

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
	«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» <i>Академический колледж</i>

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ «Анализ бухгалтерской финансовой отчетности»

«Профессиональный цикл»

Экономического профиля

основной профессиональной образовательной программы по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Владивосток 2016

Составитель: Кучерова А.О., преподаватель Академического колледжа ВГУЭС

Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу (далее УМКД) **«Анализ бухгалтерской финансовой отчетности»** - является частью основной профессиональной образовательной программы ОПОП СПО по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанной в соответствии с ФГОС СПО/НПО.

Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу (УМКД) **«Анализ бухгалтерской финансовой отчетности»** адресован студентам очной формы обучения.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий и/или лабораторных работ, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	Ошибка! Закладка не определена.
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	7
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	17
ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	19

ВВЕДЕНИЕ

УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Учебно-методический комплекс по междисциплинарному курсу (далее УМКД) «**Анализ бухгалтерской финансовой отчетности**» создан Вам в помощь для работы на занятиях, при выполнении домашнего задания и подготовки к текущему и итоговому контролю по дисциплине.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий и/или лабораторных работ, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации (при наличии экзамена).

Приступая к изучению новой учебной дисциплины, Вы должны внимательно изучить список рекомендованной основной и вспомогательной литературы. Из всего массива рекомендованной литературы следует опираться на литературу, указанную как основную.

По каждой теме в УМК перечислены основные понятия и термины, вопросы, необходимые для изучения (план изучения темы), а также краткая информация по каждому вопросу из подлежащих изучению. Наличие тезисной информации по теме позволит Вам вспомнить ключевые моменты, рассмотренные преподавателем на занятии.

После изучения теоретического блока приведен перечень практических работ, выполнение которых обязательно. Наличие положительной оценки по практическим и/или лабораторным работам необходимо для получения зачета по дисциплине и/или допуска к экзамену, поэтому в случае отсутствия на уроке по уважительной или неуважительной причине Вам потребуется найти время и выполнить пропущенную работу.

В процессе изучения дисциплины предусмотрена самостоятельная внеаудиторная работа, включающая, как самостоятельное изучение теоретического материала, так и выполнение типовых расчетов, индивидуальных и общих домашних заданий по указанным темам.

Содержание рубежного контроля (точек рубежного контроля) составлено на основе вопросов самоконтроля, приведенных по каждой теме.

По итогам изучения междисциплинарного курса проводится **экзамен**.

Экзамен: выставляется на основании оценок (баллов) за практические работы и точки рубежного контроля, полученных в течение семестра, а также по результатам итогового тестирования. В зачетную книжку выставляется оценка (отлично, хорошо и удовлетворительно).

В результате освоения дисциплины обучающийся по специальности **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** должен:
иметь практический опыт:

- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности, и доходности;

уметь:

- проводить анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

знать:

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчетов финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о прибылях и убытках;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

В результате освоения междисциплинарного курса у Вас, в соответствии с ФГОС СПО **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, должны формироваться следующие общие (ОК) и профессиональные (ПК) компетенции:

- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес;
- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество;
- ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность;
- ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;
- ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий;
- ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями;
- ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий;
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного

развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации;

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности;

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей);

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Внимание! Если в ходе изучения дисциплины у Вас возникают трудности, то Вы всегда можете прийти на дополнительные занятия к преподавателю, которые проводятся согласно графику. Время проведения консультаций Вы сможете узнать у преподавателя, а также ознакомившись с графиком их проведения, размещенном на двери кабинета преподавателя.

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 1- 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Формы отчетности, обязательные для сдачи	Количество часов
лабораторные занятия	Не предусмотрены
практические занятия, в т.ч.:	27
точки рубежного контроля	2 (Тест)
Итоговая аттестация	Экзамен

Желаем Вам удачи!

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Анализ оборотных активов организации

Основные понятия и термины по теме: оборотные активы, оборачиваемость, период оборота, финансовый рычаг, СОС, дебиторская и кредиторская задолженность.

