

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Талорский Д.А.


КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ДЕПАРТАМЕНТ
ОБРАЗОВАНИЯ
(ДО КФУ)

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Анализ финансовой отчетности Б1.В.ОД.22

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Нагуманова Р.В. , Сунгатуллина Л.Б.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. , Нестеров В.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 950067617

Казань
2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Нагуманова Р.В. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , RVNagumanova@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Сунгатуллина Л.Б. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , LBSungatullina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью дисциплины является изучение содержания оценки финансовой отчетности организации. Дисциплина направлена на освоение методик экономического анализа, позволяющих диагностировать текущее финансовое состояние, эффективность деятельности организации и определять перспективы финансовой устойчивости экономического субъекта для принятия управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.22 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 7, 8 семестры.

Данная дисциплина включена в раздел 'Б3.В14 Профессиональный' основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе (7-8 семестры).

Для успешного освоения данной дисциплины нужно освоение в качестве предшествующих следующих дисциплин: 'Теория экономического анализа', 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансовой отчетности организации; организации;
- теоретические основы анализа финансовой отчетности организации;
- современные методы и приемы, применяемые при анализе финансовой отчетности организации для обоснования управленческих решений

2. должен уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием анализа финансовой отчетности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;

3. должен владеть:

- методологическими и методическими положениями анализа финансовой отчетности экономического субъекта;
- аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений анализа финансовой отчетности организации при оценке бизнеса и принятии решений;
- методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия решений на альтернативной основе

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение по результатам анализа финансовой отчетности организации для выработки решений

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 7 семестре; экзамен в 8 семестре. Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях	7		2	2	0	Презентация
2.	Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности	7		2	2	0	Письменная работа
3.	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	7		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
4.	Тема 4. Анализ системы показателей рентабельности	7		2	2	0	Устный опрос Контрольная работа
5.	Тема 5. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
6.	Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности	7		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
7.	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8		2	2	0	Устный опрос Контрольная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
8.	Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	8		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			18	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие и содержание анализа финансовой отчетности организаци. Задачи, виды, объекты анализа финансовой отчетности. Место анализа финансовой отчетности в системе управления. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности.

Организационные аспекты анализа финансовой отчетности. Экономическая интерпретация основных групп показателей, используемых при анализе финансовой отчетности. Общая характеристика и классификация моделей, используемые в анализе финансовой отчетности организации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Понятие и содержание анализа финансовой отчетности организаци. Задачи, виды, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности. Место и роль анализа финансовой отчетности в системе управления предприятием. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности. Организационные аспекты анализа финансовой отчетности. Основные группы показателей, используемые при анализе финансовой отчетности. Общая характеристика и классификация моделей, используемые в анализе финансовой отчетности организации.

Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Взаимосвязь состава и содержания финансовой отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ взаимосвязи между отдельными отчетами. Цель и задачи экспресс-анализа финансовой отчетности. Основные этапы экспресс-анализа финансовой отчетности: изучение отчета по формальным признакам; выявление негативных статей в отчетности организации, анализ их динамики; чтение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общая оценка финансового состояния по данным финансовой отчетности; выводы и рекомендации по результатам анализа.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации. Этапы проведения экспресс-анализа финансовой отчетности организации. Подготовительный этап экспресс-анализа. Предварительный обзор финансовой отчетности. Аналитический обзор финансовой отчетности.

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность и значение анализа отчета о финансовых результатах. Роль анализа финансовых результатов в системе управления организации. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Понятие и оценка качества показателей финансовых результатов. Анализ использования чистой прибыли организации. Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных финансовой отчетности организации. Задачи анализа доходов и расходов. Система показателей и их оценка. Оценка динамики и структуры доходов и расходов организации. Анализ прочих доходов и расходов. Выявление резервов роста доходов организации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Значение отчета о финансовых результатах. Методы анализа отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах. Задачи и источники анализа доходов и расходов организации. Вертикальный анализ доходов от обычных видов деятельности и прочей деятельности.

