

Федеральное агентство по образованию

Сыктывкарский лесной институт – филиал государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургская государственная лесотехническая академия имени С. М. Кирова»

Факультет экономики и управления

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Методические указания

для подготовки дипломированного специалиста по специальности
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификации экономист,
очной и заочной форм обучения

<i>Форма обучения</i>	очная	заочная
<i>Курс</i>	4	5
<i>Семестр</i>	7	–
<i>Всего часов</i>	72	72
<i>В том числе аудиторных</i>	36	10
<i>из них:</i>		
<i>лекции</i>	18	6
<i>практические</i>	18	4
<i>Самостоятельная работа</i>	36	62
<i>контрольная работа (две)</i>	–	5
<i>курсовая работа</i>	–	–
<i>зачет</i>	–	–
<i>экзамен</i>	7	5

СЫКТЫВКАР 2007

УДК 657.6
ББК 65.9(2)26
А64

Методические указания по самостоятельной работе студентов составлены в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения, протокол № 1 от 5 сентября 2007 г.

Рассмотрены и одобрены на заседании совета факультета экономики и управления, протокол № 1 от 6 сентября 2007 г.

Составитель: к. э. н., профессор **Т. В. Круссер**

А64 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ : самостоятельная работа студентов : методические указания для подготовки дипломированного специалиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификации экономист, очной и заочной форм обучения / сост. Т. В. Круссер ; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар : СЛИ, 2007. – 20 с.

УДК 657.6
ББК 65.9(2)26

Приведены сведения о дисциплине (обязательной), ее целях, задачах, месте в учебном процессе. Помещены рекомендации по самостоятельной подготовке студентов и контролю их знаний. Дан список рекомендуемой литературы.
Для студентов указанной специальности.

* * *

У ч е б н о е и з д а н и е

Составитель **Круссер** Татьяна Владимировна

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Методические указания для подготовки дипломированного специалиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификации экономист, очной и заочной форм обучения

Сыктывкарский лесной институт – филиал государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургская государственная лесотехническая академия имени С. М. Кирова» (СЛИ), 167982, г. Сыктывкар, ул. Ленина, 39
institut@sfi.komi.com, www.sli.komi.com

Подписано в печать 25.12.07. Формат 60 × 90 1/16. Усл. печ. л. 1,3. Тираж 55. Заказ № .

Редакционно-издательский отдел СЛИ
Отпечатано в типографии СЛИ

© Т. В. Круссер, составление, 2007
© СЛИ, 2007

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе	4
1.1. Цель преподавания дисциплины	4
1.2. Задачи изучения дисциплины	4
1.3. Перечень дисциплин необходимых для изучения дисциплины	4
1.4. Государственный стандарт дисциплины	4
2. Содержание дисциплины	4
2.1. Наименование тем, их содержание и объем в часах лекционных занятий	4
2.2. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения	6
2.3. Распределение часов по темам практических занятий и формам обучения	7
2.4. Распределение часов по темам и видам занятий и формам обучения	7
3. Рекомендации по самостоятельной работе студентов	8
3.1. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала	8
3.2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к практическим занятиям	9
4. Методические рекомендации по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения	14
4.1. Требования к оформлению контрольных работ	14
4.2. Содержание контрольных работ	15
5. Контроль знаний	16
5.1. Рубежный контроль	16
5.2. Вопросы к экзамену	19
Библиографический список	20

I. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1. Цель преподавания дисциплины

Цель дисциплины «Анализ финансовой отчетности» – дать студентам знания и практические навыки экономического анализа хозяйственной деятельности организации, позволяющего объективно оценить внутренние и внешние отношения анализируемого объекта: охарактеризовать его платежеспособность, эффективность деятельности, перспективы развития и тем самым снизить неизбежную неопределенность, связанную с принятием экономических решений, ориентированных в будущее.

1.2. Задачи изучения дисциплины

Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» позволит студентам получить знания и навыки в области овладения основами бухгалтерского и управленческого учета, необходимыми и достаточными для практической работы.

1.3. Перечень дисциплин необходимых для изучения дисциплины

Для изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» необходимо изучить следующие дисциплины:

- Экономическая теория;
- Экономика предприятия;
- Деньги, кредит, банки;
- Бухгалтерский (финансовый) учет;
- Теория экономического анализа.

1.4. Государственный стандарт дисциплины

Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей; взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования; анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам; анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей; разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ; анализ отчета о прибылях и убытках; трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда; анализ и оценка структуры затрат и доходов организации; анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности; анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств; оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности; анализ состава и движения капитала организации; оценка чистых активов; анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и в пояснительной записке, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности; особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа; специфика анализа сегментарной отчетности; использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений, формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

II. Содержание дисциплины

2.1. Наименование тем, их содержание и объем в часах лекционных занятий

Наименование тем	Краткое содержание темы	Количество часов
1	2	3
Тема 1. Концепция финансового анализа	Сущность финансового анализа. Функции финансового анализа. Субъекты анализа. Концептуальная схема финансового анализа. Риски предприятия: структура и количественные измерители. Информационное обеспечение. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности для целей финансового анализа. Информационная ограниченность данных бухгалтерского учета. Основные предпосылки осуществления финансового анализа.	2

