

**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)				
		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	-	-	-	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 организации	-	-	-	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 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

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 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.

#### **3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) 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)

#### **3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) 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.