Тема 4. Анализ системы показателей рентабельности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Характеристика показателей рентабельности. Источники информации анализа показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Факторный анализ показателя общей рентабельности. Анализ рентабельности продаж. Факторы, оказывающие влияние на изменение рентабельности продаж. Анализ рентабельности активов. Факторный анализ рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности заемного капитала. Факторы, влияющие на изменение рентабельности собственного капитала и рентабельности заемного капитала.

Тема 5. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по бухгалтерскому балансу. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры активов и пассивов на финансовое состояние организации. Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения. Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств. Анализ заемных источников формирования хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Общая оценка активов организации. Горизонтальный и вертикальный анализ активов организации. Анализ состояния внеоборотных активов: анализ основных средств, нематериальных активов организации. Анализ состояния запасов. Анализ состояния расчетов с дебиторами, влияние инфляции на величину дебиторской задолженности. Общая оценка источников формирования активов организации. Горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования активов организации. Анализ собственного капитала: оценка инвестированного капитала, накопленного капитала, располагаемого капитала. Анализ заемных источников средств, оценка их состава и движения.

Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа ликвидности и платежеспособности организации. Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность ?аналитического баланса?. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения. Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики. Прогнозный анализ восстановления и утраты платежеспособности организации. Пути укрепления платежеспособности. Методы прогнозирования банкротства экономического субъекта.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. Значение, задачи и источники анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности их оплаты. Комплексная оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Значение, задачи и источники анализа платежеспособности организации. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. Нормативные значения показателей платежеспособности. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации. Модели Альтмана. Оценка структуры бухгалтерского баланса при прогнозировании банкротства коммерческой организации.

Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность финансовой устойчивости. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации. Типы финансовой устойчивости организации. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика анализа и их нормативные значения. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости.

Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Значение и целевая направленность анализа информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств в современных условиях. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Косвенный метод анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод в оценке движения денежных потоков. Анализ коэффициентов эффективности использования денежных средств. Оценка равномерности денежных потоков. Качество управления денежными средствами организации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Значение, цели и задачи анализа информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств организации. Прямой метод анализа движения денежных средств по видам деятельности организации. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

Тема 9. Анализ деловой активности организации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая интерпретация деловой активности как направления оценки для целей финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта. Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно-следственных связей изменения оборачиваемости активов. Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Задачи и источники информации. Основные количественные и качественные критерии оценки деловой активности организации. Общая оценка оборачиваемости активов организации. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. Оценка результата ускорения или замедления оборачиваемости оборотных активов. Анализ устойчивости экономического роста. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях	7		подготовка к презентации	2	презентация

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности	7		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
3.	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	7		подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
4.	Тема 4. Анализ системы показателей рентабельности	7		подготовка к контрольной работе	1	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
5.	Тема 5. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7		подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
6.	Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности	7		подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
7.	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
8.	Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8		подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	8		подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
Итого					36	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Анализ финансовой отчетности' предполагает использование: как традиционных образовательных технологий - лекции (информационная лекция, проблемная лекция); практические занятия (выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией, решение и обсуждение ситуационных заданий, деловые игры, презентация и обсуждение докладов по заданной тематике, проблемная дискуссия); так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, использование электронного образовательного ресурса на платформе MOODLE.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях

презентация , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Оценка информативности финансовой отчетности. 2. Основные модели, используемые в анализе. 3. Организация анализа финансовой отчетности. 4. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации. 5. Применение автоматизированных информационных технологий в анализе.

Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности

письменная работа , примерные вопросы:

Тестовые задания 1.1. Целью экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия является: а) анализ фондоотдачи основных промышленно-производственных б) фондов предприятия в) анализ производственной программы предприятия г) общая оценка финансового состояния предприятия 1.2. Информационным обеспечением экспресс-анализа финансовой отчетности является: а) статистические данные б) данные оперативного учета в) финансовая отчетность предприятия 1.3. Аналитический этап экспресс-анализа финансовой отчетности включает: а) счетную проверку правильности составления финансовой отчетности б) ознакомление с аудиторским заключением и пояснительной запиской в) определение набора показателей, характеризующих финансовое состояние предприятие и их анализ 1.4. Первым этапом экспресс-анализа является: а) анализ платежеспособности б) общая оценка финансового состояния в) просмотр отчетности по формальным признакам 1.5. Элементами, связанными с определением результатов деятельности, являются: а) доходы и расходы б) затраты и обязательства в) денежные средства и активы 1.6. Под собственным капиталом понимается: а) разность между активами и обязательствами б) итог актива в) разность между пассивом баланса и внеоборотными активами 1.7. Целью экспресс-анализа не является: а) общая оценка финансового состояния предприятия б) детальный анализ финансовых ресурсов предприятия и их потоков в) оперативное выявление наиболее важных и сложных проблем в управлении финансами организации 1.8. Прямым контрольным соотношением финансовой отчетности пред-приятия является: а) Равенство строки "Денежные средства" бухгалтерского баланса и строки "Остаток денежных средств на начало/конец отчетного года" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах б) Строка Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах "Итого первоначальная стоимость основных средств" минус строка "Амортизация основных средств всего" равно строке "Основные средства" бухгалтерского баланса в) Расчет стоимости чистых активов 1.9. Косвенным контрольным соотношением финансовой отчетности предприятия является: а) Равенство строки "Денежные средства" бухгалтерского баланса и строки "Остаток денежных средств на начало/конец отчетного года" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах б) Строка Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах "Итого первоначальная стоимость основных средств" минус строка "Амортизация основных средств всего" равно строке "Основные средства" бухгалтерского баланса в) Расчет стоимости чистых активов 1.10. Показатель чистых активов организации отражается: а) в активе Баланса б) в Отчете об изменениях капитала в) в Приложении к балансу организации

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах

письменная работа , примерные вопросы:

1. По нижеприведенным данным провести факторный анализ прибыли от продаж. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации. Таблица 1 Анализ прибыли от продаж тыс. руб. Показатели

Показатели	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	25 365	25 543
Себестоимость	15 593	16 904
Коммерческие расходы	3 610	3 282
Управленческие расходы	4 588	3 943

Индекс цен X 1,2 2. Используя исходные данные, провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, отпускных цен, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж на будущие периоды. Таблица 2 Анализ прибыли от продаж тыс.руб. Показатели 2012г. 2013г. 1. Выручка от продаж 23 946 20 971 2. Себестоимость продаж 17 517 16 213 3. Коммерческие расходы 846 725 4. Управленческие расходы 1 247 1 056 Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 107,80 %.

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Значение отчета о финансовых результатах. 2. Методы анализа отчета о финансовых результатах. 3. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах. 1. Задачи и источники анализа выручки. 4. Вертикальный анализ доходов и расходов. 3. Анализ доходов от прочей деятельности.

Тема 4. Анализ системы показателей рентабельности

контрольная работа , примерные вопросы:

Задание 1. Анализ прибыли от продаж. 1. Используя исходные данные ООО ?Сирень? провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, цен продаж, доли себестоимости продаж в объеме продаж, доли коммерческих расходов в объеме продаж и доли управленческих расходов в объеме продаж. 2. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж ООО ?Сирень?. Исходные данные: Таблица 1 Анализ прибыли от продаж тыс.руб. Показатели

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Выручка от продаж	165 875	171 340
2. Себестоимость продаж	120 765	122 175
3. Коммерческие расходы	5 685	5 850
4. Управленческие расходы	4 900	4 980

Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 1,066. Задание 2. Анализ рентабельности собственного капитала. 1. По нижеприведенным данным ООО ?Свет? провести анализ рентабельности собственного капитала организации, определить влияние ближайших факторов на отклонение рентабельности собственного капитала от уровня предыдущего года. 2. По результатам анализа рентабельности собственного капитала составить аналитическую записку. Сделать выводы и сформулировать рекомендации по повышению уровня рентабельности собственного капитала. Исходные данные: Таблица 2 Анализ рентабельности собственного капитала тыс. руб. Показатели

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Выручка от продаж	520 250	540 220
2. Чистая прибыль	12 400	13 880
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала	22 140	22 540
4. Среднегодовая стоимость активов	43 550	42 080

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Характеристика показателей рентабельности. 2. Анализ рентабельности производственных фондов. 3. Анализ рентабельности продаж. 4. Анализ рентабельности активов. 5. Анализ рентабельности собственного капитала.

