

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 20.10.2022 15:34:25
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac3a110e8c5199

Приложение 3
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
направленность (профиль) программы магистратуры
«Финансовая аналитика»

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Факультет экономики, менеджмента и торговли
Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 Анализ интегрированной отчетности

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль) программы «Финансовая аналитика»

Уровень высшего образования *Магистратура*

Год начала подготовки - 2021

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

К.э.н., доцент, доцент КБУ

А.А. Черник

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа

протокол № 6 от 28 января 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
Объем дисциплины и виды учебной работы	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	13
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	13
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	13
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	13
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	14
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	14
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	24

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «Анализ интегрированной отчетности» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по анализу интегрированной финансовой отчетности.

Задачи учебной дисциплины «Анализ интегрированной отчетности»:

- изучить нормативно-правовые документы, определяющие состав, содержание и принципы формирования интегрированной отчетности;
- получить навыки сбора и анализа информации о деятельности корпорации, содержащейся в интегрированном отчете, для оценки ее потенциальных рисков;
- изучить методику финансового анализа состояния экономических субъектов, основываясь на данных интегрированного отчета;
- получить навыки использования методов количественного и качественного анализа финансовых и нефинансовых показателей.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ интегрированной отчетности», относится к обязательной части учебного плана.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	2 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	72		
Промежуточная аттестация: форма	зачет	зачет	зачет
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	18	12	8
1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	16	10	6
• лекции	6	4	2
• практические занятия	4	2	2
• лабораторные занятия	6	4	2
в том числе практическая подготовка	6	4	2
2. Индивидуальные консультации (ИК)			
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	54	60	62
в том числе:			

• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРС)	54	60	62
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
• изучение ЭОР	-	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-	-
• выполнение индивидуального или группового проекта	-	-	-
• <i>и другие виды</i>	-	-	-
• <i>подготовка к опросу</i>	4	10	10
• <i>подготовка расчетного аналитического задания</i>	10	10	10
• <i>подготовка к тестированию</i>	10	10	10
• <i>подготовка к контрольной работе</i>	10	10	10
• <i>подготовка реферата/доклада</i>	10	10	10
• <i>подготовка индивидуального проекта</i>	10	10	12

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК 1. Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ПК 1.2 Предоставление достоверной информации по контрагентам, условиям, требованиям к контрагенту, предмету сделки, составление окончательного перечня предлагаемых клиенту финансовых продуктов	ПК-1.2. 3-2. Знает нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов
		ПК-1.2. У-2. Умеет рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски ПК-1.2. У-2. Умеет рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски
	ПК-1.4 Определение (на основании запроса клиента) критериев отбора поставщиков финансовых услуг и подбор	ПК-1.4. 3-1. Знает основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового

	поставщиков в соответствии с выделенными критериями	сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования
<p>ПК-2. Разработка финансового плана для клиента и целевого инвестиционного портфеля</p>	<p>ПК-2.5 Анализ финансового положения клиента, выявление несоответствий текущего финансового состояния клиента его финансовым целям</p>	<p>ПК-1.4. У-1. Умеет отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг.</p>
		<p>ПК-2.5. 3-1. Знает методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование).</p>
		<p>ПК-2.5. 3-2. Знает методы количественного и качественного анализа финансовых показателей.</p>
		<p>ПК-2.5. УК-1. Умеет использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля.</p>
<p>ПК-2.5. УК-2. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований.</p>		

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Очная форма обучения

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга по теме или по всему курсу в целом
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 2												
1.	Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности	1	1			6	8	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	О.	Т.	Р./Д.
2.	Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией	1	1			8	10	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.

3.	Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития	1	2		8	11	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.
4.	Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации	1		2	10	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.
5.	Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации	1		2	12	17	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з., к/р	р.а.з	Ин.п.
6.	Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации	1		2	10	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2			
	Итого	6	4	6	54	72					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

- устный опрос (О);
- расчетно-аналитические задания (р.а.з.);
- контрольная работа (К/р)

Формы текущего контроля:

- тест (Т.);
- расчетно-аналитические задания (р.а.з.).

Формы заданий для творческого рейтинга:

- индивидуальный проект (Ин.п.);
- реферат/доклад (Р./Д.).

Очно-заочная форма обучения

Таблица 4

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга по теме или по всему курсу в целом
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 2												
1.	Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности	0,5	0,5			6	8	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	О.	Т.	Р./Д.
2.	Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией	0,5	0,5			8	10	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.
3.	Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития	0,5	1			8	11	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.

