил расчета аналитических показателей финансовой отчетности информацию о финансовом состоянии деятельности, интерпретирует их поверхностно, но не выявляет проблемные аспекты и предлагает варианты их устранения либо делает всё это с существенными ошибками</p> <p align="center">Хорошо в целом готовит на основе правил расчета аналитических показателей финансовой отчетности информацию о финансовом состоянии деятельности, интерпретирует их, выявляет проблемные аспекты и предлагает варианты их устранения, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p align="center">Отлично готовит на основе правил расчета аналитических показателей финансовой отчетности информацию о финансовом состоянии деятельности, интерпретирует их, выявляет проблемные аспекты и предлагает варианты их устранения, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

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 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Содержание анализа корпоративной бухгалтерской (финансовой) отчетности Входное тестирование	знание методов экономического анализа
ПК.2.2 Разрабатывает аналитические материалы и составляет отчеты по оценке деятельности бизнеса в целом и производственных подразделений организации, внедряет процедуры учета, анализа и контроля выполнения плановых заданий	Методика расчета показателей, применяемых к отдельным блокам анализа Письменное контрольное мероприятие	знание методик коэффициентного и факторного анализа
ПК.2.2 Разрабатывает аналитические материалы и составляет отчеты по оценке деятельности бизнеса в целом и производственных подразделений организации, внедряет процедуры учета, анализа и контроля выполнения плановых заданий	Проведение рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности Письменное контрольное мероприятие	Знание комплексных методов рейтинговой оценки

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.2.2 Разрабатывает аналитические материалы и составляет отчеты по оценке деятельности бизнеса в целом и производственных подразделений организации, внедряет процедуры учета, анализа и контроля выполнения плановых заданий	Методика анализа отчетов о финансовых результатов, изменении собственного капитала и движения денежных средств Итоговое контрольное мероприятие	знание правил и умение проводить анализ отчетов о финансовых результатов, изменении собственного капитала и движения денежных средств

Спецификация мероприятий текущего контроля

Содержание анализа корпоративной бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Тест решен правильно. Замечания отсутствуют.	10
Тест решен с допустимыми ошибками.	8
Замечания несущественные. Тест решен удовлетворительно.	6
Замечания имеются. Тест не решен или решен с многочисленными ошибками.	4

Методика расчета показателей, применяемых к отдельным блокам анализа

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

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

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Ответ на теоретический вопрос представлен развернуто. Приведены корректные примеры. Студент отмечен аналитической способностью мышления. Решение задачи верное, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания отсутствуют.	30
Ответ на теоретический вопрос представлен. Приведены примеры. Решение задачи с незначительными замечаниями, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	20
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.	1

Проведение рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности

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

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

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Ответ на теоретический вопрос представлен развернуто. Приведены корректные примеры. Студент отмечен аналитической способностью мышления. Решение задачи верное, расчеты точные, выводы сформулированы. Замечания отсутствуют.	30
Ответ на теоретический вопрос представлен. Приведены примеры. Решение задачи с незначительными замечаниями, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	20
Ответ на теоретический вопрос удовлетворителен. Приведены примеры. Решение задачи с замечаниями, выводы сформулированы. Замечания имеются.	13
Ответ на теоретический вопрос не представлен или представлен с ошибками. не приведены примеры. Решение задачи с ошибками, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	1

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

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

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

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
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.	40
Ответ на теоретический вопрос представлен. Указаны примеры. Тест решен с незначительными замечаниями. Задача решена правильно, выводы сформулированы. Замечания несущественные.	30
Ответ на теоретический вопрос представлен с замечаниями. Тест решен с ошибками. Задача решена с ошибками, в расчеты имеются неточности, выводы не сформулированы. Замечания имеются.	17
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.	1