1	2	3
Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение	<p>Предпосылки успешного анализа баланса. Основные требования, предъявляемые к содержанию баланса: понятность, правильность, прозрачность, преемственность. Оценка надежности информации. Способы проверки реальности статей баланса.</p> <p>Понятие активов. Содержание, группировка и аналитическое значение активов баланса. Понятие пассивов. Группировка и аналитическое значение статей пассива баланса. Понятие обязательств и собственного капитала. Учетное и юридическое (правовое) значение. Анализ взаимосвязи статей актива и пассива. Понятие собственного оборотного капитала и его аналитическое содержание.</p> <p>Структурный анализ баланса. Влияние отраслевых особенностей на структуру баланса. Влияние учетной политики на структуру баланса. Проблемы использования информации баланса для целей финансового анализа.</p>	2
Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования	<p>Анализ составляющих текущих активов. Анализ запасов. Анализ управленческих решений, принимаемых в процессе управления запасами. Анализ дебиторской задолженности. Обоснование политики взаимоотношений с дебиторами. Анализ факторов, определяющих политику работы с покупателями и заказчиками. Анализ альтернативных вариантов. Анализ краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>Анализ и обоснование стратегии финансирования текущих активов. Анализ потребности во внешних источниках финансирования текущих активов. Анализ источников краткосрочного финансирования. Преимущества и недостатки отдельных видов краткосрочного финансирования.</p> <p>Анализ потребности в собственном оборотном капитале.</p>	2
Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности	<p>Понятие производственно-коммерческого цикла. Понятие ликвидности. Характеристика ликвидности. Классификация активов по классам (группам) ликвидности. Анализ коэффициентов ликвидности. Возможности анализа и основные проблемы. Использование результатов анализа. Анализ оборачиваемости активов. Анализ сроков погашения кредиторской задолженности.</p>	2
Тема 5. Анализ движения денежных потоков	<p>Понятие денежных потоков. Анализ формирования чистых потоков денежных средств в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.</p> <p>Методы исчисления денежных потоков (прямой и косвенный). Информационная база анализа. Интерпретация информации отчета о движении денежных средств.</p> <p>Обоснование целевого остатка денежных средств. Анализ стабильности денежных потоков в результате текущей деятельности. Прогнозный анализ движения денежных потоков и оперативное управление денежными потоками.</p>	2
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	<p>Подходы к анализу финансовых результатов. Разнообразие понятий прибыли. Источники информации внешнего и внутреннего анализа. Структурный анализ отчета о прибылях и убытках. Составляющие финансового результата деятельности предприятия. Анализ финансовых результатов многоотраслевых предприятий (анализ финансовых результатов в разрезе</p>	2

1	2	3
	отдельных видов деятельности). Анализ влияния факторов на величину финансовых результатов: результат от реализации и маржинальный доход. Анализ качества прибыли и факторов, используемых для прогнозирования финансовых результатов. Выделение факторов стабильных, случайных, редких. Влияние учетной политики на финансовые результаты. Использование результатов итогового (ретроспективного) анализа для целей прогнозирования. Прогнозный анализ финансовых результатов.	
Тема 7. Анализ доходности деятельности	Основные характеристики доходности деятельности: рентабельность, прибыльность, производительность и особенности их использования для целей анализа. Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Детализация обобщающих показателей рентабельности. Схема показателей Дюпона и возможности ее использования для целей составления аналитического заключения об эффективности деятельности предприятия за истекший период, а также для прогнозных расчетов и обоснования ценовой политики.	2
Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	Содержание приложения к бухгалтерскому балансу. Особенности методики анализа прочей информации. Анализ амортизационного имущества. Содержание пояснительной записки и аудиторские заключения по анализу финансовой отчетности.	2
Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности	Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности. Методы первичной консолидации. Последующая консолидация и ее характеристика. Сущность и назначение сегментарной отчетности. Раскрытие информации по отчетным сегментам. Этапы создания сегментарной отчетности. Особенности анализа сегментарной отчетности.	2
Итого		18

2.2. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения (очная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	9	КО
2. Подготовка к практическим занятиям	9	Э
3. Подготовка к экзамену	18	Э
Всего	36	-

(заочная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	3	КО
2. Самостоятельное изучение тем	27	Э
3. Подготовка к практическим занятиям	2	Э
4. Подготовка к экзамену	20	Э
5. Подготовка контрольной работы	10	КР
Всего	62	-

По дисциплине «Анализ финансовой отчетности» текущая успеваемость студентов контролируется опросом текущего материала (КО), тестированием (Т), промежуточной аттестацией (ПА), контрольными работами (КР).

Итоговая успеваемость студентов определяется на экзамене (Э).