4.	Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации	0,5		1		10	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.
5.	Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации	1		1		14	17	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з., к/р	р.а.з	Ин.п.
6.	Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации	1		2		12	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2			
	Итого	4	2	4		60	72					

Заочная форма обучения

Таблица 5

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга по теме или по всему курсу в целом
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 1												
1.	Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности	0,25	0,5			6	8	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	О.	Т.	Р./Д.
2.	Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией	0,25	0,5			8	10	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з.	Ин.п.
3.	Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития	0,25	1			9	11	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з.	Ин.п.

4.	Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации	0,25		0,5		11	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з.	р.а.з	Ин.п.
5.	Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации	0,5		0,5		14	17	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2	р.а.з., к/р	р.а.з	Ин.п.
6.	Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации	0,5		1		12	13	ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.5	ПК-1.2, 3-1.3-2 ПК-1.2,У-1,У-2 ПК-1.4,3-1 ПК-1.4,У-1 ПК-2.5,3-1,3-2 ПК-2.5,У-1,У-2			
	Итого	2	2	2		62	72					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

- устный опрос (О);
- расчетно-аналитические задания (р.а.з.);
- контрольная работа (К/р)

Формы текущего контроля:

- тест (Т.);
- расчетно-аналитические задания (р.а.з.).

Формы заданий для творческого рейтинга:

- индивидуальный проект (Ин.п.);
- реферат/доклад (Р./Д.).

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. - 398 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=372832>.
2. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита: учебник / М.А. Вахрушина, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2021. - 447 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=378334>.

Дополнительная литература:

1. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2020. - 451 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=346994>.
2. Хусаинов, М.К. Организация и обеспечение трансформации отчетности российских предприятий в отчетность по МСФО: монография / М. К. Хусаинов. – М.: Финансы и Статистика, 2021. - 186 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=376696>.

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант.

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

отсутствуют

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru> - Росстат – федеральная служба государственной статистики
2. <http://www.iep.ru/ru/publikacii/categories.html> – Федеральный образовательный портал. Экономика. Социология. Менеджмент
3. <https://rosmintrud.ru/opendata> - База открытых данных Минтруда России
4. www.economy.gov.ru - Базы данных Министерства экономического развития и торговли России
5. <http://www.fedsfm.ru/opendata> - База открытых данных Росфинмониторинга

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. www.ey.com – Официальный сайт Ernst&Young.
2. www.ifrs.org – Официальный сайт Совета по МСФО.
3. www.kpmg.ru – Официальный сайт KPMG.
4. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ.
5. www.pwc.ru – Официальный сайт PricewaterhouseCoopers.

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО

ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)

Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита

Браузер Google Chrome

Adobe Premiere

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Анализ интегрированной отчетности» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для самостоятельной работы:

- помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.
- Методические указания по подготовке и оформлению рефератов.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине для студентов очной, заочной и очно-заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, направленность (профиль) программы магистратуры «Финансовая аналитика» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, формам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценивание результатов контроля осуществляется по традиционной четырехбалльной шкале согласно следующим критериям.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе V настоящей рабочей программы.

Формы проведения текущего контроля представлены в таблице 6

Таблица 6

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости	Шкала оценки
-------------------------	--------------------------------------	--------------

1. Тесты	Тестирование письменное или с использованием программных средств на практическом занятии	100-процентная
2. Устный опрос	Письменный либо устный опрос на практическом занятии	Четырехбалльная
3. Доклады/рефераты	Устный доклад / письменный реферат на практическом занятии и его обсуждение	Четырехбалльная
4. Расчетно-аналитические задания	Решение практико-ориентированных заданий по теме дисциплины на практическом занятии	Четырехбалльная
5. Индивидуальный проект	Выполнение индивидуальных заданий или задания по дисциплине в рамках развития творческого потенциала студента. Проводится во внеаудиторное время	Четырехбалльная
6. Контрольная работа	Письменное выполнение заданий, оценивающих сформированность отдельных компетенций. Для очной и очно-заочной форм обучения проводится на практических занятиях, для заочной формы обучения – во внеаудиторное время	Двухбалльная

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
100-процентная	отлично	85-100 % правильных ответов
	хорошо	65-84 % правильных ответов
	удовлетворительно	40-64 % правильных ответов
	неудовлетворительно	менее 40 % правильных ответов
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырехбалльная	отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного

		<i>материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий</i>
	неудовлетворительно	<i>Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.</i>

Зачет по результатам изучения дисциплины проводится в письменной форме. Зачетное задание включает два теоретических вопроса и практическое задание (расчетно-аналитическое).