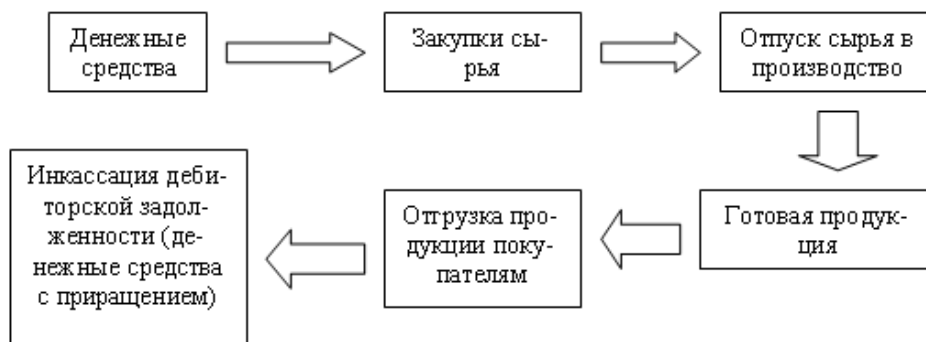
План изучения темы:

- 1.1. Оборотные активы организации, источники их формирования. Эффект финансового рычага.
- 1.2. Расчет величины и динамики собственных оборотных средств.
- 1.3. Расчет и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств
- 1.4. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности:
 - аналитические показатели оценки дебиторской задолженности;
 - аналитические показатели оценки запасов организации;
 - аналитические показатели оценки готовой продукции организации.
- 1.5. Расчет и оценка показателей оборачиваемости кредиторской задолженности.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Оборотные активы организации – это часть имущества полностью меняющая свою материально-вещественную форму, полностью потребляемая и полностью переносящая свою стоимость на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) за один операционный цикл, которая вследствие ее реализации формирует выручку от продаж (доход).

Постоянно повторяющийся оборот формирует кругооборот активов.



Для проведения анализа и оценки обеспеченности оборотных активов собственным капиталом рекомендуется рассчитывать по данным бухгалтерского баланса следующие показатели:

- величина собственных оборотных средств (СОС)
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (коэффициент покрытия) (К об сос).

Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности:

- аналитические показатели оценки дебиторской задолженности;
- аналитические показатели оценки запасов организации;

- аналитические показатели оценки готовой продукции организации.

Расчет и оценка показателей оборачиваемости кредиторской задолженности.

Практические занятия:

Решение задач:

- 1.1 Анализ эффективности использования заемного капитала.
- 1.2 Анализ собственных оборотных средств
- 1.3 Анализ оборачиваемости оборотных активов
- 1.4 Анализ динамики оборачиваемости оборотных активов
- 1.5 Анализ динамики оборачиваемости кредиторской задолженности

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Какие основные показатели необходимо рассчитать при оценки МПЗ компании?
2. Какие основные показатели необходимо рассчитать анализируя незавершенное производство компании?
3. Какие основные показатели необходимо рассчитать анализируя готовую продукцию, находящуюся на складе организации?
4. Какие основные показатели необходимо рассчитать при оценки дебиторской задолженности организации?
5. Что подразумевается под термином «качество дебиторской задолженности»?
6. Какие показатели необходимо использовать давая оценку имущественному потенциалу организации?
7. Что является целью анализа капитала организации?
8. Какие существуют основные источники для увеличения капитала организации?

Самостоятельная работа обучающихся:

1. Подготовка выводов по результатам проведенного анализа
2. Подготовка к опросу:

Какие основные показатели необходимо рассчитать при оценки МПЗ компании?
Какие основные показатели необходимо рассчитать анализируя незавершенное производство компании?

Какие основные показатели необходимо рассчитать анализируя готовую продукцию, находящуюся на складе организации?

Какие основные показатели необходимо рассчитать при оценки дебиторской задолженности организации?

Что подразумевается под термином «качество дебиторской задолженности»?

Какие показатели необходимо использовать давая оценку имущественному потенциалу организации?

Что является целью анализа капитала организации?

Какие существуют основные источники для увеличения капитала организации?

Тема 2. Отчет о прибылях и убытках, как информационная база анализа и оценки результативности деятельности компании.

Основные понятия и термины по теме: отчет о прибылях и убытках, результат, результативность, эффект, эффективность, деловая активность, рентабельность.

План изучения темы:

- 2.1. Порядок формирования финансовых результатов.
- 2.2. Оценка и анализ внутрифирменной эффективности:
 - анализ динамики и структуры финансовых результатов;
 - оценка деловой активности организации.
- 2.3. Методика анализа рентабельности предприятия.
- 2.4. Факторный анализ прибыли.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Основные определения: прибыль (убыток), эффект, эффективность, рентабельность.

Оценка и анализ внутрифирменной эффективности. В рыночной экономике самым главным мерилом эффективности работы организации является результативность. Понятие «результативность» складывается из нескольких важных составляющих финансово-хозяйственной деятельности организации. Наиболее общими характеристиками результативности финансово-хозяйственной деятельности являются общий объем продажи продукции, работ, услуг (оборот) и прибыль.

Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, налогооблагаемой и чистой прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации.

Одним из направлений анализа внутрифирменной эффективности является оценка деловой активности анализируемого объекта. Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижения ею поставленных целей, что отражают абсолютные и относительные показатели.

Анализ рентабельности. Факторный анализ прибыли.

Практические занятия:

- 2.1 Решение задач:
 - оценка и анализ внутрифирменной эффективности;
 - анализ рентабельности предприятия;
 - факторный анализ прибыли.

- 2.2 Опрос по теме.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета о прибылях и убытках.
2. Как выбранная учетная политика оказывает влияние на показатели отчета о прибылях и убытках?
3. Что относится к понятию «Финансовый результат»?

4. Как опередить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль чистую?
5. Какие показатели включают в сводную оценку рентабельности организации?
6. Какой коэффициент позволяет оценить эффективность использования активов организации?
7. Как оценить воздействия финансового рычага?
8. Что понимают под термином «Деловая активность организации»?
9. Что понимается под термином «Финансовый цикл» организации?
10. В чем суть «Золотого правила» экономики организации?

Самостоятельная работа обучающихся:

Подготовка выводов по результатам проведенного анализа.

Подготовка к опросу:

1. Аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета о прибылях и убытках.
2. Как выбранная учетная политика оказывает влияние на показатели отчета о прибылях и убытках?
3. Что относится к понятию «Финансовый результат»?
4. Как опередить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль чистую?
5. Какие показатели включают в сводную оценку рентабельности организации?
6. Какой коэффициент позволяет оценить эффективность использования активов организации?
7. Как оценить воздействия финансового рычага?
8. Что понимают под термином «Деловая активность организации»?
9. Что понимается под термином «Финансовый цикл» организации?
10. В чем суть «Золотого правила» экономики организации?

Тема 3. Анализ отчета об изменениях капитала

Основные понятия и термины по теме: отчет об изменениях капитала, собственный капитал, чистые активы, уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал.

План изучения темы:

- 3.1 Источники формирования и размещения капитала.
- 3.2 Анализ структуры и динамики капитала.
- 3.3 Оценка эффективности использования собственного капитала.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Анализ состава и движения капитала организации. Оценка чистых активов организации. Динамика собственного капитала, основные источники роста собственного капитала и оценка его качества. Анализ направлений расходования собственного капитала и оценки их соответствия стратегии развития организации.

Практические занятия:

- 3.1. Решение задач:
 - анализ структуры и динамики капитала;
 - оценка эффективности использования собственного капитала.

3.2. Опрос по теме.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Понятие капитала в форме № 3 Отчет об изменениях капитала.
2. Значение Отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.
3. Цель и задачи анализа собственного капитала.
4. Основные методы анализа Отчета об изменениях капитала.
5. Внешние и внутренние источники собственных средств.
6. Расчет и анализ коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала.
7. Анализ формирования и использования резервного капитала.
8. Понятие «Чистые активы».
9. Отличие чистых активов от активов организации.

Самостоятельная работа обучающихся:

Подготовка выводов по результатам проведенного анализа.

Подготовка к опросу:

10. Понятие капитала в форме № 3 Отчет об изменениях капитала.
11. Значение Отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.
12. Цель и задачи анализа собственного капитала.
13. Основные методы анализа Отчета об изменениях капитала.
14. Внешние и внутренние источники собственных средств.
15. Расчет и анализ коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала.
16. Анализ формирования и использования резервного капитала.
17. Понятие «Чистые активы».
18. Отличие чистых активов от активов организации.

Тема 4. Анализ отчета о движении денежных средств.

Основные понятия и термины по теме: отчет о движении денежных средств, операционный цикл, денежный поток, чистый денежный поток, текущая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность.

План изучения темы:

- 4.1. Определение денежных средств, денежных потоков.
- 4.2. Состав и структура денежных потоков по видам деятельности:
 - анализ результативного чистого денежного потока;
 - анализ чистого денежного потока от текущей деятельности;
 - анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности;
 - анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Деньги – это основа любого бизнеса.

Денежные эквиваленты – обычно это финансовые вложения

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций

Операционная деятельность – эта деятельность, для которой создана

компания, и которая в большинстве случаев приносит компании доход.

Финансовая деятельность – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств компании.

Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности. Оценка ликвидности организации на основе отчета о движении денежных средств.

Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.

