



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ,
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»
(ОУ ВО «СПБ ИВЭСЭП»)**

**Методические рекомендации по внеаудиторной самостоятельной работе
для студентов по освоению дисциплины
«Анализ финансовой отчетности»**

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки:

"Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация выпускника:

бакалавр

Форма обучения:

заочная

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 108 часов, из них 12 часов аудиторных занятий и 96 часов, отведенных на самостоятельную работу студента.

Раздел I. Тема 1. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчётности с позиций основных групп её пользователей

Цель: *изучить состав и последовательность анализа форм финансовой отчетности.*

Учебные вопросы:

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчётности.
2. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчётности.
Содержание форм финансовой отчётности.
3. Последовательность анализа финансовой отчётности.
4. Влияние инфляции на данные финансовой отчётности.

Изучив тему, студент должен:

знать:

задачи анализа финансовой отчетности

уметь:

заполнять формы финансовой отчетности

владеть:

анализом финансовой отчетности

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:

финансовая отчетность, анализ форм отчетности, анализ отчетности в условиях инфляции.

Тема 2. Взаимосвязь состава и содержания отчётности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.

Цель: *изучить состав и содержание отчетности в различных организационно-правовых формированиях*

Учебные вопросы:

1. Организационно-правовые формы хозяйствования.
2. Особенности отчётности в организациях с различными организационно-правовыми формированиями.
3. Взаимосвязь налоговой, финансовой и статистической отчётности.
4. Взаимоувязка форм отчётности.

Изучив тему, студент должен:

знать:

особенности отчётности в организациях с различными организационно-правовыми формированиями.

уметь:

проводить взаимосвязь налоговой, финансовой и статистической отчетности.

владеть:

взаимоувязкой форм отчётности

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов; налоговая, финансовая и статистическая отчетность и их взаимосвязь и взаимоувязка.

Тема 3. Состав Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчётности налоговым декларациям и статистическим отчётам

Цель: *изучить соответствие бухгалтерской отчетности налоговым декларациям.*

Учебные вопросы:

1. *Налоговые декларации.*
2. *Статистические отчёты.*
3. *Анализ соответствия бухгалтерской отчётности налоговым декларациям.*
4. *Анализ соответствия бухгалтерской отчётности статистическим отчётам.*

Изучив тему, студент должен:

знать:

содержание и состав налоговых деклараций и статистических отчетов

уметь:

заполнять налоговые декларации и сравнивать с данными бухгалтерской отчетности

владеть:

анализом статистической отчетности и налоговых деклараций.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: налоговые декларации, статистические отчеты.

Тема 4. Тема 4.

Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ

Цель: *изучить анализ горизонтального и вертикального баланса.*

Учебные вопросы:

1. *Роль, значение аналитического баланса, виды балансов, этапы чтения.*
2. *Цели, задачи и способы формирования аналитического баланса.*
3. *Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.*
4. *Методы оценки основных средств.*
5. *Проведение переоценки основных средств.*

Изучив тему, студент должен:

знать:

формирование аналитического баланса.

уметь:

проводить анализ горизонтально вертикального баланса.

владеть:

методами оценки и переоценки средств.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: горизонтальный и вертикальный балансы.

Тема 5. Трендовый анализ продажи продукции и обоснование устойчивого тренда

Цель: *изучить трендовый анализ по продажам.*

Учебные вопросы:

1. Сущность, значение трендового анализа.
2. Трендовый анализ продажи продукции.
3. Обоснование устойчивого тренда.

Изучив тему, студент должен:

знать:

методику трендового анализа.

уметь:

проводить трендовый анализ продажи продукции.

владеть:

обоснованием устойчивого тренда.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: трендовый анализ, устойчивый тренд.

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчётных показателей

Цель: *изучить показатели, исчисленные на основании бухгалтерского баланса.*

Учебные вопросы:

1. Цели и задачи анализа баланса.
2. Основные расчётные показатели.
3. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
4. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса.
5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
6. Расчёт и оценка финансовых коэффициентов платёжеспособности.
7. Определение характера финансовой устойчивости организации.
8. Расчет и оценка по данным отчётности финансовых коэффициентов рыночной устойчивости.
9. Оценка деловой активности организации.
10. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Изучив тему, студент должен:

знать:

содержание и структуру бухгалтерского баланса.

уметь:

различать показатели, исчисленные на основании данных бухгалтерского баланса

владеть:

анализом показателей ликвидности финансовой устойчивости.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость.

Тема 7. Оценка чистых активов

Цель: *изучить содержание и структуру чистых активов.*

Учебные вопросы:

1. Сущность, значение чистых активов.
2. Расчёт чистых активов.
3. Оценка эффективности чистых активов.

