

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации
для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Б1.В.12 Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки Экономика

Профиль образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения очная

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Раздел 1 Организация анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности на предприятии	-	-	-	4	8
1.1	Тема 1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность как информационная база финансового анализа	-	-	-	2	4
1.2	Тема 2 Методы и приемы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности	-	-	-	2	4
2.	Раздел 2 Анализ формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах»	-	-	-	4	8
2.1	Тема 3 Анализ бухгалтерского баланса	-	-	-	2	4
2.2	Тема 4 Анализ отчета о финансовых результатах	-	-	-	2	4
3.	Раздел 3 Анализ формы «Отчет об изменениях капитала», формы «Отчет о движении денежных средств» и формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	-	-	-	6	12
3.1	Тема 5 Анализ отчета об изменениях капитала	-	-	-	2	4
3.2	Тема 6 Анализ отчета о движении денежных средств	-	-	-	2	4
3.3	Тема 7 Анализ информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-	-	-	2	4
4.	Раздел 4 Анализ консолидированной и сегментарной отчетности. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету	-	-	-	4	8
4.1	Тема 8 Консолидированная и сегментарная отчетность,	-	-	-	2	4

	особенности ее анализа					
4.2	Тема 9 Роль пояснительной записки в повышении аналитичности финансовой (бухгалтерской) отчетности	-	-	-	2	4
Итого		-	-	-	18	36

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

2.1 Требования, предъявляемые к достоверности отчетности. Публикация отчетности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Достоверность как одна из основных качественных характеристик бухгалтерской отчетности. Нормативные акты систем нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Условия соответствия бухгалтерской отчетности предъявляемым к ней требованиям нормативной базы. Требования приказа Министерства финансов № 402 от 06.12.2011, согласно которым все предприятия обязаны не только вести бухгалтерскую документацию, но и ежегодно отчитываться по ней в контролирующие органы.

2.2 Объекты анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Результаты экономических процессов как объекты экономического анализа. Это показатели источников и средств основного и оборотного капитала, инвестиционной и инновационной деятельности, эффективности использования ресурсов предприятия, объема производства, продаж, прибыли и рентабельности.

2.3 Содержание, понятие и виды бухгалтерского баланса.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: По сведениям бухгалтерского баланса собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала. Интерпретируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации, наращивания ее собственного капитала. Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников. Состав разделов баланса и порядок группировки в них статей регламентируются нормативными актами.

2.4 Содержание отчета о финансовых результатах.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Отчёт о финансовых результатах — одна из основных форм бухгалтерской отчётности в РФ, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.. Начиная с отчётности за 2012 год субъекты малого предпринимательства могут использовать упрощённую форму отчёта. В отчете отражается величина прибыли или убытка и отдельные слагаемые этого показателя.

2.5 Формирование статей отчета об изменениях капитала.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Отчет об изменениях капитала — это отчет, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, резервного капитала, добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации. Кроме того, в этой форме указывают корректировки элементов собственного капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок. Все данные в отчете об изменениях капитала приводятся за три года.

2.6 Понятие и виды денежных потоков.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Осуществление всех видов финансовых и хозяйственных операций организации сопровождается движением денежных средств — их поступлением или расходом. Этот непрерывный процесс определяется понятием денежный поток. Денежный поток организации представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, создаваемых его хозяйственной деятельностью. Изучить потоки по масштабам обслуживания хозяйственного процесса, по видам хозяйственной деятельности в соответствии с международными стандартами учета, по направленности движения денежных средств, по методу исчисления объема, по уровню достаточности объема, по методу оценки во времени, по непрерывности формирования в рассматриваемом периоде, по стабильности временных интервалов формирования.

2.7 Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

2.8 Анализ амортизируемого имущества.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: К амортизируемому имуществу организации относятся материальные активы, основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Источниками информации анализа являются бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и бухгалтерские справки. Расширенный анализ нематериальных активов включает анализ объема динамики, структуры и состояния нематериальных активов; анализ по видам, срокам полезного использования, и правовой защищенности; анализ эффективности использования нематериальных активов

2.9 Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: При составлении консолидированной отчетности (КО) данные отчетности материнской компании и дочерних предприятий объединяют поэтапно, чтобы представить их как единую хозяйственную организацию. В этих целях сначала построчно суммируют статьи отчетности компаний группы, а затем исключают взаимные инвестиции и операции. Консолидирование должно обеспечить исключение повторного учета взаимных операций компаний группы. При этом головная организация и дочерние общества должны

использовать единую учетную политику в отношении оценки аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов, прочие формы бух. отчетности могут дополняться данными, необходимыми пользователям сводной бухгалтерской отчетности; объединяется отчетность головной организации и дочерних обществ, составленная за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату; статьи (строки) форм бух. отчетности, по которым у группы отсутствуют показатели, могут не приводиться, кроме случаев, когда соответствующие показатели получены в периоде, предшествовавшем отчетному; числовые показатели об отдельных активах, пассивах и хозяйственных операциях должны приводиться в сводной бухгалтерской отчетности обособленно, если без знания о них для пользователей невозможна оценка финансового положения группы или финансового результата ее деятельности. Головная организация придерживается принятой формы сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о финансовых результатах и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому.