2.3. Распределение часов по темам практических занятий и формам обучения

Наименование темы	Форма обучения	
	очная	заочная
Тема 1. Концепция финансового анализа	2	-
Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение	2	0,5
Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования	2	0,5
Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности	2	0,5
Тема 5. Анализ движения денежных потоков	2	0,5
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2	0,5
Тема 7. Анализ доходности деятельности	2	0,5
Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	2	0,5
Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности	2	0,5
ВСЕГО	18	4

2.4. Распределение часов по темам и видам занятий и формам обучения (очная форма обучения)

Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	Всего	В том числе:			
		лек-ции	практ. занятия	самос. работа	
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Концепция финансового анализа	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 5. Анализ движения денежных потоков	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 7. Анализ доходности деятельности	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности	6	2	2	2	КО, Т, ПА
Подготовка к экзамену	18	-	-	18	Э
Итого:	72	18	18	36	-

(заочная форма обучения)

Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	Всего	В том числе:			
		лек-ции	практ. занятия	самос. работа	
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Концепция финансового анализа	2	1	-	1	КО
Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение	5	1	0,5	3,5	КО
Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования	5	1	0,5	3,5	КО
Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности	5	1	0,5	3,5	КО
Тема 5. Анализ движения денежных потоков	5	1	0,5	3,5	КО
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	5	1	0,5	3,5	КО
Тема 7. Анализ доходности деятельности	5	-	0,5	4,5	КО
Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	5	-	0,5	4,5	КО
Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности	5	-	0,5	4,5	КО
Выполнение контрольных работ	10	-	-	10	КР
Подготовка к экзамену	20	-	-	20	Э
Итого:	72	6	4	62	-

III. Рекомендации по самостоятельной работе студентов

3.1. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала

Тема 1. Концепция финансового анализа

1. Содержание финансового анализа.
2. Этапы проведения финансового анализа.
3. Субъекты анализа.
4. Информация и требования, предъявляемые к ней при проведении финансового анализа.

Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение

1. Содержание бухгалтерского баланса.
2. Система показателей, используемая при анализе данных бухгалтерского баланса.
3. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ бухгалтерского баланса.
4. Федеральный закон № 127-ФЗ.

Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования

1. Содержание формы № 3 «Отчет об изменениях капитала».
2. Классификация имущества предприятия. Порядок его формирования.
3. Анализ состава и движения собственного капитала.
4. Оценка чистых активов.
5. Анализ и управление дебиторской задолженностью. Расчет потребности в собственном оборотном капитале.

Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности

1. Понятие ликвидности и платежеспособности.
2. Текущая и перспективная ликвидность.
3. Ликвидность активов и ликвидность баланса.
4. Оценка уровня платежеспособности.
5. Оценка финансовой независимости

Тема 5. Анализ движения денежных потоков

1. Содержание формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».
2. Характеристика видов деятельности предприятия.
3. Порядок формирования денежных потоков.
4. Методы исчисления денежных потоков.
5. Кассовый бюджет предприятия и его формирование.
6. Дефицит денежных средств. Свободные денежные средства.
7. Неденежные формы расчетов.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1. Содержание формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».
2. Современный порядок и нормативные документы, регламентирующие формирование финансовых результатов.
3. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации.
4. Оценка влияния факторов на показатели прибыли.
5. Анализ влияния инфляции на показатели прибыли.
6. Влияние метода учета затрат на показатели прибыли.
7. Понятие базовой и разводненной прибыли.

Тема 7. Анализ доходности деятельности

1. Система показателей рентабельности, методики и анализа.
2. Понятие бухгалтерской и экономической рентабельности.
3. Пути повышения рентабельности предприятия и продукции.

Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

1. Содержание формы № 5. Анализ движения заемных средств.
2. Показатели эффективности использования заемных средств.
3. Анализ амортизации имущества.
4. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
5. Содержание пояснительной записки и аудиторские заключения по анализу финансовой отчетности.

Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности

1. Особенности составления консолидированной отчетности.
2. Методы консолидации и их характеристика.
3. Особенности методики анализа.
4. Сущность и назначение сегментарной отчетности. Этапы создания сегментарной отчетности.

3.2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

В ходе подготовки к практическим занятиям по каждой теме студент должен знать основные понятия, термины и определения, выучить показатели, их расчет и экономическую сущность, зависимость между показателями и факторами, понимать, когда и для каких целей применяются конкретные показатели, уметь делать выводы по результатам выполненных расчетов, обосновывать полученные результаты.

Кроме того, необходимо подготовиться к решению задач по соответствующей теме. Для этого студент должен знать, где и какую информацию необходимо найти для выполнения расчетов и изучить соответствующую методику анализа. Для этого студенту предлагается ответить на приведенные ниже вопросы.

Тема 1. Концепция финансового анализа

Контрольные вопросы

1. Какие задачи решает финансовый анализ?
2. Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации и почему она является информационной базой финансового анализа?

