

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Анализ финансовой отчетности Б1.В.ДВ.19

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Автор(ы):

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 заочного и дистанционного обучения):

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

Регистрационный No 9549128017

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) 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.ДВ.19 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7, 8 семестры.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части программы 38.03.01 Экономика. Осваивается на 4 курсе (7 семестр). Изучению дисциплины 'Анализ финансовой отчетности' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика', 'Макроэкономика', 'Теория экономического анализа', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика', 'Бухгалтерский финансовый учет'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Аудит', 'Контроль и ревизия'.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
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
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

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

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансовой отчетности 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 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 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		0	0	0	Тестирование
2.	Тема 2. Анализ отчета о финансовых результатах	7		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
3.	Тема 3. Анализ системы показателей рентабельности	7		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
4.	Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7		0	0	0	Письменная работа
5.	Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности	8		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
6.	Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8		2	2	0	Устный опрос Письменная работа
7.	Тема 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8		0	0	0	Письменная работа
8.	Тема 8. Анализ показателей деловой активности	8		0	2	0	Устный опрос Письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
Итого				8	10	0	

4.2 Содержание дисциплины

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

Тема 2. Анализ отчета о финансовых результатах

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Информационная роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Влияние отдельных групп финансовых результатов на размер прибыли отчетного периода. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж по данным ?Отчета о финансовых результатах?. Анализ качества прибыли и факторов используемых для прогнозирования финансовых результатов. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Задачи и источники информации анализа выручки. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Прогнозный анализ продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений выручки.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Экономическая сущность и значение финансовых результатов. Роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Отчет о финансовых результатах как информационная база анализа финансовых результатов деятельности 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 бухгалтерской отчетности организации. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Прогнозный анализ продаж.

Тема 3. 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 4. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса

Тема 5. 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 6. 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 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств

Тема 8. Анализ показателей деловой активности

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 тестированию	16	тестирование
2.	Тема 2. Анализ отчета о финансовых результатах	7		подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к устному опросу подготовка к письменной работе	8	устный опрос
3.	Тема 3. Анализ системы показателей рентабельности	7		подготовка к письменной работе	8	письменная работа
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
4.	Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7		подготовка к письменной работе	16	письменная работа
5.	Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности	8		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
6.	Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
7.	Тема 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8		подготовка к письменной работе	16	письменная работа
8.	Тема 8. Анализ показателей деловой активности	8		подготовка к письменной работе	7	письменная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
	Итого				117	

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); 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

тестирование , примерные вопросы:

Ответить на тестовые задания 1. Предметом финансового анализа являются: а) материальные ресурсы предприятия б) финансовые ресурсы и их потоки в) трудовые ресурсы и их движение 2. Дискрептивные модели это: а) модели описательного характера б) прогнозные модели в) модели позволяющие сравнивать фактические данные с нормативами 3. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к предикативным моделям: а) прогнозный анализ прибыли от продаж б) горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках в) факторный анализ прибыли от продаж 4. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к норматив-ным моделям: а) анализ отклонений б) прогнозный анализ в) стохастический анализ 5. Какие из ниже перечисленных видов анализа относятся к дискрептивным моделям: а) определение отклонений от норм б) система аналитических коэффициентов в) прогнозирование прибыли от продаж 6. Предикативные модели позволяют: а) оценить финансовое состояние организации б) определить влияние фактора на показатель в) определить прогнозные значения финансовых показателей 7. Нормативные модели позволяют: а) определить отклонение фактических данных от нормативных б) определить влияние фактора на показатель в) определить прогнозные значения финансовых показателей 8. Информационной базой внешнего финансового анализа является: а) бухгалтерская(финансовая) отчетность предприятия б) данные об организационно-техническом уровне производства в) внутренняя финансовая отчетность предприятия 9. При делении финансового анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является: а) информационная база и пользователи информации б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей в) объекты анализа 10. Цель перспективного (прогнозного) анализа состоит в том, чтобы: а) оценить результат деятельности б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы в) постоянный контроль за выполнением заданий

Тема 2. 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
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 2015г. 2016г. 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. 4. Задачи и источники анализа выручки. 5. Вертикальный анализ выручки. 6. Прогнозный анализ продаж.