2.10 Принципы определения отчетного сегмента.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: При выделении отдельных сегментов принимают во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и другие риски, которым подвержена деятельность организации. Для выделения информации об организации в отдельный сегмент согласно ПБУ 12/2000 должно выполняться одно из следующих условий: выручка от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет не менее 10% от общей суммы выручки всех сегментов; финансовый результат деятельности данного сегмента составляет не менее 10% суммарной прибыли (убытка) всех сегментов; активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов; выделенные сегменты должны составлять не менее 75% выручки организации.

2.11 Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Различают формы аудиторского заключения:

1. Безоговорочно положительное. Дается в том случае, если аудитор приходит ко мнению о том, что бухгалтерская финансовая отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с установленными принципами, методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финн. отчетности.

2. Модифицированное

2.1 положительное заключение, содержащее параграф с целью привлечения внимания пользователя к какой-либо ситуации

2.2 заключение с оговоркой

2.3 отказ от выражения мнения

2.4 отрицательное

Модифицированное аудиторское заключение составляется в случаях: ограничения объема работ аудитора, разногласий с руководством. Ограничение объема работ может привести к выражению мнения с оговоркой или отказу от выражения мнения. Разногласия с руководством могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отрицательному мнению .

2.12 Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: При анализе соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам необходимо убедиться, что при ее составлении

соблюдены общие требования, предусмотренные Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

3.1 Практическое занятие 1. Тема «Финансовая (бухгалтерская) отчетность как информационная база финансового анализа»

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Цель, основные понятия и задачи анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности. Содержание форм финансовой (бухгалтерской) отчетности. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Взаимосвязь анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности с другими науками.

3.2 Практическое занятие 2. Тема «Методы и приемы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности»

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Объекты анализа. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах пользователей. Основные приемы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности. Система показателей анализа финансовой отчетности. Характерные особенности применения методов и способов анализа финансовой отчетности.

3.3 Практическое занятие 3. Тема «Анализ бухгалтерского баланса»

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Назначение, структура и содержание формы «Бухгалтерский баланс». Анализ структуры имущества и обязательств. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Горизонтальный и вертикальный, трендовый анализ баланса. Построение аналитического баланса. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Анализ ликвидности баланса. Оценка несостоятельности (банкротства) предприятий. Содержание бухгалтерского баланса. Особенности формулировки экономически обоснованных выводов по результатам анализа бухгалтерского баланса.

3.4 Практическое занятие 4. Тема «Анализ отчета о финансовых результатах»

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Анализ динамики и структуры финансовых результатов. Факторный анализ прибыли. Методика анализа учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Анализ влияния факторов на прибыль. Факторный анализ рентабельности. Особенности формулировки экономически обоснованных выводов по результатам анализа отчета о финансовых результатах.

3.5 Практическое занятие 5. Тема «Анализ отчета об изменениях капитала»

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Анализ состава и движения собственного и заемного капитала. Оценка чистых активов организации. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Особенности формулировки экономически обоснованных выводов по результатам анализа отчета об изменениях капитала.

3.6 Практическое занятие 6. Тема «Анализ отчета о движении денежных средств»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Анализ состава и структуры денежного потока. Оценка платежеспособности организации по данным анализа денежного потока. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации и для оперативного финансового планирования. Коэффициентный метод оценки движения денежных средств. Особенности формулировки экономически обоснованных выводов по результатам анализа отчета о движении денежных средств.

3.7 Практическое занятие 7. Тема «Анализ информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Анализ финансовых вложений. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Показатели состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ состава, структуры, движения и состояния амортизируемого имущества. Анализ расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств организации. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

3.8 Практическое занятие 8. Тема «Консолидированная и сегментарная отчетность, особенности ее анализа»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Сущность и основные понятия консолидированной отчетности. Процедуры, особенности и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.

Методы первичной консолидации. Последующая консолидация. Анализ консолидированной отчетности. Сущность и назначение сегментарной отчетности.

Раскрытие информации по отчетным сегментам. Этапы создания сегментарной отчетности. Правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей, нормативные документы. Определение отчетного сегмента.

3.9 Практическое занятие 9. Тема «Роль пояснительной записки в повышении аналитичности финансовой (бухгалтерской) отчетности»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: Содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету. Роль пояснительной записки в раскрытии информации для целей анализа (учетной политики, изменении условий функционирования организации и т.д.). Использование выводов анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.

Разработала: _____

И.Н. Выгорова