3. Что включается в состав финансовой отчетности?
4. Какие варианты формирования финансовой отчетности Вы знаете?
5. Какова роль пояснительной записки в раскрытии информации?
6. Что является «отчетным годом», а что – «отчетной датой» при составлении финансовой отчетности?
7. Какие документы являются нормативной базой составления финансовой отчетности?
8. Охарактеризуйте порядок составления, подписания, внесения изменений в отчетность организации.
9. Какие требования предъявляются к достоверности отчетности?
10. Охарактеризуйте пользователей экономической информации.
11. В чем заключается смысл понятия «публичность финансовой отчетности»? Для каких организаций обязательна публикация финансовых отчетов?
12. Каковы основные направления анализа финансовой отчетности?
13. Что такое сопоставимость данных? Почему данные отчетности должны быть сопоставимы?
14. Что такое инфляция? Почему влияние инфляции нужно учитывать, проводя анализ финансовой отчетности?
15. Какие активы и задолженности пересчитываются, чтобы «очистить» данные отчетности от инфляционного влияния?
16. Какие методы корректировки влияния изменяющихся цен на данные отчетности используются в практическом анализе?
17. В чем различия между понятиями «метод» и «методика» анализа?
18. Что является характерными особенностями метода экономического анализа?
19. Какие методы относятся к качественным (неформализованным, логическим) и каково их значение в анализе финансовых отчетов?
20. В каких случаях и какие абсолютные показатели, относительные и средние величины используются в финансовом анализе?
21. Что такое вертикальный анализ? Каковы его основные черты?
22. Чем отличается горизонтальный анализ от вертикального и когда он применяется?
23. В чем сущность трендового анализа финансовой отчетности?
24. Что такое факторный анализ? Каковы его задачи и в каких случаях он используется в финансовом анализе?
25. С чем связано использование метода финансовых коэффициентов в анализе финансовой отчетности организации?

Тема 2. Бухгалтерский баланс и его аналитическое значение

Контрольные вопросы

1. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса (годового, квартального)?
2. Каковы основные функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике?
3. Каким образом проводится горизонтальный анализ отчетности?
4. Каким образом проводится вертикальный анализ отчетности?
5. Дайте определение активов баланса. Какие основные аналитические группировки активов Вам известны?
6. Что такое нематериальные активы? Какая информация о нематериальных активах необходима для анализа имущественного положения организации и ее финансовых результатов?
7. Как выбор способов оценки основных средств и начисления амортизации по ним может повлиять на оценку финансового состояния анализируемой организации?
8. Методы оценки запасов и их влияние на результаты анализа финансового состояния.
9. Какая информация о дебиторской задолженности необходима внешнему пользователю для ее анализа?
10. Дайте определение обязательств организации. Какие аналитические группировки обязательств Вам известны?

11. Что такое капитал организации? Объясните экономический смысл определения.
12. В чем состоит проблема оценки сохранения капитала?
13. Как переоценка активов меняет бухгалтерский баланс?
14. Что такое нераспределенная прибыль?
15. Что такое накопленный и инвестиционный капитал?
16. Что такое резервы и как они отражаются в балансе?

Тема 3. Анализ оборотного капитала и источников его формирования

Контрольные вопросы

1. Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется?
2. Что такое чистые активы организации? Каков порядок расчета стоимости чистых активов?
3. Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?
4. Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?
5. Охарактеризуйте сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
6. Как можно рассчитать оборачиваемость средств?
7. Почему важно увеличивать скорость оборота активов?
8. Каково значение и последовательность расчета финансового цикла?
9. Как оценить средний срок погашения кредиторской задолженности? Каковы основные способы расчета, дайте оценку их аналитическим возможностям.
10. Почему кредиторская задолженность поставщикам считается важным источником финансирования?
11. Как нестабильность темпов инфляции и процентных ставок может повлиять на целевую структуру совокупного капитала?
12. Увеличение срока погашения кредиторской задолженности ведет к росту ее остатков. Как это скажется на потребности в финансировании оборотных активов организации.
13. по какой стоимости должны быть показаны в балансе дебиторская и кредиторская задолженность при расчетах в текущих ценах?
14. От чего зависит величина совокупной потребности в финансировании деятельности организации?

Тема 4. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности

Контрольные вопросы

1. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
2. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
3. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности?
4. Что характеризует и как рассчитывается общий показатель платежеспособности?
5. Почему оценка платежеспособности не может ограничиваться расчетом показателей ликвидности?
6. Какие методы могут быть использованы для того, чтобы предвидеть будущие проблемы с ликвидностью?
7. Почему важно управление чистыми оборотными активами организации?
8. Как повысить коэффициент текущей ликвидности? Обоснуйте возможные пути решения поставленной задачи.
9. В анализируемом периоде отмечен рост чистых оборотных активов. Как следует считать данный факт с точки зрения платежеспособности предприятия?
10. коэффициенты, исчисляемые на основании отчетности. Обычно нуждаются в уточнении. Какой дополнительной информацией необходимо располагать, чтобы дать более достоверную оценку финансового состояния организации?
11. Как определить тип финансовой устойчивости?
12. Как рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости?

13. Что означает несостоятельность (банкротство) организации?
14. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.
15. Перечислите показатели, позволяющие оценить структуру баланса неплатежеспособной организации.
16. Какие показатели принимаются во внимание при диагностике банкротства по методам У. Бивера и Э. Альтмана?
17. Что представляет собой комплексная балльная оценка финансового состояния организации?

Тема 5. Анализ движения денежных потоков

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности?
2. Каковы аналитические возможности отчета о движении денежных средств?
3. Каковы методы составления отчета о движении денежных средств и их аналитические возможности?
4. Что понимают под денежными эквивалентами
5. Что такое чрезвычайные поступления и платежи?
6. Что такое внутреннее и внешнее финансирование организации?
7. Какие основные показатели используются в процессе анализа денежных потоков?
8. Как используются результаты анализа отчета о движении денежных средств для прогнозирования денежных потоков?
9. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
10. Какова сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами?