Тема 3. Анализ системы показателей рентабельности

письменная работа , примерные вопросы:

1. По нижеприведенным данным провести анализ рентабельности активов. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации. Таблица 1 Анализ рентабельности активов тыс. руб. Показатель
Период Отчётный период Прибыль до налогообложения 10 207 10 720 Выручка от продаж 10 438 17 530 Среднегодовая стоимость активов 7 870 7 010
2. По нижеприведенным данным провести анализ рентабельности активов. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по улучшению финансового состояния организации. Таблица 2 Анализ рентабельности производственных фондов тыс. руб. Показатель
Период Отчётный период Прибыль до налогообложения 10 760 10 800 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов 10 250 8 900 Среднегодовая стоимость оборотных средств 5 119 6 518 Выручка от продаж 89 870 93 580

устный опрос , примерные вопросы:

1. Характеристика показателей рентабельности. 2. Анализ рентабельности производственных фондов. 3. Анализ рентабельности продаж. 4. Анализ рентабельности активов. 5. Анализ рентабельности собственного капитала. 6. Анализ рентабельности заемного капитала

Тема 4. 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 баланса. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1 Перечень статей бухгалтерского баланса
Статьи бухгалтерского баланса на 31.12.15 на 31.12.16
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

Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и показателей платежеспособности

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса провести анализ платежеспособности по коэффициентам ликвидности. По результатам анализа коэффициентов ликвидности сформулировать выводы об их динамике за анализируемый период, а также соответствии нормативным значениям. Исходя из анализа структуры баланса, определить возможность восстановления (или вероятность утраты) платежеспособности предприятия. Таблица 1 Анализ платежеспособности предприятия тыс.руб. Наименование показателя 2015г. 2016г. 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 2. По данным бухгалтерского баланса провести группировку активов по степени ликвидности и пассивов по срокам погашения обязательств. По результатам анализа ликвидности бухгалтерского баланса определить, соответствует ли баланс критериям абсолютной ликвидности. Таблица 2 Анализ ликвидности баланса тыс.руб. Наименование показателя 2015г. 2016г. 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

устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации. 2. Анализ ликвидности баланса. 3. Анализ платежеспособности организации. 4. Анализ потенциального банкротства организации.

Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям за 2016г. По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за 2016г. Таблица 1 Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям тыс.руб. Показатели На 31.12.2015 На 31.12.2016 Отклонение Норматив 1. Внеоборотные активы, т. р. 35 660 327 38 506 231 - 2. Оборотные активы, т. р. 4 178 541 7 108 849 - 3. Собственный капитал, т. р. 29 245 109 31 596 103 - 4. Заемные источники средств, т. р. 10 593 760 14 018 977 - 5. Долгосрочные обязательства, т. р. 10 566 286 10 224 697 - 2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям за 2016г. По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости по абсолютным показателям за 2016г. Таблица 2 Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям тыс.руб. Показатели На 31.12.2015 На 31.12.2016 Отклонение Норматив 1. Внеоборотные активы, т. р. 3 776 906 3 620 523 - 2. Оборотные активы, т. р. 1 452 494 1 818 764 - 3. Запасы, т.р. 911 258 1 002 563 3. Собственный капитал, т. р. 4 127 443 4 667 236 - 4. Заемные источники средств, т. р. 1 101 958 772 051 - 5. Долгосрочные обязательства, т. р. 940 000 356 667 -

устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи анализа финансовой устойчивости организации. 2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. 3. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа. 4. Рейтинговый анализ эмитентов.

Тема 7. 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 прироста, % Структура, % На 31.12.15 На 31.12.16 Δ На 31.12.15 На 31.12.16 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 Инвестиционным -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 31.12.15 На 31.12.16 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 (положительный денежный поток) 460360 508967 3. Провести анализ состава, структуры и динамики притока денежных средств. Таблица 3 Информация об оттоках денежных средств, тыс.руб. Показатели На 31.12.15 На 31.12.16 Оплата товаров, работ, услуг, 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 займы другим предприятиям 153800 48200 Погашено займов и кредитов 6766 124842 Всего израсходовано денежных средств (отрицательный денежный поток) 568414 508918

Тема 8. Анализ показателей деловой активности

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 2015г. 2016г. 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 дебиторской задолженности 15 426 21 584 6. Среднегодовая стоимость запасов 27 011 29 547 устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи, источники информации. Основные критерии анализа деловой 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/>

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 не предусмотрено .

Автор(ы):

Сунгатуллина Л.Б. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. _____

Нестеров В.Н. _____

"__" _____ 201__ г.