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности» учебным планом не предусмотрена

Типовой перечень вопросов к зачету:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности
2.	Международный совет по интегрированной отчетности: понятие и порядок функционирования
3.	Этапы разработки и утверждения интегрированной отчетности
4.	Элементы интегрированного отчета
5.	Виды капиталов, отражаемых в системе интегрированной отчетности
6.	Методология формирования интегрированного отчета
7.	Анализ производственного левериджа предприятий
8.	Анализ финансового и совокупного левериджей
9.	Анализ обеспеченности предприятий трудовыми ресурсами
10.	Анализ использования предприятием рабочего времени
11.	Анализ производительности труда работников предприятий
12.	Анализ резервов повышения эффективности использования предприятием трудовых ресурсов
13.	Анализ социальной политики организации
14.	Анализ технического состояния основных средств предприятий
15.	Анализ способов начисления амортизации по объектам основных средств предприятий
16.	Анализ движения основных средств предприятий
17.	Анализ эффективности использования основных средств предприятий
18.	Анализ закупочной системы и организации цепи поставок и дистрибуции
19.	Анализ нематериальных активов организации
20.	Анализ вложений в исследования и разработки, приобретение новых нематериальных активов

21.	Анализ расходов на повышение квалификации и дополнительное образование работников
22.	Анализ мотивационных программ, действующих в организации
23.	Анализ влияния бизнеса на окружающую среду
24.	Анализ затрат на экологию и восстановление окружающей среды
25.	Анализ затрат на энерго- и ресурсосбережение
26.	Анализ затрат на социальные инвестиции, спонсорство, благотворительность
27.	Анализ затрат на создание общественного имиджа и обеспечение открытости бизнеса (присутствие в социальных сетях, взаимодействия с медиа, связи с общественностью и т.д.)
28.	Сущность и информационное обеспечение маркетингового анализа
29.	Методы маркетингового анализа
30.	Применение SWOT- анализа в маркетинговом анализе
31.	Анализ маркетинговых стратегий и тактики деятельности предприятий
32.	Анализ товарной политики предприятий
33.	Анализ ценовой политики предприятий
34.	Методика тактического бизнес-планирования
35.	Методика оперативного планирования
36.	Методика стратегического планирования
37.	Анализ выполнения бизнес-планов
38.	Анализ отклонений в исполнении бизнес-плана
39.	Анализ инновационного развития организации
40.	Анализ рентабельности продаж
41.	Анализ эффективности системы управления
42.	Анализ стратегии и тактики работы организации
43.	Анализ стоимости бизнеса
44.	Методы расчета стоимости бизнеса
45.	Анализ финансовой устойчивости организации
46.	Анализ ликвидности организации
47.	Анализ платежеспособности организации
48.	Анализ отчетности по сегментам
49.	Анализ деловой активности и рентабельности деятельности организаций
50.	Особенности финансового анализа группы компаний

Типовые тестовые задания:

1. Задание

К какой группе пассивов относятся долгосрочные обязательства:

- а) П1;
- б) П2;
- в) П3;
- г) П4.

2. Задание

Коэффициент автономии показывает:

- а) долю заёмного капитала в валюте баланса;
- б) долю собственного капитала в валюте баланса;
- в) долю оборотных средств в валюте баланса;
- г) соотношение собственного и привлечённого капитала.

3. Задание

Чтобы определить влияние на прибыль изменения себестоимости продаж, необходимо умножить на выручку отчётного периода.

4. Задание

Рентабельность собственного капитала – это:

- а) отношение прибыли к собственным оборотным средствам;
- б) отношение прибыли к средней величине итога 3 раздела баланса;
- в) отношение прибыли к средней величине валюты баланса;
- г) отношение прибыли к средней величине оборотных активов.

5. Задание

Замедление оборачиваемости капитала происходит в случае:

- а) превышения темпа роста средней величины капитала над темпом роста выручки;
- б) превышения темпа роста выручки над темпом роста средней величины капитала.

Типовые расчетно-аналитические задания:

Задание 1

Используя данные, представленные в таблице, рассчитайте показатели эффективности использования основных средств предприятия.

Данные для расчета показателей эффективности использования основных средств предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка, тыс. руб.	890790	1190600
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	598630	789220
2.1. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, всего, тыс. руб.	455210	542130
в т.ч. действующего оборудования, тыс. руб.	350445	365180
3. Среднесписочная численность работников, человек	65	45
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	322118	405800

Задание 2.