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Контрольные вопросы

1. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
2. Какие внешние факторы влияют на величину прибыли (убытка) организации?
3. Какие внутренние факторы влияют на величину прибыли (убытка) организации?
4. Из чего складываются доходы организации?
5. Какие поступления отражаются в составе операционных доходов организации?
6. Какие поступления отражаются в составе внереализационных доходов организации?
7. Что отражается в составе чрезвычайных доходов и расходов организации?
8. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
9. В чем сущность анализа динамики прибыли? Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
10. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
11. Каковы функции отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике?
12. Какова система показателей финансовых результатов?
13. Каков состав расходов от обычной деятельности и прочих расходов?
14. Как выбранная учетная политика влияет на показатели отчета о прибылях и убытках?
15. Может ли повлиять изменение учетной политики на результаты анализа отчета о прибылях и убытках?
16. что такое качество прибыли и чем оно определяется?
17. В чем основное отличие показателей отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств?
18. Какие показатели характеризуют стоимость и доходность акций предприятия?

Тема 7. Анализ доходности деятельности

Контрольные вопросы

1. Перед аналитиком стоит задача разработать программу мероприятий по повышению рентабельности вложений капитала в активы организации. Какие мероприятия необхо-

- димо провести в первую очередь?
2. Как связаны рентабельность активов и рентабельность продаж?
 3. Перечислите факторы, влияющие на рентабельность продаж организации.
 4. Как рассчитывается рентабельность продаж организации?
 5. Какие коэффициенты включаются в сводную систему показателей рентабельности организации?
 6. Какой коэффициент позволяет оценить эффективность использования активов организации?
 7. Какая категория пользователей отчетности заинтересована в представлении коэффициента рентабельности собственного капитала?
 8. Как оценить воздействие финансового рычага?
 9. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?

Тема 8. Анализ информации, содержащейся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Контрольные вопросы

1. Что такое пояснительная информация и каково ее назначение?
2. Каковы функции пояснительной информации?
3. Почему в пояснениях к бухгалтерской отчетности следует раскрывать учетную политику организации? Почему такая информация необходима при анализе финансовой отчетности?
4. С какой целью в пояснениях к отчетности необходимо раскрывать факты изменения учетной политики?
5. Что такое условные события, и каким образом следует отражать информацию о них в бухгалтерской отчетности?
6. Что представляют собой сведения о доходах и расходах, которые должны быть раскрыты при формировании бухгалтерской отчетности?
7. Почему необходимо раскрывать информацию об аффилированных лицах?
8. С какой целью многие крупные западные компании добровольно раскрывают дополнительную информацию о себе (помимо предусмотренной международными стандартами финансовой отчетности)?

Тема 9. Особенности анализа сегментарной и консолидированной отчетности

Контрольные вопросы

1. Назовите причины возникновения консолидированной отчетности.
2. В чем различия между понятиями «сводная отчетность» и «консолидированная отчетность»?
3. Охарактеризуйте основные понятия консолидированной отчетности («материнская компания», «дочерняя компания», «консолидированная финансовая отчетность», «группа (сфера) консолидации», «доля меньшинства»).
4. Назовите критерии включения в сводную отчетность групп данных дочерних и зависимых обществ.
5. Кого можно отнести к числу потребителей информации консолидированной отчетности?
6. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
7. Охарактеризуйте понятия «первичная консолидация» и «последующая консолидация».
8. В чем разница горизонтального, вертикального и консолидированного типов объединения предприятий?
9. Что является методом покупки при объединении предприятий в группу и в чем его отличие от метода слияния?
10. В чем суть понятия «элиминирование» при составлении консолидированной отчетности? Какие статьи и расчеты подлежат элиминированию?
11. В чем состоят особенности консолидированной отчетности организации?
12. Сформируйте определение сегментарной отчетности. В чем ее отличие от бухгалтер-

- ской финансовой отчетности?
13. Каково значение составления сегментарной отчетности?
 14. Каковы правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей? Каким нормативным документам они определены?
 15. В чем отличия операционного сегмента от географического?
 16. Какой сегмент называют отчетным?
 17. Существуют ли различия в построении отчетов по центрам затрат и центрам прибыли? Что между ними общего?
 18. Для чего нужна информация о сегментах бизнеса? Какие организации должны раскрывать такую информацию в отчетности?

Для выполнения практических задач в учебном пособии М. И. Баканова «Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование» приведены формы годовой бухгалтерской отчетности конкретного предприятия (3). Студентам необходимо проанализировать информацию, содержащуюся в данных формах годовой отчетности.

