
**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки
09.03.03 ПРИКЛАДНАЯ ИНФОРМАТИКА

(Код и наименование направления подготовки)

Профиль (программа) подготовки

Прикладная информатика в экономике

(направленность (профиль) (уровень бакалавриата) или (уровень магистратуры))

Квалификация выпускника

Бакалавр

(Бакалавр, магистр)

Разработчик:

доцент, доктор экономических наук Киреева Н. В.

Оглавление

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.....	3
	Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:	3
1.2	Результаты освоения образовательной программы:.....	3
2.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;.....	4
	Содержание дисциплины (модуля)	4
4.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	7
5.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	8
6.	ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	8

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

Цель преподавания дисциплины «Анализ финансовой отчетности»: сформировать теоретические основы знаний по анализу финансовой отчетности и получить навыки принятия управленческих решений по управлению финансами на основе анализа финансовой отчетности.

Задачи:

- изучить нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок составления финансовой отчетности;
- ознакомиться с системой показателей, характеризующих финансовое состояние предприятий;
- овладеть методами анализа финансовых показателей;
- получить навыки выявления причин, повлиявших на сложившееся финансовое состояние компании;
- получить навыки разработки мер по укреплению финансовым состоянием;
- овладеть навыками выполнения экономического обоснования управленческих решений.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Общекультурных:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ПК-3 - способностью собирать детальную информацию для формализации требований пользователей заказчика

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ПК-3 - способностью собирать детальную информацию для формализации требований пользователей заказчика

В результате освоения компетенции ОК-3 студент должен:

- а) **знать:** теоретические основы анализа финансовой отчетности;

б) **уметь:** анализировать финансовую отчетность предприятий и организаций различных отраслей и форм собственности;

в) **владеть/быть в состоянии продемонстрировать:** методами обработки аналитической информации и навыками выработки и обоснования управленческих решений.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;

Содержание дисциплины (модуля)

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ТЕМАМ:

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как средство коммуникации в бизнесе

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, состав отчетности, ее аналитические возможности. Характеристики отчетности как источника аналитической информации.

Тема 2. Анализ ликвидности и платежеспособности

Система показателей ликвидности и ее аналитическое значение. Отличие ликвидности и платежеспособности. Абсолютные и относительные показатели платежеспособности. Условия платежеспособности организации. Факторы, влияющие на ликвидность и платежеспособность.

Тема 3. Анализ экономического потенциала организации

Понятие экономического потенциала, его составляющие, их характеристика. Оценка состава, структуры, динамики, эффективности использования экономического потенциала. Анализ резервов повышения эффективности использования производственных ресурсов.

Тема 4. Анализ деловой активности организации

Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств. Дебиторская и кредиторская задолженности. Методы управления задолженностью. Анализ динамики оборачиваемости. Экономический эффект от изменения скорости оборачиваемости. Финансово-эксплуатационные потребности.

Тема 5. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации

Собственный и заемный капитал. Эффективность использования заемных средств. Расчет эффекта финансового рычага.

Тема 6. Оценка и анализ результативности хозяйственной деятельности организации

Экономическая интерпретация данных. Показатели безубыточности. Рентабельность активов и капитала. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Анализ прибыли от реализации. Прочие доходы и расходы. Анализ показателей безубыточности. Эффект операционного рычага.

Тема 7. Анализ движения денежных средств организации

Анализ движения денежных средств в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа. Факторный анализ денежных потоков. Эффективность использования денежных средств.

Тема 8. Особенности анализа консолидированной бухгалтерской отчетности

Различия сводной и консолидированной отчетности. Нормативное регулирование. Метод поглощения и слияния.

Тема 9. Особенности анализа сегментарной отчетности

Классификация сегментарной отчетности. Проблемы выделения операционных и географических сегментов. Анализ доходов и расходов сегмента. Анализ эффективности хозяйственной деятельности сегментов бизнеса. Ранжирование сегментов по темпам роста.

3. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ); (Таблица 3)

7.1 Основная литература:

п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС*
1.1	Селезнева, Н.Н.	Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие	М.: Юнити-Дана,	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703
1.2	Ильшева, Н.Н.	Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 480 с. - ISBN 978-5-279-03478-9; То же [Электронный ресурс]. -	М.: Финансы и статистика,	2011	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=220029
1.3	под общ. ред. М.А. Вахрушиной	Анализ финансовой отчетности: учеб. для вузов	М.: Вузовский учебник	2012	
1.4	Кирьянова З.В.	Анализ финансовой отчетности: учеб. для бакалавров	М.: Юрайт	2012	
1.5	Ильшева Н.Н.	Анализ финансовой отчетности: учебник	М.: Финансы и кредит	2011	

7.2 Дополнительная литература:

п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС
2.1	Пожидаева Т.А.	Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие	М.: КноРус	2011	
2.2	Попова Л.В.	Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия	Управленческий учет. - 2014. - № 1. - С. 77-82.	2014	
2.3	Когденко В.Г.	Особенности анализа новой бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о прибылях и убытках)	Экономический анализ: теория и практика. - 2012. - № 16. - С. 18-28.	2012	
2.4	Натеева, Т.Я.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие	М.: Дашков и Ко	2014	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=255780

