

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

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

**Финансовый анализ (продвинутый уровень)**

**Направление подготовки Финансы и кредит**

**Магистерская программы Инвестиционный менеджмент**

**Форма обучения заочная**

## 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 3 (ПЗ-3) Анализ финансовой устойчивости и деловой активности.....	6
3.2 Практическое занятие 6 (ПЗ- 6). Диагностика вероятности банкротства организации.....	7
3.3 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)				
		Подготовка курсового проекта (работы)	подготовка рефера-та /эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод	-	-	-	6	-
2	Тема 2 Детализированный анализ финансового состояния	-	-	-	6	-
3	Тема 3 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности	-	-	-	6	4
4	Тема 4 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	-	-	-	6	-
5	Тема 5 Анализ платежеспособности на основе денежных потоков	-	-	-	6	-
6	Тема 6 Диагностика вероятности банкротства организации	-	-	-	6	6
7	Тема 7 Рейтинговая оценка финансового состояния организаций	-	-	-	6	6

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

### **Тема 1 Финансовый анализ: содержание, предмет и метод**

Вопросы:

- 1 Содержание, значение и основные направления финансового анализа.
- 2 Понятие финансового состояния организации.
- 3 Состав и последовательность проведения аналитических процедур финансового состояния предприятия.
- 4 Информационная база финансового анализа.
- 5 Основные приемы, способы и методы финансового анализа.
- 6 Методики экспресс-анализ финансового состояния предприятия.

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**

1. Нормативное регулирование финансового состояния организации
  2. Этапы и стандартные приемы (методы) анализа бухгалтерской отчетности
  3. Влияние состояния расчетов предприятия на его финансовое положение
- 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**

- 1."Золотое правило бизнеса"
2. Источники формирования оборотных средств
- 3 Понятие финансовой устойчивости организации.
- 4 Расчет и анализ коэффициентов рыночной устойчивости.
- 5 Анализ достаточности источников для формирования запасов.
- 6 Понятие, качественные и количественные критерии деловой активности организации.
- 7 Система показателей деловой активности

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**

- 1.Формирование финансовых результатов и отражение их в отчете о финансовых результатах
- 2.Анализ динамики и структуры финансовых результатов
- 3.Анализ прибыли от продажи
- 4.Система показателей рентабельности деятельности организации
- 5.Факторный анализ рентабельности от продаж
- 6.Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
7. Факторный анализ чистой прибыли

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

- 1.Аналитические возможности отчета о движении денежных средств
2. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков.
- 3 Использование коэффициентного метода в оценке движения денежных средств.
- 4 Понятие, задачи и направления анализа денежных потоков.
5. Оценка результативности производственно- хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

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

1. Оценка вероятности банкротства с помощью методов качественного анализа.
2. Зарубежный опыт диагностики вероятности банкротства
3. Отечественный опыт диагностики вероятности банкротства 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

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

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 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Анализ финансовой устойчивости и деловой активности**

Вопросы к занятию:

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

При подготовки 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.

#### **3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Диагностика вероятности банкротства организаций**

Вопросы к занятию:

1. Зарубежный опыт диагностики вероятности банкротства.
2. Отечественные методики диагностики вероятности банкротства.

При подготовки 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) организаций 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 подготовки 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)

#### **3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Рейтинговая оценка финансового состояния организаций**

Вопросы к занятию:

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

При подготовки к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты.

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