

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «статистики и экономического анализа»**

**Методические рекомендации для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (РУП 2016г., 2015г.)**

Б1.В.07 Финансовый анализ

Направление подготовки Экономика

Магистерская программы Учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы.....	3
2. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов	4
3. Методические рекомендации по подготовке к занятиям	6
3.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Финансовый анализ: содержание предмет и метод.....	6
3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Детализированный анализ финансового состояния организации.....	6
3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Анализ финансовой устойчивости и деловой активности.....	6
3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ финансовых результатов и рентабельности. организации.....	6
3.5 Практическое занятие 5(Л-5) Анализ платежеспособности на основе денежных потоков.....	7
3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6). Диагностика вероятности банкротства организации.....	7
3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Рейтинговая оценка финансового состояния организации.....	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)				
		Подготов-ка курсового проекта (работы)	подгото-вка рефера-та /эссе	индивиду-альные домашние задания (ИДЗ)	самостоя-тельное изучение вопросов (СИБ)	подго-товка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод	-	-	-	2	8
2	Тема 2 Детализированный анализ финансового состояния	-	-	-	4	8
3	Тема 3 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности	-	-	-	4	8
4	Тема 4 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	-	-	-	4	8
5	Тема 5 Анализ платежеспособности на основе денежных потоков	-	-	-	2	8
6	Тема 6 Диагностика вероятности банкротства организации	-	-	-	2	8
7	Тема 7 Рейтинговая оценка финансового состояния организации	-	-	-	2	6
	Итого	-	-	-	20	54

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод

Вопросы:

1. Этапы и стандартные приемы (методы) анализа бухгалтерской отчетности
2. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа
При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
 1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 2 Детализированный анализ финансового состояния

Вопросы:

1. Нормативное регулирование финансового состояния организации
При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
 1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 3 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности

Вопросы:

1. Понятие финансовой устойчивости организации.
2. Расчет и анализ коэффициентов рыночной устойчивости.
3. Анализ достаточности источников для формирования запасов.
4. Понятие, качественные и количественные критерии деловой активности организации.
5. Система показателей деловой активности
6. Источники формирования оборотных средств
При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
 1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 4 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации

Вопросы:

1. Формирование финансовых результатов и отражение их в отчете о финансовых результатах
2. Анализ динамики и структуры финансовых результатов
3. Анализ прибыли от продаж
4. Система показателей рентабельности деятельности организации
5. Факторный анализ рентабельности от продаж
6. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
7. Факторный анализ чистой прибыли
8. Методы расчета влияния инфляции на финансовые результаты
При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
 1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 5 Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

Вопросы:

1. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств
При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
 1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 6 Диагностика вероятности банкротства организации

Вопросы:

1. Оценка вероятности банкротства с помощью методов качественного анализа.

При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1 Связь с ранее изученным материалом.

2 Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 7 Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Вопросы:

1. Методы рейтинговой оценки

При изучении вопросов 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 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод

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

Вопросы к занятию:

1. Понятие детализированного анализа финансового состояния организации.
2. Анализ динамики валюты, основных статей актива и пассива баланса.
3. Горизонтальный, вертикальный и сравнительный аналитический баланс.
4. Анализ ликвидности баланса.
5. Анализ платежеспособности организации на основе показателей ликвидности.
6. Анализ положения организации на рынке ценных бумаг.

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 и деловой активности

Вопросы к занятию:

1. Понятие финансовой устойчивости организации.
2. Расчет и анализ коэффициентов рыночной устойчивости.
3. Анализ достаточности источников для формирования запасов.
4. Понятие, качественные и количественные критерии деловой активности организации.
5. Система показателей деловой активности.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Типы финансовой устойчивости и их характеристики.
2. "Нормальные" источники финансирования запасов.
3. Качественные и количественные критерии деловой активности
4. "Золотое правило" ведения бизнеса.

3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ финансовых результатов и рентабельности

Вопросы к занятию:

1. Формирование и анализ показателей прибыли, отражение финансовых результатов в отчете о прибылях и убытках.
2. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
3. Факторный анализ прибыли.
4. Расчет и анализ финансовых показателей рентабельности.
5. Факторный анализ рентабельности.

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.

3.5 Практическое занятие 5(Л-5) Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

Вопросы к занятию:

1. Понятие, задачи и направления анализа денежных потоков
2. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств
3. Использование коэффициентного метода в оценке движения денежных средств
4. Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Виды денежных потоков.
2. Влияние эффективности денежных потоков на финансовое положение.

3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6) Диагностика вероятности банкротства организации

Вопросы к занятию:

1. Зарубежный опыт диагностики вероятности банкротства.
 2. Отечественные методики диагностики вероятности банкротства.
- При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.
1. Методики Альтмана
 2. Методические подходы к оценке показателей вероятности банкротства
-
1. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации и методика их расчета.
 2. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.
 3. Анализ кредитоспособности организаций.
 4. Оценка вероятности банкротства с помощью методов количественного анализа.