Практические занятия:

4.1. Решение задач:

- анализ результативного чистого денежного потока;
- анализ чистого денежного потока от текущей деятельности;
- анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности;
- анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности.

4.2. Опрос по теме.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Какую информацию содержит отчет о движении денежных средств?
2. В чем различие между терминами «денежные средств», «эквиваленты денежных средств», «Чистые денежные средств»?
3. Какие виды деятельности представлены в отчет о движении денежных средств?
4. Каким образом должны быть сформированы денежные потоки по текущей деятельности?
5. Как определить чистый денежный поток?
6. В чем суть анализа денежных средств прямым методом?
7. В чем суть анализа денежных средств косвенным методом?
8. Какие корректировки необходимо сделать, анализируя денежные потоки косвенным методом?
9. Из чего складывается чистый денежный поток от текущей деятельности?
10. Почему анализируя денежные потоки косвенным методом корректировки необходимо подвергнуть чистую прибыль?

Самостоятельная работа обучающихся:

Формирование выводов по результатам практических задач.

Подготовка к опросу:

1. Какую информацию содержит отчет о движении денежных средств?
2. В чем различие между терминами «денежные средств», «эквиваленты денежных средств», «Чистые денежные средств»?
3. Какие виды деятельности представлены в отчет о движении денежных средств?
4. Каким образом должны быть сформированы денежные потоки по текущей деятельности?
5. Как определить чистый денежный поток?

6. В чем суть анализа денежных средств прямым методом?
7. В чем суть анализа денежных средств косвенным методом?
8. Какие корректировки необходимо сделать, анализируя денежные потоки косвенным методом?
9. Из чего складывается чистый денежный поток от текущей деятельности?
10. Почему анализируя денежные потоки косвенным методом корректировки необходимо подвергнуть чистую прибыль?

Тема 5. Использование пояснительной информации бухгалтерской отчетности в экономическом анализе.

Основные понятия и термины по теме: пояснительная записка.

План изучения темы:

- 5.1 Содержание необходимой для анализа пояснительной информации.
- 5.2 Раскрытие существенной информации для объективного анализа.
- 5.3 Аналитическая часть пояснительной записки и обоснование аналитических показателей.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Анализ информации содержащейся в пояснительной записке и подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности. Составление прогнозного баланса. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Структура и содержание Приложения к бухгалтерскому балансу.
2. Методика анализа НМА по данным Приложения к бухгалтерскому балансу.
3. Методика анализа ОС по данным Приложения к бухгалтерскому балансу.
4. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности по данным Приложения к бухгалтерскому балансу.
5. Бизнес-план, определение и примерное содержание.

Самостоятельная работа обучающихся:

1. Основные функции пояснительной информации.
2. Что означает «существенность» раскрываемой информации?
3. Состав существенной информации, необходимой для объективного анализа.
4. Аналитические показатели, включаемые в состав аналитического заключения.

Тема 6. Аналитическая диагностика вероятности банкротства организации.

Основные понятия и термины по теме: диагностика, банкротство, неплатежеспособность.

План изучения темы:

- 6.1 Показатели и факторы неплатежеспособности (финансовой несостоятельности) организации.
- 6.2 Методические подходы к финансовому анализу неплатежеспособных

предприятий.

6.3 Оценка активов организации – банкрота.

Краткое изложение теоретических вопросов:

Банкротство - экономическая несостоятельность предприятия, выражающаяся в его неспособности финансировать текущую основную деятельность и оплатить срочные обязательства в связи с неудовлетворительной структурой баланса. Неудовлетворительная структура баланса - такое состояние имущества и обязательств должника, при котором не может быть обеспечено своевременное выполнение обязательств перед кредиторами в связи с недостаточной ликвидностью имущества должника. При этом общая стоимость имущества может быть равна общей сумме обязательств или даже превышать её.

Признаки банкротства предприятия можно разделить на 2 группы:

- 1) показатели, свидетельствующие о возможных финансовых затруднениях и вероятности банкротства в недалёком будущем;
- 2) показатели, неблагоприятные значения которых не дают основания рассматривать текущее финансовое состояние как критическое, но сигнализируют о возможности резкого его ухудшения в будущем, если не будут приняты действенные меры.

Практические занятия:

6.1. Решение задач. Оценка активов организации – банкрота

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Банкротство – это.
2. Методы диагностики вероятности банкротства.
3. Признаки банкротства.
4. Показатели, свидетельствующие о возможных финансовых затруднениях и вероятности банкротства в ближайшем будущем.
5. Показатели, неблагоприятные значения которых не дают основания рассматривать текущее финансовое состояние как критическое, но сигнализируют о возможности резкого его ухудшения в будущем при непринятии действенных мер.