Тема 5. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса

письменная работа , примерные вопросы:

По данным, представленным в таблице 1.: а) выявить и рассчитать недостающую статью бухгалтерского баланса; б) сформировать бухгалтерский баланс; в) провести анализ динамики и структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1. Перечень статей бухгалтерского баланса Статьи бухгалтерского баланса на 31.декабря n-го года на 31.декабря n+1-го года Добавочный капитал 852 911 Основные средства 156148 192540 Финансовые вложения (долгосрочные) 14 14 Заемные средства (краткосрочные) 25007 24307 Отложенные налоговые активы 125 106 НДС по приобретенным ценностям 454 1303 Дебиторская задолженность 107801 54092 Заемные средства (долгосрочные) 73000 55000 Денежные средства 15867 57118 Прочие оборотные активы 81 7936 Нераспределенная прибыль 40745 55220 Отложенные налоговые обязательства 871 729 Кредиторская задолженность 44778 85240 Оценочные обязательства 916 1477 Запасы 33979 38075

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Общая оценка активов организации. 2. Анализ состояния внеоборотных активов. 3. Анализ состояния запасов. 4. Анализ состояния расчетов с дебиторами. 5. Общая оценка источников формирования активов организации. 6. Анализ собственного капитала. 7. Анализ заемных источников средств.

Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности
письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса провести группировку активов организации по степени ликвидности и пассивов по срокам погашения обязательств. По результатам анализа ликвидности бухгалтерского баланса определить, соответствует ли бухгалтерский баланс критериям абсолютной ликвидности. Таблица 1. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса тыс.руб. Наименование показателя 31 декабря n-го года 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы 212 917 231 849 2. Оборотные активы, в т.ч.: 935 692 794 973 - запасы 727 457 648 050 - дебиторская задолженность 200 843 139 848 - финансовые вложения - - - денежные средства 5 307 2 037 - прочие оборотные активы 2 085 5 038 3. Капитал и резервы 538 045 416 425 4. Долгосрочные обязательства 238 261 371 810 5. Краткосрочные обязательства, в т.ч. 372 303 238 587 - заемные средства 172 183 127 276 - кредиторская задолженность 167 262 107 809 - прочие обязательства 32 858 3 502 2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ платежеспо-собности организации по коэффициентам ликвидности. По результатам анализа коэффициентов ликвидности сформулиро-вать выводы об их динамике за анализируемый период, а также соответ-ствии нормативным значениям. Исходя из анализа структуры бухгалтерского баланса, определить возможность восстановления (или вероятность утраты) платежеспособности организации. Таблица 2. Анализ платежеспособности организации тыс.руб. Наименование показателя 31 декабря n-го года 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы 157 510 158 700 2. Оборотные активы, в т.ч.: 173 972 192 177 - денежные средства и денежные эквиваленты 12 414 16 627 - краткосрочные финансовые вложения 14 320 30 100 - краткосрочная дебиторская задолженность 23 344 42 485 3. Капитал и резервы 301 533 319 247 4. Долгосрочные обязательства 6 572 6 133 5. Краткосрочные обязательства 23 377 25 497

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. 2. Значение, задачи и источники анализа ликвидности бухгалтерского баланса. 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. 4. Значение, задачи и источники анализа платежеспособности организации. 5. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. 6. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности

контрольная работа , примерные вопросы:

Задание 1. Анализ платежеспособности организации. 1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ платежеспособности организации на 31 декабря n+2-го года. Расчеты оформить в табличной форме. 2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменения платежеспособности организации на 31 декабря n+2-го года по сравнению с 31 декабря n+1-го года. **Задание 2. Анализ финансовой устойчивости организации.** 1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям на 31 декабря n+2-го года. Расчеты оформить в табличной форме. 2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за n+2-й год. Исходные данные: Бухгалтерский баланс ОАО ?ДомСтрой? на 31 декабря n+2-го года тыс. руб. Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года **АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы 1110 - - - Результаты исследований и разработок 1120 - - - Нематериальные поисковые активы 1130 - - - Материальные поисковые активы 1140 - - - Основные средства 1150 4 419 10 065 11 436 Доходные вложения в материальные ценности 1160 - - - Финансовые вложения 1170 2 574 007 2 266 733 4 491 165 Отложенные налоговые активы 1180 398 998 376 871 333 787 Прочие внеоборотные активы 1190 319 319 5 207 Итого по разделу I 1100 2 977 742 2 653 987 4 841 595 **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Запасы 1210 813 441 439 893 1 429 562 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1220 30 814 1 713 12 633 Дебиторская задолженность 1230 1 797 119 1 910 376 395 077 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240 732 574 557 572 1 289 701 Денежные средства и денежные эквиваленты 1250 2 325 3 928 81 982 Прочие оборотные активы 1260 5 719 6 037 8 689 Итого по разделу II 1200 3 381 991 2 919 520 3 217 643 **БАЛАНС** 1600 6 359 734 5 573 507 8 059 238 Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года **ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) 1310 40 1 767 110 1 767 110 Собственные акции, выкупленные у акционеров 1320 - (2 153 710) (2 153 710) Переоценка внеоборотных активов 1340 - - - Добавочный капитал (без переоценки) 1350 4 469 4 469 4 469 Резервный капитал 1360 - - - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370 428 487 787 747 635 453 Итого по разделу III 1300 432 996 405 615 253 321 **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства 1410 4 263 016 3 730 953 3 616 412 Отложенные налоговые обязательства 1420 - - - Оценочные обязательства 1430 - - - Прочие обязательства 1450 - - - Итого по разделу IV 1400 4 263 016 3 730 953 3 616 412 **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства 1510 1 062 477 1 162 181 1 733 325 Кредиторская задолженность 1520 594 734 269 992 2 436 170 Доходы будущих периодов 1530 6 511 4 766 20 011 Оценочные обязательства 1540 - - - Прочие обязательства 1550 - - - Итого по разделу V 1500 1 663 722 1 436 939 4 189 505 **БАЛАНС** 1700 6 359 734 5 573 507 8 059 238

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Задачи анализа финансовой устойчивости организации. 2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. 3. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.

Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств

письменная работа , примерные вопросы:

1. Проанализировать движение денежных средств прямым методом Таблица 1. Денежные потоки организации Денежные потоки Сумма, тыс.руб. Темп при-ро-ста, % Структура, % На 31.12.12 На 31.12.13 Δ На 31.12.12 На 31.12.13 Δ Положительный, всего 460360 508967 Отрицательный, всего 568414 508918 Чистый, всего -108054 49 В том числе по операциям Текущим -положительный 115559 199579 -отрицательный 342208 309595 -чистый -226649 -110016 Инвестицион-ным -положительный 113001 65852 -отрицательный 225916 122316 -чистый -112915 -56464 Финансовым -положительный 231800 243536 -отрицательный 290 77007 -чистый 231510 166529 2. Провести анализ состава, структуры и динамики притока денежных средств. Таблица 2 Информация о притоках денежных средств, тыс.руб. Показатели На 31.12.12 На 31.12.13 Средства, полученные от покупателей 73272 195678 От продажи внеоборотных активов 3770 6890 Заемные средства, полученные на возвратной основе 100000 52300 Кредиты и займы 231800 243536 Дивиденды, проценты и прочие поступления 51518 10563 Всего поступило денежных средств (положи-тельный денежный поток) 460360 508967 3. Провести анализ состава, структуры и динамики притока денеж-ных средств. Таблица 3 Информация об оттоках денежных средств, тыс.руб. Показатели На 31.12.12 На 31.12.13 Оплата товаров, работ, ус-луг, авансы и прочее использование средств на текущее потребление 326680 252547 Оплата труда и начисления на оплату труда 8762 9123 Выплата дивидендов, процентов по заемным средствам 290 90 Приобретение основных средств 72116 74116 Финансовые вложения и зай-мы другим предприятиям 153800 48200 Погашено займов и кредитов 6766 124842 Всего израсходовано денеж-ных средств (отрицательный денежный поток) 568414 508918