Используя данные предыдущей задачи, проведите факторный анализ фондоотдачи. Оцените влияние на результативный показатель изменения удельных весов активной части основных средств и действующего оборудования, а также фондоотдачи действующего оборудования. По результатам расчетов сделайте вывод.

Задание 3

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте недостающие показатели и определите изменения показателей эффективности управления предприятием в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели, характеризующие эффективность управления предприятием

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
1. Выручка, тыс. руб.	19386	27499
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14777	22862
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926
4. Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб.	12995	13565
5. Среднегодовая численность производственного персонала, человек	56	57
6. Среднегодовая численность работников управления, человек	28	27
7. Затраты на управление, тыс. руб.	324	511,5
8. Приходится на одного работника управления:		
а) проданной продукции, тыс. руб. / человек		
б) прибыли, тыс. руб. / человек		
в) стоимости основных производственных средств, тыс. руб. / человек		
г) численность производственного персонала, человек / человек		
9. Удельный вес затрат на управление в себестоимости, %		
10. Коэффициент эффективности управления		

Примеры вопросов для опроса:

1. Кто разрабатывает правовые нормы формирования интегрированной отчетности?
2. Какова структура интегрированного отчета?
3. Каковы принципы формирования интегрированной отчетности?
4. Каковы требования к информации, раскрываемой в интегрированной отчетности?
5. Каковы проблемы внедрения интегрированной отчетности в РФ?

Примеры типовых заданий для контрольной работы:

Вариант 1

1. Принципы анализа интегрированной отчетности.
2. Анализ финансовой устойчивости группы компаний.
3. Задача

Используя данные, приведенные в таблице,

- рассчитайте недостающие показатели;
- постройте модели, отражающие влияние различных факторов на выручку;
- используя индексный и интегральный методы анализа, проанализируйте влияние изменения отдельных факторов на выручку. Сделайте выводы.

Исходные данные для оценки влияния факторов на изменение

выручки индексным и интегральным методами

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)
1. Выручка, млн. руб.	894	1578	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	542	784	
3. Среднесписочная численность работников, человек	80	74	
4. Фондоотдача, руб./руб.			
5. Производительность труда, млн. руб./человек			

Тематика рефератов/докладов:

1. История возникновения и перспективы дальнейшего развития интегрированной отчетности.
2. Отчет об устойчивом развитии: понятие и значение для анализа.
3. Социальная отчетность компании: особенности формирования и анализа.
4. Показатели, характеризующие эффективность системы управления.
5. Анализ кадровой политики организации.

Типовая структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1.</i> Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности.	8
<i>Вопрос 2.</i> Анализ затрат на энерго- и ресурсосбережение.	12
<i>Практическое задание.</i> Используя данные предыдущей задачи, проведите факторный анализ фондоотдачи. Оцените влияние на результативный показатель изменения удельных весов активной части основных средств и действующего оборудования, а также фондоотдачи действующего оборудования. По результатам расчетов сделайте вывод.	20

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
	«отлично»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	Продвинутый
	«хорошо»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p>	Повышенный

				<ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	
	«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	Базовый
	«неудовлетворительно»/ «не зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской 	Компетенции не сформированы

			<p>системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	
--	--	--	---	--

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 АНАЛИЗ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки **38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ**

Направленность (профиль) программы
ФИНАНСОВАЯ АНАЛИТИКА

Уровень высшего образования **Магистратура**

Краснодар – 2021 г.

1. Цель и задачи дисциплины:

Целью учебной дисциплины «Анализ интегрированной отчетности» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по анализу интегрированной финансовой отчетности.

Задачи учебной дисциплины «Анализ интегрированной отчетности»:

- изучить нормативно-правовые документы, определяющие состав, содержание и принципы формирования интегрированной отчетности;
- получить навыки сбора и анализа информации о деятельности корпорации, содержащейся в интегрированном отчете, для оценки ее потенциальных рисков;
- изучить методику финансового анализа состояния экономических субъектов, основываясь на данных интегрированного отчета;
- получить навыки использования методов количественного и качественного анализа финансовых и нефинансовых показателей.

2. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование тем дисциплины
1.	Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности
2.	Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией
3.	Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития
4.	Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации
5.	Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации
6.	Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации
Трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. / 72 часа	

Форма контроля – зачет.

Разработчик:

Доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

А.А. Черник