Изучив тему, студент должен:

знать:

методику определения чистых активов.

уметь:

использовать показатели чистых активов.

владеть:

оценкой эффективности чистых активов.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: чистые активы.

Тема 8. Анализ отчёта о финансовых результатах

Цель: *изучить содержание отчета о финансовых результатах.*

Учебные вопросы:

1. Роль и значение прибыли на современном этапе.
2. Классификация определения прибыли.
3. Экономические факторы, влияющие на прибыль.
4. Инфляция и её влияние на финансовые результаты.
5. Факторный анализ прибыли.

Изучив тему, студент должен:

знать:

методику определения прибыли.

уметь:

определять экономические факторы, влияющие на прибыль.

владеть:

факторным анализом прибыли.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: финансовый результат, факторный анализ, инфляция.

Тема 9. Анализ учётной (бухгалтерской) и экономической рентабельности

Цель: изучить систему показателей рентабельности и их факторный анализ.

Учебные вопросы:

1. Показатели результата и результативности.
2. Моделирование как основа для факторного анализа рентабельности.
3. Система показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж.
4. Факторный анализ рентабельности активов.
5. Пути повышения рентабельности организаций.

Изучив тему, студент должен:

знать:

факторный анализ рентабельности активов.

уметь:

проводить факторный анализ рентабельности продаж.

владеть:

моделированием как основой для факторного анализа рентабельности.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: рентабельность, факторный анализ, моделирование.

Тема 10. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации

Цель: изучить анализ доходов организации.

Учебные вопросы:

1. Горизонтальный и вертикальный анализ доходов организации.
2. Оценка структуры затрат и эффективности.

Изучив тему, студент должен:

знать:

горизонтальный и вертикальный анализ доходов организации.

уметь:

оценку структуры затрат и эффективности.

владеть:

содержанием и структурой доходов организации.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: горизонтальный и вертикальный анализ, структура затрат

Тема 11. Анализ состава и движения капитала организации

Цель: изучить понятие капитала и методiku его анализа.

Учебные вопросы:

1. Понятие капитала в международной и отечественной практике.
2. Значение, задачи анализа и источники информации.
3. Анализ качественных и структурных сдвигов в составе источников формирования имущества организации. Анализ собственного капитала.
4. Анализ привлеченного капитала.

Изучив тему, студент должен:

знать:

значение, задачи анализа и источники информации.

уметь:

анализировать качественных и структурных сдвигов в составе источников формирования имущества организации.

владеть:

анализом собственного и привлеченного капитала.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: собственный капитал, привлеченный капитал.

Тема 12. Анализ информации, содержащейся в отчёте о движении денежных средств

Цель: изучить состав и структуру отчета о движении денежных средств.

Учебные вопросы:

1. Роль, значение, задачи анализа и источники информации.
2. Основные направления анализа денежных средств.
3. Учёт временной ценности денег.
4. Методы измерения денежных потоков (прямой и косвенный).
5. Управление денежными потоками.

Изучив тему, студент должен:

знать:

потоки денежных средств.

уметь:

составлять движение потоков денежных средств прямым и косвенным методом.

владеть:

управлением денежными потоками.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: денежный поток, прямой и косвенный методы.

Форма контроля

Форма контроля в процессе обучения - тест-опрос.

1. По нижеприведенным данным определите, соблюдено ли условие текущей ликвидности:

- а) Оборотные активы 170 тыс. руб.;
- б) Краткосрочные обязательства 120 тыс. руб из них доходы будущих периодов 40 тыс.руб.;

а) да б) нет.

2. Рассчитайте коэффициенты абсолютной, промежуточной ликвидности по нижеприведенным данным:

-Оборотные активы всего 120 тыс руб в том числе запасы 70 тыс.руб., дебиторская задолженность ,платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев 40 тысруб.,денежные средства 12 тыс.руб.

-Краткосрочные обязательства 260 тыс.руб. из них резервы предстоящих расходов 20 тыс.руб.

а) 0,038 и 0,46 б) 0,042 и 0,208 в) 0,042 и 0,292

3. Коэффициент абсолютной ликвидности – это:

а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, деленные на краткосрочные обязательства;

б) денежные средства и дебиторская задолженность, деленные на запасы;

в) денежные средства и оборотные активы, деленные на заемный капитал.

4. Что должен определить анализ ликвидности баланса:

а) Способность организации своевременно и полностью выполнять свои обязательства по платежам и расчетам;

б) наличие иммобилизации;

в) состав и структура финансовых ресурсов организации.