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Цели, задачи и значение анализа отчета о движении денежных средств организации. 2. Прямой метод анализа движения денежных средств организа-ции. 3. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов организации. 4. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

Тема 9. Анализ деловой активности организации

письменная работа , примерные вопросы:

По данным, представленным в таблице 1: а) рассчитать коэффициенты оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов; б) определить период одного оборота активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов; в) рассчитать экономический эффект от ускорения/замедления оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1 Анализ оборачиваемости активности Показатель 2012г. 2013г. 1. Выручка 229 308 354 446 2. Полная себестоимость 189 563 215 985 3. Среднегодовая стоимость активов 98 567 117 596 4. Среднегодовая стоимость оборотных активов 57 423 85 674 5. Среднегодовая стоимость деби-торской задолженности 15 426 21 584 6. Среднегодовая стоимость запасов 27 011 29 547

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы: 1. Задачи, источники информации. Основные критерии анализа де-ловой активности. 2. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов. 3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. 4. Анализ устойчивости экономического роста.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Сущность анализа финансовой отчетности организации
2. Анализ платежеспособности организации и пути ее укрепления
3. Анализ деловой активности организации. Основные критерии, задачи, источники информации
4. Оценка динамики состава и структуры активов организации
5. Анализ внеоборотных активов организации
6. Оценка динамики состава и структуры источников формирования активов организации
7. Анализ прибыли до налогообложения. Резервы увеличения прибыли
8. Анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям

9. Анализ финансовой устойчивости организации по относительным показателям
10. Анализ состояния оборотных средств организации
11. Анализ рентабельности активов организации
12. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
13. Анализ состояния запасов организации
14. Анализ эффективности использования ресурсов по показателям оборачиваемости
15. Анализ оборачиваемости активов организации
16. Анализ финансовых результатов деятельности организации
17. Анализ рентабельности производственных фондов организации
18. Анализ дебиторской задолженности организации
19. Факторный анализ прибыли от продаж продукции (товаров, работ, услуг)
20. Анализ состояния расчетов организации
21. Методика экспресс-анализа финансового положения организации
22. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния организации
23. Анализ оборачиваемости активов организации
24. Задачи анализа финансовой отчетности организации
25. Модели, используемые в анализе финансовой отчетности
26. Показатели рентабельности. Задачи анализа и источники информации
27. Показатели деловой активности организации и их анализ
28. Анализ состояния оборотных средств организации и эффективности их использования
29. Анализ рентабельности продаж продукции (товаров, работ, услуг)
30. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса
31. Этапы экспресс-анализа финансовой отчетности организации
32. Анализ эффективности использования капитала организации
33. Анализ прибыли от продаж продукции (товаров, работ, услуг)
34. Анализ состояния расчетов с дебиторами
35. Анализ устойчивости экономического роста
36. Факторный анализ рентабельности собственного капитала организации
37. Организация анализа финансовой отчетности
38. Факторный анализ рентабельности активов организации
39. Анализ рентабельности продукции
40. Анализ оборачиваемости средств в сфере производства
41. Анализ рентабельности заемного капитала
42. Вертикальный анализ выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг)

7.1. Основная литература:

1. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 431 с.
(<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=254415>)
2. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
(<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=471489>)
3. Илышева Н. Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 240 с.
(<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376418>)

7.2. Дополнительная литература:

1. Селезнева Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учеб. 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., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 583 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=390182>)
2. Мелихова Л. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=615128>)
3. Лукаш Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Ю. А. Лукаш. - М.: Флинта, 2012. - 282 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=455304>)

7.3. Интернет-ресурсы:

Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: - <http://elibrary.ru/>
Официальный сайт интернет-проекта ?Корпоративный менеджмент?: - <http://www.cfin.ru/>
Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru/>
Электронная библиотечная система ?КнигаФонд? - <http://www.knigafund.ru/>
Электронно-библиотечная система - <http://znanium.com/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Анализ финансовой отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Мультимедийная аудитория оснащена широкополосным доступом в сеть интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

.

Автор(ы):

Нагуманова Р.В. _____

Сунгатуллина Л.Б. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. _____

Нестеров В.Н. _____

"__" _____ 201__ г.