Вопросы к занятию:

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Оценка вероятности банкротства с помощью методов качественного анализа
2. Понятие и критерии банкротства.
3. Нормативно-правовая база неплатежеспособности (банкротства)

3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Вопросы к занятию:

1. Понятие и значение рейтинговой оценки.
2. Система показателей, применяемая при рейтинговой оценке финансового состояния предприятия.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Методы рейтинговой оценки.
2. Методические подходы к оценке значимости показателей рейтинговой оценки.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «статистики и экономического анализа»**

**Методические рекомендации для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (РУП 2014г)**

Б1.В.07 Финансовый анализ

Направление подготовки Экономика

Магистерская программы Учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

4. Организация самостоятельной работы.....	3
5. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов	4
6. Методические рекомендации по подготовке к занятиям	6
6.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Финансовый анализ: содержание предмет и метод.....	6
6.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Детализированный анализ финансового состояния организации.....	6
6.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Анализ финансовой устойчивости и деловой активности.....	6
6.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ финансовых результатов и рентабельности. организации.....	6
6.5 Практическое занятие 5(Л-5) Анализ платежеспособности на основе денежных потоков.....	7
6.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6). Диагностика вероятности банкротства организации.....	7
6.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Рейтинговая оценка финансового состояния организации.....	7

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.2. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		Подготов-ка курсового проекта (работы)	подгото-вка рефера-та /эссе	индивиду-альные домашние задания (ИДЗ)	самостоя-тельное изучение вопросов (СИБ)	подго-товка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод	-	-	-	2	3
2	Тема 2 Детализированный анализ финансового состояния	-	-	-	4	3
3	Тема 3 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности	-	-	-	4	3
4	Тема 4 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	-	-	-	4	3
5	Тема 5 Анализ платежеспособности на основе денежных потоков	-	-	-	2	3
6	Тема 6 Диагностика вероятности банкротства организации	-	-	-	2	2
7	Тема 7 Рейтинговая оценка финансового состояния организации	-	-	-	2	1
	Итого	-	-	-	20	18

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод

Вопросы:

1. Этапы и стандартные приемы (методы) анализа бухгалтерской отчетности
 2. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа
- При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 2 Детализированный анализ финансового состояния

Вопросы:

1. Нормативное регулирование финансового состояния организации
- При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 3 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности

Вопросы:

1. Понятие финансовой устойчивости организации.
 2. Расчет и анализ коэффициентов рыночной устойчивости.
 3. Анализ достаточности источников для формирования запасов.
 4. Понятие, качественные и количественные критерии деловой активности организации.
 5. Система показателей деловой активности
 6. Источники формирования оборотных средств
- При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 4 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации

Вопросы:

7. Формирование финансовых результатов и отражение их в отчете о финансовых результатах
 8. Анализ динамики и структуры финансовых результатов
 9. Анализ прибыли от продаж
 10. Система показателей рентабельности деятельности организации
 11. Факторный анализ рентабельности от продаж
 12. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
 7. Факторный анализ чистой прибыли
 8. Методы расчета влияния инфляции на финансовые результаты
- При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 5 Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

Вопросы:

1. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств
- При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.
1. Связь с ранее изученным материалом.
 2. Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 6 Диагностика вероятности банкротства организации

Вопросы:

1. Оценка вероятности банкротства с помощью методов качественного анализа.

При изучении вопросов необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1 Связь с ранее изученным материалом.

2 Практические примеры применения методов и приемов финансового анализа.

Тема 7 Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Вопросы:

1. Методы рейтинговой оценки

При изучении вопросов 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 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод

Вопросы к занятию:

3. Содержание, цель и задачи финансового анализа
4. 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

Вопросы к занятию:

7. Понятие детализированного анализа финансового состояния организации.
8. Анализ динамики валюты, основных статей актива и пассива баланса.
9. Горизонтальный, вертикальный и сравнительный аналитический баланс.
10. Анализ ликвидности баланса.
11. Анализ платежеспособности организации на основе показателей ликвидности.
12. Анализ положения организации на рынке ценных бумаг.

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 и деловой активности

Вопросы к занятию:

6. Понятие финансовой устойчивости организации.
7. Расчет и анализ коэффициентов рыночной устойчивости.
8. Анализ достаточности источников для формирования запасов.
9. Понятие, качественные и количественные критерии деловой активности организации.
10. Система показателей деловой активности.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Типы финансовой устойчивости и их характеристики.
2. "Нормальные" источники финансирования запасов.
3. Качественные и количественные критерии деловой активности
4. "Золотое правило" ведения бизнеса.

3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Анализ финансовых результатов и рентабельности

Вопросы к занятию:

6. Формирование и анализ показателей прибыли, отражение финансовых результатов в отчете о прибылях и убытках.
7. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
8. Факторный анализ прибыли.
9. Расчет и анализ финансовых показателей рентабельности.
10. Факторный анализ рентабельности.

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.

3.5 Практическое занятие 5(Л-5) Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

Вопросы к занятию:

1. Понятие, задачи и направления анализа денежных потоков
2. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств
3. Использование коэффициентного метода в оценке движения денежных средств
4. Анализ платежеспособности на основе денежных потоков

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Виды денежных потоков.
2. Влияние эффективности денежных потоков на финансовое положение.

3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6) Диагностика вероятности банкротства организации

Вопросы к занятию:

3. Зарубежный опыт диагностики вероятности банкротства.
 4. Отечественные методики диагностики вероятности банкротства.
- При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.
3. Методики Альтмана
 4. Методические подходы к оценке показателей вероятности банкротства
 5. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации и методика их расчета.
 6. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.
 7. Анализ кредитоспособности организаций.
 8. Оценка вероятности банкротства с помощью методов количественного анализа.

Вопросы к занятию:

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

1. Оценка вероятности банкротства с помощью методов качественного анализа
2. Понятие и критерии банкротства.
3. Нормативно-правовая база неплатежеспособности (банкротства)

3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Вопросы к занятию:

3. Понятие и значение рейтинговой оценки.
4. Система показателей, применяемая при рейтинговой оценке финансового состояния предприятия.

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

3. Методы рейтинговой оценки.
4. Методические подходы к оценке значимости показателей рейтинговой оценки.