5. Какой вид активов является наиболее ликвидным:

а) основные средства;

б) запасы;

в) краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

6. Ликвидность активов – величина:

а) прямая, ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства;

б) обратная, ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства;

в) равная сумме собственного капитала плюс приравненные к собственным средствам.

7. Определите коэффициент, характеризующий текущую ликвидность организации:

-внеоборотные активы 46 тыс.руб.

-Оборотные активы 230 тыс.руб.

-Капитал и резервы 60 тыс.руб

-Краткосрочные обязательства 100 тыс. руб.

а) 2,3; б) 2; в) 6.

8. Чем меньше времени требуется, чтобы активы приобрели денежную форму, тем:

- а) ниже его ликвидности;
- б) выше его ликвидности;
- в) эффективное использование собственного капитала.

9. О чем свидетельствует уменьшение в абсолютной сумме валюты баланса за отчетный период:

- а) о сокращении хозяйственного и финансового оборота, что приводит к его неплатежеспособности;
- б) о наличии убытков;
- в) о росте источников формирования оборотных активов.

10. Организация считается платежеспособной, если ее общие активы: а) больше чем заемный капитал;

- б) меньше чем заемный капитал;
- в) меньше чем собственный капитал.

11. Абсолютная устойчивость финансового состояния характеризуется тем, что запасы:

- а) больше собственных оборотных средств, кредитов и займов;
- б) меньше собственного капитала в обороте;
- в) равны основным источникам финансирования.

12. Нормальная устойчивость финансового состояния, при которой гарантируется платежеспособность характеризуется тем, что запасы:

- а) равны собственным оборотным средствам, кредитам и займам;
- б) больше собственного капитала;
- в) меньше чем внеоборотные активы.

13. Финансовая устойчивость характеризуется показателями:

- а) величиной финансовых результатов;
- б) суммой ликвидных активов;
- в) коэффициентом соотношения заемного к собственному капиталу;
- г) долей собственного капитала в общей сумме капитала;
- д) коэффициентом обеспеченности запасов или оборотных активов собственными источниками финансирования.

14. Что относится к пассивам юридического лица:

- а) уставный капитал;

- б) нераспределенная прибыль;
- в) расходы будущих периодов; г) долгосрочные финансовые вложения;
- д) незавершенное строительство;
- е) долгосрочные обязательства;
- ж) кредиторская задолженность;
- з) краткосрочные займы и кредиты.

15. Что означает экспресс – анализ финансовой отчетности:

- а) это построение аналитического сравнительного баланса;
- б) это расчет наиболее общих индикаторов финансового состояния;
- в) это проведение детализированного анализа деловой активности.

16. Какие из перечисленных показателей используют для оценки деловой активности организации:

- а) фондоотдача, число оборотов оборотных активов;
- б) рентабельность затрат, рентабельность продаж, наличие собственных оборотных средств;
- в) наличие чистых активов, коэффициента абсолютной ликвидности.

17. Определите будущую стоимость вклада на основе расчета простого процента за год. Первоначальная сумма вклада – 1000 руб. Процентная ставка, выплачиваемая ежеквартально – 20 % .

- а) 1500 руб.; б) 1800 руб.; в) 2100 руб.

18. По какой оценке отражаются в балансе основные средства организации:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по рыночной цене, подтвержденной оценщиком.

19. Назовите нормативное значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами:

- а) равно 1;
- б) больше или равно;
- в) должно быть число меньше 0,5.

20. Какое нормативное значение коэффициента текущей ликвидности рекомендуется применять при анализе структуры баланса и платежеспособности организации:

- а) больше или равно 2;
- б) меньше чем 0,1;
- в) меньше 2.

21. Если один из коэффициентов при анализе структуры баланса и оценки платежеспособности меньше рекомендуемого значения необходимо рассчитать коэффициент:

- а) утраты платежеспособности;
- б) восстановления платежеспособности;
- в) обеспеченности оборотных активов собственным капиталом в обороте.

22. Изменение уставного капитала возможно только при внесении соответствующих изменений в учредительные документы:

- а) да;
- б) нет.

23. Информация об источниках финансирования имущества в бухгалтерском балансе группируется по:

- а) составу и структуре активов;
- б) ликвидности активов;
- в) характеру закрепления и срокам использования.

24. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников формирования:

- а) запасов (материальных оборотных активов);
- б) оборотных активов;
- в) дебиторской задолженности.

25. Цена капитала количественно выражается:

- а) валютой баланса;
- б) величиной процентов за использование заемного капитала;
- в) величиной расходов по обслуживанию задолженности перед собственниками и инвесторами.