7.3 Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
3.1	Гражданский кодекс РФ	"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ	Справочно-правовая система Консультант Плюс
3.2	Налоговый кодекс РФ	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ	Справочно-правовая система Консультант Плюс
3.3	Федеральный закон О бухгалтерском учете	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Справочно-правовая система Консультант Плюс
3.4	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	Утв. приказом Минфина РФ, 29.07.98, № 34н (с изм. и доп.).	Справочно-правовая система Консультант Плюс
3.5	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»	Утв. приказом Минфина РФ, 06.05.99, № 32н (с изм. и доп.).	Справочно-правовая система

			Консультант Плюс
3.6	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)	Утв. приказом Минфина РФ, 06.10.2008 г., № 106н. (с изм. и доп).	Справочно-правовая система Консультант Плюс
3.7	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»	Утв. приказом Минфина РФ, 06.05.99, № 33н (с изм. и доп.).	Справочно-правовая система Консультант Плюс

8. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Текст лекций представлен в формате pdf в системе MOODLE, в разделе «Методические материалы» на сайте УрСЭИ.

Информационно-справочные и поисковые системы, необходимые для освоения дисциплины:

www.rbc.ru – справочный портал «Росбизнесконсалтинг».

www.gks.ru – справочный портал Госкомстата РФ.

<http://www.fin-izdat.ru/> - публикации издательского дома «Финансы и кредит».

www.cfin.ru – корпоративный менеджмент (независимый проект)

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант»

официальные сайты открытых акционерных обществ (для получение годовой бухгалтерской отчетности)

- 1) www.window.edu.ru Образовательный экономический ресурс
- 2) www.buh.ru Бухгалтерская справочно-правовая информация
- 3) www.audit-it.ru Материалы по оценке достоверности данных в отчетности
- 4) www.center-yf.ru Финансово-экономическая информация по анализу финансового состояния
- 5) www.finanalisis.ru Методические рекомендации по финансовому анализу
- 6)

4. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Текст лекций представлен в формате pdf в системе MOODLE, в разделе «Методические материалы» на сайте УрСЭИ.

Информационно-справочные и поисковые системы, необходимые для освоения дисциплины:

www.rbc.ru – справочный портал «Росбизнесконсалтинг».

www.gks.ru – справочный портал Госкомстата РФ.

<http://www.fin-izdat.ru/> - публикации издательского дома «Финансы и кредит».

www.cfin.ru – корпоративный менеджмент (независимый проект)

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант»
официальные сайты открытых акционерных обществ (для получение годовой бухгалтерской отчетности)

www.window.edu.ru Образовательный экономический ресурс

www.buh.ru Бухгалтерская справочно-правовая информация

www.audit-it.ru Материалы по оценке достоверности данных в отчетности

www.center-yf.ru Финансово-экономическая информация по анализу финансового состояния

www.finanalisis.ru Методические рекомендации по финансовому анализу

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

№ п/п	Название программы/Системы	Описание программы/Системы
1.	Программа QUEST	Система тестирования, позволяющая проверить индивидуальную подготовку студентов.
2.	Программа «Гарант»	Справочно-правовая система, содержащая нормативно-правовую документацию
3.	Программа «Консультант»	Справочно-правовая система, содержащая нормативно-правовую документацию

6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену (зачету) при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Понятие, состав, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.

-
2. Место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации. Содержание анализа финансовой отчетности, его задачи.
 3. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности. Оценка надежности представленной в ней информации.
 4. Методы и приемы анализа финансовой отчетности.
 5. Пользователи результатов анализа финансовой отчетности.
 6. Анализ структуры и динамики имущества и источников его формирования.
 7. Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности организации.
 8. Оценка финансовой устойчивости организации.
 9. Анализ чистых активов организации.
 10. Анализ оборачиваемости активов организации.
 11. Оценка рентабельности капитала организации.
 12. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации.
 13. Общая оценка структуры и динамики чистой прибыли организации.
 14. Анализ прибыли от продаж.
 15. Анализ прочих доходов и расходов.
 16. Анализ рентабельности обычных видов деятельности.
 17. Анализ состава и структуры собственного капитала организации.
 18. Анализ движения собственного капитала.
 19. Анализ структуры и динамики резервов.
 20. Анализ движения, денежных средств организации прямым методом.
 21. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации.
 22. Оценка равномерности денежных потоков.
 - Анализ нематериальных активов.
 23. Анализ основных средств.
 24. Анализ доходных вложений в материальные ценности.
 25. Анализ расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы (НИОКР) и на освоение природных ресурсов.
 26. Анализ финансовых вложений.
 27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
 28. Анализ расходов по обычным видам деятельности.
 29. Анализ прочей информации, раскрываемой в приложении к бухгалтерскому Балансу.
 30. Методика комплексной оценки эффективности обычных видов деятельности организации.
 31. Методика комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций.
 32. Оценка кредитоспособности заемщика по данным финансовой отчетности.
 33. Понятие, нормативное регулирование и порядок формирования сегментарной отчетности.
 34. Особенности анализа отчетной информации в разрезе операционных сегментов деятельности организации.

-
35. Особенности анализа отчетной информации в разрезе географических сегментов деятельности организации.
 36. Понятие, нормативное регулирование и порядок формирования консолидированной отчетности.
 37. Отличительные особенности консолидированной и сводной отчетности.
 38. Особенности анализа консолидированной отчетности.