

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

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

**Финансовый анализ**

**Направление подготовки Экономика**

**Профиль образовательной программы Финансы и кредит**

**Форма обучения очная**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Организация самостоятельной работы .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Методические рекомендации по подготовке к занятиям .....</b>	<b>6</b>
3.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Содержание, предмет и метод финансового анализа.....	6
3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Детализированный анализ финансового состояния организации.....	6
3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Анализ финансовой устойчивости.....	6
3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ деловой активности и оборотных средств.....	6
3.5 Практическое занятие 5(Л-5) Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.....	6
3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6) Анализ источников и эффективности использования капитала организации.....	7
3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений.....	7
3.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Анализ состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.....	7

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		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>Тема1</b> Содержание, предмет и метод финансового анализа	-	-	-	2	4
2	<b>Тема2</b> Детализированный анализ финансового положения	-	-	-	4	4
3	<b>Тема3</b> Анализ финансовой устойчивости	-	-	-	2	4
4	<b>Тема4</b> Анализ деловой активности и оборотных средств	-	-	-	4	4
5	<b>Тема5</b> Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	-	-	-	4	4
6	<b>Тема6</b> Анализ источников и эффективности использования капитала предприятия	-	-	-	2	4
7	<b>Тема7</b> Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений	-	-	-	2	4
8	<b>Тема8</b> Анализ состояния расчетов с дебиторами и кредиторами	-	-	-	2	4

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

### 2.1 Информационное обеспечение финансового анализа

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Порядок составления бухгалтерской отчетности.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.2 Использование стохастического анализа в оценке вероятности банкротства

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.3. Аналитический матричный баланс

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.4. Система «точно в срок»

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.5. Факторный анализ оборачиваемости

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.6 Влияние финансовой устойчивости на финансовое положение предприятия

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.7. Финансовый рычаг

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.8. Операционный цикл

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.9. Эффект финансового рычага

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

### 2.10. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

#### 2.11. Типовые задачи инвестиционного анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

#### 2.12. Методика инвестиционного анализа

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

#### 2.13. Влияние инфляции на состояние расчетов предприятия

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Связь с ранее изученным материалом.
2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

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

#### **3.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Содержание, предмет и метод финансового анализа**

Вопросы к занятию:

1. Содержание, цель и задачи финансового анализа
2. Метод финансового анализа как науки

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Отличие между анализом финансового положения и финансовым анализом.
2. Модели финансового анализа.
3. Формализованные и неформализованные методы финансового анализа.

#### **3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Детализированный анализ финансового состояния организации**

Вопросы к занятию:

1. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса
2. Анализ ликвидности баланса
3. Анализ платежеспособности (ликвидности) организации

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Чтение бухгалтерского баланса как прием анализа.
2. Ликвидность предприятия, ликвидность баланса.
3. Аналитические возможности сравнительного аналитического баланса.

#### **3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Анализ финансовой устойчивости**

Вопросы к занятию:

1. Понятие и анализ финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Типы финансовой устойчивости и их характеристики.
2. "Нормальные" источники финансирования запасов.

#### **3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ деловой активности и оборотных средств**

Вопросы к занятию:

1. Понятие и критерии деловой активности.
2. Система показателей деловой активности.
3. Анализ оборотных средств.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Качественные и количественные критерии деловой активности
2. "Золотое правило" ведения бизнеса.
3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных средств.

#### **3.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Анализ финансовых результатов и рентабельности организации**

Вопросы к занятию:

1. Формирование финансовых результатов и отражение их в отчете о прибылях и убытках
2. Анализ динамики и структуры финансовых результатов
3. Система показателей рентабельности деятельности организации

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Виды доходов и расходов, показатели финансовых результатов
2. Модель Дюпона.
3. Принятие управленческих решений по результатам анализа показателей прибыли.

### **3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6) Анализ источников и эффективности использования капитала организации**

Вопросы к занятию:

1. Анализ источников формирования капитала
2. Анализ размещения капитала.
3. Анализ эффективности использования капитала предприятия

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Коэффициенты эффективности собственного и заемного капитала
2. Расчет и анализ чистых активов
3. Структура капитала организации

### **3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений**

Вопросы к занятию:

1. Правила инвестирования и принципы оценки инвестиционных проектов
2. Анализ капитальных вложений
3. Анализ финансовых вложений

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Методы оценки доходности капитальных вложений
2. Виды инвестиций.

### **3.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Анализ состояния расчетов с дебиторами и кредиторами**

Вопросы к занятию:

1. Анализ динамики и состава дебиторской задолженности.
2. Анализ динамики и состава кредиторской задолженности.
3. Сравнительный анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Качественный анализ дебиторской задолженности.
2. Влияние инфляции на сумму дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Влияние состояния расчетов на финансовое положение.