26. Модель экономической рентабельности (рентабельности имущества) равна:

- а) $r = \frac{п}{(ва + оа)}$; б) $r = \frac{п}{(ск + зк)}$; в) $r = \frac{п}{ск}$,

где п – чистая прибыль ,

ва – внеоборотные активы ;

оа – оборотные активы ;

ск – собственный капитал ;

зк – заемный капитал.

27. В состав оборотных активов организации включается:

- а) денежные средства;
- б) основные средства;

- в) готовая продукция;
- г) незавершенное строительство;
- д) дебиторская задолженность;
- ж) нематериальные активы;
- з) нераспределенная прибыль отчетного периода ;
- и) резервный капитал;
- к) долгосрочные займы и кредиты.

28. Рассчитайте величину собственного оборотного капитала, используя следующие данные: Добавочный капитал –24561 т.р., Уставный капитал –101 т.р., Резервный капитал –437 т.р., Нераспределенная прибыль –3227 т.р., Нематериальные активы –52 т.р., Основные средства –10576 т.р., Незавершенное строительство –15672 т.р., Запасы с НДС –16504 т.р., Дебиторская задолженность –1287 т.р.

- а) 2026 т.р.; б) 739 т.р.; в) 18489 т.р.

29. Рассчитайте влияние факторов на изменение средней продолжительности одного оборота оборотных активов в днях за счет изменения;

- средних остатков оборотных активов ;
- объема выручки от продаж. Определите экономический результат изменения оборачиваемости оборотных активов (дополнительное привлечение или высвобождение финансовых ресурсов):

а) Выручка (нетто) от продажи продукции (тыс.руб):

предыдущий период =18000 и отчетный период = 20000;

б) средние остатки оборотных активов:

-предыдущий период = 4000 и отчетный период = 6000;

в) средние остатки внеоборотных активов:

-предыдущий период = 16350

-отчетный период = 14240

- а) 40 -12 , +1556; б) –40 , +12 ,+1400 в) +26, _120,+1272.

Форма итогового контроля по дисциплине - экзамен.

Вопросы к экзамену

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчётности.
2. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчётности.
3. Содержание форм финансовой отчётности.
4. Последовательность анализа финансовой отчётности.
5. Влияние инфляции на данные финансовой отчётности.
6. Организационно-правовые формы хозяйствования.

7. Особенности отчётности в организациях с различными организационно-правовыми формами.
8. Взаимосвязь налоговой, финансовой и статистической отчётности.
9. Взаимосвязка форм отчётности.
10. Анализ соответствия бухгалтерской отчётности налоговым декларациям.
11. Анализ соответствия бухгалтерской отчётности статистическим отчётам.
12. Роль, значение аналитического баланса, виды балансов, этапы чтения.
13. Цели, задачи и способы формирования аналитического баланса.
14. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
15. Сущность, значение трендового анализа, трендовый анализ продажи продукции, обоснование устойчивого тренда.
16. Цели и задачи анализа баланса, основные расчётные показатели.
17. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
18. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса.
19. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
20. Расчёт и оценка финансовых коэффициентов платёжеспособности.
21. Определение характера финансовой устойчивости организации. Расчёт и оценка по данным отчётности финансовых коэффициентов рыночной устойчивости.
22. Оценка деловой активности организации.
23. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.
24. Сущность, значение чистых активов.
25. Расчет чистых активов.
26. Оценка эффективности чистых активов.
27. Роль и значение прибыли на современном этапе.
28. Классификация определения прибыли.
29. Экономические факторы, влияющие на прибыль.
30. Инфляция и её влияние на финансовые результаты.
31. Факторный анализ прибыли.
32. Сущность, значение оценки результативности, показатели оценки результативности.
33. Моделирование как основа для факторного анализа рентабельности.
34. Система показателей рентабельности.
35. Факторный анализ рентабельности продаж.
36. Факторный анализ рентабельности активов.
37. Пути повышения рентабельности организаций.

38. Горизонтальный и вертикальный анализ доходов организации, оценка структуры затрат и эффективности.
39. Понятие капитала, значение, задачи анализа и источники информации.
40. Анализ качественных и структурных сдвигов в составе источников формирования имущества организации.
41. Анализ собственного капитала.
42. Анализ привлеченного капитала.
43. Роль, значение, задачи анализа и источники информации анализа денежных средств.
44. Основные направления анализа денежных средств.
45. Учёт временной ценности денег.
46. Методы измерения денежных потоков (прямой и косвенный).
47. Управление денежными потоками.