

**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 подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Форма обучения заочная**

## 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.	<b>Раздел 1 Организация анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности на предприятии</b>	-	-	-	<b>10</b>	-
1.1	Тема 1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность как информационная база финансового анализа	-	-	-	5	-
1.2	Тема 2 Методы и приемы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности	-	-	-	5	-
2.	<b>Раздел 2 Анализ формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах»</b>	-	-	-	<b>26</b>	<b>4</b>
2.1	Тема 3 Анализ бухгалтерского баланса	-	-	-	16	2
2.2	Тема 4 Анализ отчета о финансовых результатах	-	-	-	10	2
3.	<b>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»</b>	-	-	-	<b>40</b>	<b>4</b>
3.1	Тема 5 Анализ отчета об изменениях капитала	-	-	-	10	1
3.2	Тема 6 Анализ отчета о движении денежных средств	-	-	-	10	1
3.3	Тема 7 Анализ информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-	-	-	20	2
4.	<b>Раздел 4 Анализ консолидированной и сегментарной отчетности. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету</b>	-	-	-	<b>8</b>	-

4.1	Тема 8 Консолидированная и сегментарная отчетность, особенности ее анализа	-	-	-	4	-
4.2	Тема 9 Роль пояснительной записи в повышении аналитичности финансовой (бухгалтерской) отчетности	-	-	-	4	-
<b>Итого</b>		-	-	-	<b>84</b>	<b>8</b>

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ**

### **2.1 Требования, предъявляемые к достоверности 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.

### **2.2. Публикация отчетности.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: 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.

### **2.3 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.

### **2.4 Система показателей анализа финансовой отчетности.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Система показателей анализа финансовой отчетности представляет собой показатели источников и средств основного и оборотного капитала, инвестиционной и инновационной деятельности, эффективности использования ресурсов предприятия, объема производства, продаж, прибыли и рентабельности.

### **2.5 Содержание и роль 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. 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.

### **2.6 Показатели анализа бухгалтерского баланса.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Интерпретируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации, наращивания ее собственного капитала.

## **2.7 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.

## **2.8 Показатели анализа отчета о финансовых результатах.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

В отчете отражаются доходы, расходы и величина прибыли или убытка и отдельные слагаемые этого показателя. Анализируют динамику, структуру и факторы, определяющие динамику прибыли и рентабельности.

## **2.9 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.

## **2.10 Анализ статей отчета об изменениях капитала**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: 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.

## **2.11 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 расходованием. 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.

## **2.12. Состав, структура и движение денежных средств по видам деятельности организаций.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: 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.

## **2.13 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.

#### **2.14 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

#### **2.15 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 постатейно суммируют статьи отчетности компаний группы, а затем исключают взаимные инвестиции и операции. Онсолидирование 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.отч-ти, 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 обоснованно, 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.

#### **2.16 Принципы определения отчетного сегмента.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: При выделении отдельных сегментов принимают во внимание общехозяйственные, 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.

## **2.17 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 к мнению о том, что бухгалтерская финансовая отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатам 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.

## **2.18 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 организаций и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

# **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

## **3.1 Практическое занятие 1. 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.

## **3.2 Практическое занятие 2. 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.

### **3.3 Практическое занятие 3. 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.

### **3.4 Практическое занятие 4. Тема «Анализ отчета о движении денежных средств»**

При подготовки 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.

### **3.5 Практическое занятие 5. Тема «Анализ информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»**

При подготовки 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.

Разработала:\_\_\_\_\_

И.Н. Выголова