IV. Методические рекомендации по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения

4.1. Требования к оформлению контрольных работ

Контрольные работы должны быть выполнены с применением печатающих и графических устройств вывода ЭВМ на одной стороне листа белой бумаги А4. Поля – сверху, снизу, справа по 2 см., слева – 3 см. Полуторный интервал, кегль – 12, абзацный отступ – 1,3 см., отступы до и после абзаца – 0, двухстороннее выравнивание, установлены переносы. В некоторых случаях по согласованию с преподавателем работы могут быть выполнены в рукописном или машинописном виде. В этом случае остаются в силе требования о размерах полей страницы, абзацного отступа, отступах до и после абзаца, выравнивании. Контрольные работы должны быть обязательно прошиты.

Контрольные работы следует выполнять в соответствии с требованиями, предъявляемыми к работам данного рода. На титульном листе контрольных работ указываются: наименование вуза, факультета, кафедры, специальность, шифр, фамилия и инициалы студента, вариант контрольной работы, должность, фамилия и инициалы преподавателя. Образец титульного листа имеется на стенде кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения. В обязательном порядке они должны содержать условие задачи, методики её решения, аналитические расчеты и выводы по результатам анализа финансового состояния. Изложение материала должно быть грамотным, четким, понятным, последовательным и логичным.

Все страницы следует нумеровать, начиная с титульного листа. Цифру, обозначающую порядковый номер страницы, ставят в середине верхнего поля страницы. Номер на титульном листе не ставится

Все таблицы должны быть выполнены аккуратно, пронумерованы, озаглавлены. Порядковый номер таблицы проставляется в правом верхнем углу над ее названием арабскими цифрами. В каждой таблице следует указывать единицы измерения показателей и период времени, к которому относятся данные. Если единица измерения в таблице является общей для всех числовых табличных данных, то ее приводят в заголовке таблицы после ее названия.

Формулы выводятся сначала в буквенном выражении, затем дается расшифровка входящих в них индексов, величин.

В конце каждой работы необходимо привести библиографический список, поставить дату окончания работы и подпись.

Библиографический список оформляется по ГОСТу 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления» и ГОСТу 7.80-2000 «Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления» и ГОСТу по описанию электронных ресурсов – ГОСТу 7.82-2001 «Библиографическая запись.

Библиографическое описание электронных ресурсов. Общие требования и правила составления».

Выполненные и надлежащим образом оформленные работы сдаются на проверку в деканат за 10 дней до начала сессии. После проверки преподавателем при наличии существенных замечаний работы возвращаются студенту на доработку. Если работы получили положительный отзыв преподавателя, то они считаются зачтенными. Студенты, не получившие зачета по контрольным работам, к экзамену (зачету) не допускаются.

4.2. Содержание контрольных работ

Согласно учебному плану в соответствии с государственным образовательным стандартом по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» студенты специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения выполняют 2 контрольные работы.

Контрольная работа № 1 носит теоретический характер. При ее написании студент должен ответить на конкретный вопрос. Выбор теоретического вопроса производится по последнему номеру зачетной книжки.

Вариант 1

Объект анализа и оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.

Вариант 2

Оценка взаимосвязи состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.

Вариант 3

Анализ и оценка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.

Вариант 4

Трендовый анализ и обоснование устойчивого тренда.

Вариант 5

Анализ и оценка информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

Вариант 6

Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа.

Вариант 7

Использование результатов анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана и принятии различных управленческих решений.

Вариант 8

Анализ форм заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

Вариант 9

Разработка аналитического баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ.

Вариант 10

Специфика анализа сегментарной отчетности.

Основными источниками данных для выполнения **контрольной работы № 2** служат формы бухгалтерской отчетности конкретного предприятия. В ходе расчетов следует привлекать некоторые дополнительные показатели, взятые из бизнес-планов, регистров бухгалтерского учета данных статистической отчетности.

Контрольная работа № 2 должна содержать выполненные аналитические расчеты, которые сопровождаются выводами с указанием причин выявленных изменений. Содержание аналитической записки можно писать от руки разборчиво, аккуратно в обычной школьной тетради, либо на стандартных листах. Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с предъявленными требованиями.

Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, знать источники цифровых данных, методику исчисления анализируемых показателей, уметь изложить сущ-

ность применяемой методики анализа, отвечать на вопросы теоретического и практического характера, связанные с выполнением контрольного задания.

При выполнении контрольной работы № 2 (по данным конкретного предприятия) необходимо рассмотреть следующие вопросы:

1. Описать состав годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год.
2. По данным бухгалтерского баланса составить аналитическую таблицу, характеризующую имущество предприятия за отчетный период.
3. По данным бухгалтерского баланса составить аналитическую таблицу характеризующую источники формирования имущества предприятия.
4. С помощью горизонтального анализа дать оценку изменений, произошедших в активе и в пассиве бухгалтерского баланса.
5. По данным отчетности предприятия рассчитать показатели рентабельности:
 - имущества;
 - уставного капитала;
 - источников собственных средств;
 - основных фондов и оборотных средств.
6. По данным отчетности проанализировать структуру прибыли, дать характеристику состава валовой, бухгалтерской и чистой прибыли.
7. Рассчитать показатели рентабельности продукции.
8. Рассчитать показатели эффективности использования ресурсов.
9. Проанализировать показатели денежного потока предприятия.