Самостоятельная работа обучающихся:

Формирование выводов по результатам практических задач.

Тема 7. Малый бизнес и прогнозирование финансовых результатов

Основные понятия и термины по теме: малый бизнес, прогноз финансовых результатов, окупаемость, бюджет, переменные и постоянные расходы, прогнозный баланс.

План изучения темы:

- 7.1 Анализ окупаемости затрат и составление бюджета доходов.
- 7.2 Бюджет прямых переменных затрат на расходные материалы и товары.
- 7.3 Бюджет переменных расходов.
- 7.4 Бюджет постоянных расходов.
- 7.5 Бюджет денежных потоков.
- 7.6 Прогнозный отчет о прибылях и убытках.

7.7 Прогнозный бухгалтерский баланс

Краткое изложение теоретических вопросов:

Секрет успеха малого бизнеса во многом зависит от умения менеджеров прогнозировать будущее и на этой основе формировать планы развития предприятия. Умение прогнозировать финансовые результаты является показателем профессионализма и владения менеджерами эффективными методами расчета. Прогнозирование позволяет оценить экономические и финансовые перспективы развития предприятия, выработать стратегию и тактику действий при осуществлении производственно-сбытовой и финансовой деятельности

Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности подводит менеджмент к необходимости осуществления системных действий в части бизнес-планирования и составления прогнозной финансовой отчетности. При составлении такой отчетности эффективным является метод бюджетирования, который является основным инструментом прогнозирования предприятий малого и среднего бизнеса. По крайней мере, один раз в квартал менеджеру приходится корректировать составленные бюджеты и финансовый план

Вопросы для самоконтроля по теме:

- 1 Анализ окупаемости затрат и составление бюджета доходов.
- 2 Бюджет прямых переменных затрат на расходные материалы и товары.
- 3 Бюджет переменных расходов.
- 4 Бюджет постоянных расходов.
- 5 Бюджет денежных потоков.
- 6 Прогнозный отчет о прибылях и убытках.
- 7 Прогнозный бухгалтерский баланс

Методические рекомендации по подготовке к практическим и семинарским занятиям.

Семинарские и практические занятия являются необходимой составляющей успешного усвоения обучающимися дисциплины «**Анализ бухгалтерской финансовой отчетности**».

В процессе подготовки к семинарским занятиям студентам рекомендуется доработать конспект лекций, дополняя и конкретизируя те или иные положения с использованием основной и дополнительной литературы, опорных конспектов. По каждому вопросу семинара целесообразно составить краткий план ответа.

Практические занятия являются логическим продолжением изучения той или иной темы дисциплины. Поэтому при подготовке к ним важно повторить теоретический материал по теме занятия, используя материалы лекций, рекомендуемые учебники и учебные пособия. Без такой целенаправленной самостоятельной работы студентам затруднительно выполнять практические задания по анализу бухгалтерской отчетности.

КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль

Перечень точек рубежного контроля:

Тест по темам:

Тема 1. Анализ оборотных активов организации

Тема 2. Отчет о прибылях и убытках, как информационная база анализа и оценки результативности деятельности компании.

Итоговый контроль по дисциплине

Вопросы к экзамену (зачету, дифференцированному зачету, контрольной работе)

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности. Виды отчетности предприятия.
2. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю (собственнику, инвестору, кредитору, партнеру).
3. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.
4. Экспресс-анализ бухгалтерского баланса. Содержание горизонтального, вертикального и трендового анализа баланса.
5. Классификация активов предприятия по степени их ликвидности.
6. Классификация пассивов предприятия по срочности погашения обязательств.
7. Составление и анализ платежного баланса предприятия.
8. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.
9. Оценка финансовой устойчивости по данным баланса. Определение типа финансовой устойчивости.
10. Анализ и оценка относительных показателей характеризующих финансовую устойчивость предприятия.
11. Анализ стоимости и структуры имущества предприятия.
12. Учет инфляции при анализе бухгалтерского баланса.
13. Методы диагностики вероятности банкротства. Двухуровневая система оценки вероятности банкротства.
14. Методы диагностики вероятности банкротства. Оценка вероятности банкротства с помощью интегральных показателей (Альтмана, Лиса, Таффлера, Савицкой).
15. Методы диагностики вероятности банкротства. Рейтинговые методы (трехкомпонентный, Бивера).
16. Методы диагностики вероятности банкротства. Коэффициенты утраты и восстановления платежеспособности.