Все аналитические расчеты должны быть оформлены в таблицы в соответствии с требованиями статистики, снабжены заголовками, пронумерованы. Должны указываться единицы измерения данных. После каждой таблицы должны быть выводы. По результатам выполненных расчетов в целом должна быть составлена пояснительная (аналитическая) записка, в которой следует описать полученные итоги и сделать выводы (оценить результаты, указать причины изменений, наметить пути улучшения). К работе необходимо приложить формы отчетности, по которым делались расчеты, выписки из данных бухгалтерского учета и т.д.

V. Контроль знаний

Контроль знаний по самостоятельному изучению тем дисциплины определяется тестированием, конспектом, контрольным опросом.

5.1. Рубежный контроль

Формами рубежного контроля, осуществляемого в ходе освоения теоретических знаний и практических умений по дисциплине, являются:

- а) контрольная (аудиторная) работа (решение задач и исполнение практических заданий);
- б) промежуточный тест для контроля знаний по темам курса;
- в) контрольный опрос на занятиях. Вопросы к контрольному опросу даны в разделе 3;
- г) выполнение контрольных работ студентами заочной формы обучения. Контрольные работы приведены в разделе 4.

а) контрольная работа (для студентов очной формы обучения)

Контрольная работа состоит из теоретических вопросов по изучаемым темам дисциплины и соответствующих задач. Пример варианта контрольной работы приведен ниже.

1. Как рассчитать коэффициент критической ликвидности?
2. Что показывает коэффициент финансовой устойчивости?
3. Перечислите показатели, исчисляемые при оценке имущества предприятия.
4. Укажите два способа исчисления собственного оборотного капитала.
5. Нормальная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:
 - а) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

- б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - в) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - г) ни один из приведенных ответов не является верным.
6. Когда предприятие считается платежеспособным?
 7. Как устанавливается уровень платежеспособности?
 8. Что показывает коэффициент финансовой независимости в части формирования оборотных активов?
 9. Укажите условия минимальной финансовой устойчивости.
 10. Что лежит в основе определения типа финансовой устойчивости?
 11. Перечислите статьи актива считающиеся легко реализуемыми при оценке платежеспособности.
 12. Как рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности?
 13. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть достигнуто путем:
 - а) увеличения выручки от реализации;
 - б) увеличения кредиторской задолженности;
 - в) увеличения запасов.
 14. Увеличение выручки от реализации:
 - а) улучшает структуру активов и пассивов баланса;
 - б) ухудшает структуру активов и пассивов баланса;
 - в) ухудшает или улучшает в зависимости от других условий;
 - г) не влияет на структуру активов и пассивов баланса.
 15. Перечислите статьи баланса, отражающие текущие (краткосрочные) обязательства.
 16. В каком разделе баланса отражается статья «Доходные вложения в материальные ценности»?
 17. Как оценить текущую ликвидность?
 18. Оценить ликвидность баланса.
 19. Определить тип финансовой устойчивости.
 20. Оценить инвестиционную политику предприятия, показав направления вложения средств.

б) промежуточный тест

1. Коэффициент оборачиваемости средств предприятия есть:
 - а) частное от деления выручки от реализации на среднюю за период величину средств;
 - б) частное от деления выручки от реализации на прибыль;
 - в) частное от деления прибыли на среднюю за период величину средств;
 - г) частное от деления выручки от реализации на среднюю за период величину основных производственных фондов.
2. Для расчета влияния изменения отпускных цен на прибыль необходимо:
 - а) изменение цен умножить на объем продукции, реализованной в отчетном году;
 - б) изменение цен умножить на объем продукции, реализованной в базисном году;
 - в) цену базисного года умножить на объем продукции, реализованной в отчетном году;
 - г) цену отчетного периода умножить на объем продукции, реализованной в базисном году.
3. Изменение величины прибыли за счет объема реализации можно определить:
 - а) путем умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации 1 ед. продукции в базисном году;
 - б) путем умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации 1 ед. продукции в отчетном году;
 - в) путем умножения объема реализации базисного года на прибыль от реализации 1 ед. продукции в базисном году;
 - г) путем умножения объема реализации отчетного года на прибыль от реализации 1 ед. продукции в базисном году.
4. Валовая прибыль российского предприятия есть:

- а) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;
 - б) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг и их себестоимостью;
 - в) выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг минус их себестоимость минус управленческие и коммерческие расходы;
 - г) ни один из приведенных ответов не является верным.
5. Прибыль (убыток) от продаж российского предприятия есть:
- а) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;
 - б) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг и их себестоимостью;
 - в) выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг минус их себестоимость минус управленческие и коммерческие расходы;
 - г) ни один из приведенных ответов не является верным.
6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оказывают влияние на величину:
- а) чистой прибыли (убытка);
 - б) валовой прибыли;
 - в) прибыли (убытка) от продаж;
 - г) ни один из приведенных ответов не является верным.
7. Величина краткосрочных финансовых вложений предприятия влияет на величину его чистых активов следующим образом:
- а) увеличивает стоимость чистых активов;
 - б) уменьшает стоимость чистых активов;
 - в) не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов;
 - г) иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов.
8. Величина дебиторской задолженности предприятия, реальной к взысканию, влияет на величину его чистых активов следующим образом:
- а) увеличивает стоимость чистых активов;
 - б) уменьшает стоимость чистых активов;
 - в) не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов;
 - г) иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов.
9. Сумма дивидендов, начисленных акционерами предприятия, влияет на величину его чистых активов следующим образом:
- а) увеличивает стоимость чистых активов;
 - б) уменьшает стоимость чистых активов;
 - в) не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов;
 - г) иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов.
10. Коэффициент Бивера есть:
- а) отношение суммы чистой прибыли и амортизации к заемному капиталу;
 - б) отношение суммы чистой прибыли к заемному капиталу;
 - в) отношение суммы чистой прибыли и амортизации к собственному капиталу;
 - г) отношение амортизации к заемному капиталу.
11. Нормальная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:
- а) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - в) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - г) ни один из приведенных ответов не является верным.
12. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:
- а) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
 - б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

- в) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- г) ни один из приведенных ответов не является верным.
13. Кризисное финансовое состояние имеет место тогда, когда:
- а) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- в) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- г) ни один из приведенных ответов не является верным.
14. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия в соответствии с ныне действующей методикой коэффициент восстановления платежеспособности за период, равный 6 месяцам, рассчитывается, если:
- а) коэффициент обеспеченности предприятия собственными средствами на конец отчетного периода больше 0,1, а коэффициент текущей ликвидности больше 2;
- б) если хотя бы один из этих коэффициентов меньше установленного нормативного значения;
- в) если имеет место отрицательная динамика внеоборотных активов;
- г) если имеет место отрицательная динамика оборотных активов.
15. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия в соответствии с ныне действующей методикой считается, что у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев, если коэффициент восстановления платежеспособности:
- а) равен 0,5;
- б) больше 1;
- в) меньше 1
- г) больше 0,1.
16. Рентабельность продаж это:
- а) отношение прибыли к выручке от продаж;
- б) отношение прибыли к себестоимости продукции;
- в) отношение выручки от продаж к прибыли;
- г) отношение прибыли к материальным оборотным средствам.

5.2. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Цель, задачи анализ и содержание финансовой отчетности предприятия.
2. Требования, предъявленные к достоверности отчетности.
3. Пользователи финансовой отчетности.
4. Порядок составления форм отчетности.
5. Публичность финансовой отчетности.
6. Содержание бухгалтерского баланса.
7. Содержание отчета о прибылях и убытках.
8. Содержание отчета об изменениях капитала.
9. Содержание отчета о движении денежных средств.
10. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу.
11. Последовательность проведения анализа финансовой отчетности.
12. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности.
13. Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса.
14. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
15. Расчет и оценка финансовых коэффициентов.
16. Оценка характера финансовой устойчивости.
17. Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.
18. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
19. Анализ влияния факторов на прибыль.
20. Сводная система показателей рентабельности предприятия.
21. Оценка состава и движения собственного капитала.

22. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
23. Состав и оценка движения заемных средств.
24. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
25. Анализ амортизируемого имущества.
26. Составление прогнозного баланса.
27. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности.
28. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
29. Методы первичной консолидации.
30. Последующая консолидация и ее характеристика.
31. Анализ консолидированной отчетности.
32. Сущность и назначение сегментарной отчетности.
33. Раскрытие информации по отчетным сегментам.
34. Этапы создания сегментарной отчетности организации.
35. Оценка взаимодействия между экономической рентабельностью и рентабельностью собственного капитала.

Библиографический список

1. Баканов, М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 440 с.
2. Баканов, М. И. Годовая отчетность коммерческой организации [Текст] : учебник / М. И. Баканов. – М.: Бухгалтерский учет, 200. – 390 с.
3. Баканов, М. И. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование [Текст] : учеб. пособие / под ред. проф. М. И. Баканова и проф. А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 410 с.
4. Бернстайн, Л. А. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник / Л. А. Бернстайн. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 345 с.
5. Вакуленко, Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений [Текст] : учебник / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. – СПб. : Герда, 2003. – 480 с.
6. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : практикум / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : ДИС, 2004. – 336 с.
7. Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / О. В. Ефимова, М. В. Мельник. – М. : Омега-Л, 2005. – 500 с.
8. Ковалев, В. В. Как читать баланс [Текст] / В. В. Ковалев, В. В. Патров. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 400 с.
9. Карлин, Т. Р. Анализ финансовых отчетов (на основе ГААР) [Текст] / Т. Р. Карлин. – М. : Инфра-М, 2002. – 356 с.
10. Матвеев, А. А. Консолидированная отчетность: методика и практика [Текст] : учеб. пособие / А. А. Матвеев, В. П. Суйц. – М. : ИД ФБК-Пресс, 2001. – 420 с.
11. Негашев, Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка [Текст] / Е. В. Негашев. – М. : Высш. шк., 1997. – 360 с.
12. Палий, В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / В. Ф. Палий. – М. : Инфра-М, 2002. – 364 с.
13. Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы) производство, экономика, финансовая, инвестиционная, маркетинг, оценка персонала [Текст] : учеб. пособие / В. Ф. Протасов, А. В. Протасова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 522 с.
14. Сорокина, Е. М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики [Текст] / Е. М. Сорокина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 176 с.