17. Анализ деловой активности.
18. Модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия.
19. Анализ влияния факторов на прибыль от продаж.
20. Анализ рентабельности организации.
21. Формула Дюпона и производная от нее формула рентабельности собственного капитала и их использование в деятельности предприятия.
22. Факторный анализ рентабельности продаж.
23. Оценка производственного и финансового левериджа.
24. Факторы, определяющие рентабельность предприятия.
25. Факторный анализ прибыли и рентабельности на основе учетных данных.
26. Оценка минимального уровня рентабельности.
27. Классификация денежных потоков предприятия.
28. Анализ и оценка оптимальной величины остатка денежных средств (модели Баумоля и Миллера-Орра).
29. Анализ движения денежных средств прямым методом.
30. Косвенный метод анализа движения денежных средств.
31. Анализ капитала предприятия и его движения.
32. Расчет и анализ чистых активов.
33. Политики управления активами и пассивами организации.
34. Цена капитала предприятия.
35. Принципы оценки стоимости капитала.
36. Оценка политики выплаты дивидендов.
37. Факторы, определяющие выбор дивидендной политики.
38. Анализ движения заемных средств.
39. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
40. Основные направления управления дебиторской задолженностью.
41. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
42. Анализ состава, движения, состояния нематериальных активов.
43. Анализ основных средств: структура, техническое состояние, движение, эффективность использования.
44. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
45. Формы реальных и финансовых инвестиций и особенности управления ими. Виды инвестиционных проектов и требование к их разработке.
46. Методы оценки эффективности реальных инвестиций.
47. Сравнительная эффективность вариантов инвестиций. Принципы портфельного инвестирования.
48. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции (методы учета инфляции с помощью дефлятора, путем корректировки нормы дисконта, прогнозирования стоимостной структуры проекта).
49. Анализ сводной (консолидированной) отчетности.
50. Анализ сегментарной отчетности.
51. Составление прогнозного баланса.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основные источники:

1. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Библиотека - Электронные материалы - Полнотекстовые БД - Русскоязычные базы – авторизация в портале ВГУЭС - Полнотекстовые базы данных - «Университетская библиотека online» Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации. Учебное пособие.- М.: Юнити-Дана, 2012.-584с.
2. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Библиотека - Электронные материалы - Полнотекстовые БД - Русскоязычные базы – авторизация в портале ВГУЭС - Полнотекстовые базы данных - «Университетская библиотека online» Артеменко В. Г., Остапова В. В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2011.- 269 с.
3. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Хранилище полнотекстовых материалов - Варкулевич Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие для студентов вузов : в 2 ч. / Т. В. Варкулевич, Т. В. Терентьева ; Владивосток. гос. ун-т экономики и сервиса. - Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2009. - 266 с.
4. (Электронный ресурс)- <http://www.vvsu.ru> – Ресурсы – Библиотека - Электронные материалы - Полнотекстовые БД - Русскоязычные базы – авторизация в портале ВГУЭС - Полнотекстовые базы данных - «Университетская библиотека online» Илышева Н. Н., Крылов С. И. Анализ финансовой отчетности. Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2011.-480с.
5. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : электронный учебник для студентов вузов / под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник ; Изд-во "Омега-Л". - Электрон. дан. и прогр. - М. : Омега-Л, 2010. - 1 CD-ROM - Систем. требования : Microsoft Windows ; Internet Explorer или FireFox, или Safari ; опер. память 64 Мб и более

Дополнительные источники:

1. Все положения по бухгалтерскому учету (в последней редакции)

Полнотекстовые базы данных:

Информационно-правовая система «Консультант +».

Перечень Интернет-ресурсов:

1. <http://www.consultant.ru> (сайт системы КонсультантПлюс)
2. www.garant.ru (сайт системы “Гарант”)
3. <http://www.klerk.ru/> (сайт для бухгалтеров)
4. <http://www.glavbukh.ru/> (сайт для бухгалтеров)
5. <http://www.abc.vvsu.ru>. <http://www.vvsu.ru>
6. <http://afdanalyse.ru>

Кучерова Антонина Олеговна

**Преподаватель профильных дисциплин специальности
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Академического
Колледжа ВГУЭС**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**

«Анализ бухгалтерской финансовой отчетности»

«Профессиональный цикл»

Экономического профиля

основной профессиональной образовательной программы по
специальностям:

080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