МИНИСТЕРСТВО НАУКИ и ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Забайкальский государственный университет»

(ФГБОУ ВПО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов ускоренной заочной формы обучения**

по **«Анализ и диагностика финансового состояния** **предприятия (организации)»**

для направления подготовки 380301 Экономика, профиль «Экономика предприятия (организации)»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часа.

Форма обучения заочная

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часа.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды занятий | Распределение по семестрам | | | Всего часов |
| 10  семестр | ----  семестр | ----  Семестр |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общая трудоемкость | 144 |  |  | 144 |
| Аудиторные занятия, в т.ч.: | 16 |  |  | 16 |
| лекционные (ЛК) | 8 |  |  | 8 |
| практические (ПЗ) | 8 |  |  | 8 |
| лабораторные (ЛР) | - |  |  | - |
| Самостоятельная работа студентов (СРС) | 92 |  |  | 92 |
| Форма текущего контроля в семестре | экзамен 36 |  |  | экзамен 36 |
| Курсовая работа (КР) | - |  |  | - |

**Содержание дисциплины**

Уставные и отчетные документы предприятия: устав, внутренние документы, БФО, годовой отчет, аудиторское заключение, эмиссионные документы. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Анализ имущественного положения и источников формирования имущества. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности. Анализ деловой и рыночной активности. Анализ финансовой устойчивости, оценка кредитоспособности. Анализ движения денежных средств. Диагностика финансового положения. Составление прогнозного ББ, прогнозного ОФР, прогнозного ООДС на основе методов планирования, бюджетирования, финансового прогнозирования.

**Контрольная работа (для заочной формы обучения)**

Варианты контрольной работы выбираются по последней цифре в зачетной книжке

### Вариант 1

1. Методика горизонтального и вертикального анализа пассива бухгалтерского баланса: цель, задачи, этапы анализа, системы показателей.

2. Методика анализа финансовых результатов на основе использования бухгалтерской финансовой отчетности: отчета о финансовых результатов и пояснительной записки: этапы анализа и системы показателей. Провести поиск по компаниям на сайте «Центр раскрытия корпоративной информации» (https://www.e-disclosure.ru/), выбрать финансовую отчетность любой компании и на примере этой компании составить аналитические таблицы и рассчитать показатели по теме 2 вопроса).

3. Задача 1.Провести вертикальный и горизонтальный анализ актива баланса на отчетные даты 2015 г. в таблице 1. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 1 – Горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса за 2015 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 01.01.2015 | | 31.12.2015 | | Абс.откл. тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 Внеоборотные активы | 49105128 |  | 50719594 |  |  |  |  |
| 1.1 Нематериальные активы | 477610 |  | 572564 |  |  |  |  |
| 1.2 Основные средства | 47112036 |  | 47897237 |  |  |  |  |
| 1.3 Финансовые вложения | 300328 |  | 309132 |  |  |  |  |
| 1.4 Отложенные налоговые активы | 1311146 |  | 1227814 |  |  |  |  |
| 1.5 Прочие внеоборотные активы | 662152 |  | 695189 |  |  |  |  |
| 2 Оборотные активы | 1516132 |  | 17293644 |  |  |  |  |
| 2.1 Запасы | 1563157 |  | 2160518 |  |  |  |  |
| 2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 46791 |  | 28188 |  |  |  |  |
| 2.3 Дебиторская задолженность | 11629340 |  | 14199641 |  |  |  |  |
| 2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты | 1719460 |  | 528380 |  |  |  |  |
| 2.5 Прочие оборотные активы | 208384 |  | 212917 |  |  |  |  |
| 3 БАЛАНС | 65077260 | 100 | 68013598 | 100 |  |  | - |

### Вариант 2

1. Методика горизонтального и вертикального анализа актива бухгалтерского баланса: цель, задачи, этапы анализа, системы показателей.

2.Методика анализа материальных затрат и запасов на основе бухгалтерской финансовой отчетности (в части статьи 2 раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» строки 1210 «Запасы», данных пояснений к бухгалтерскому балансу – раздел 5.5 таблицы 5.5.1,5.5.2, данных Пояснительной записки к бухгалтерской финансовой отчетности): этапы анализа и система показателей. (https://www.e-disclosure.ru/ сайт «Центр раскрытия корпоративной информации». Провести поиск по компаниям, выбрать финансовую отчетность любой компании и представить пример анализа по 2 вопросу).

3. Задача 1. Провести вертикальный и горизонтальный анализ пассива баланса на отчетные даты 2015 г. в таблице 1. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 1 – Горизонтальный и вертикальный анализ пассива баланса за 2015 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | 01.01.2015 | | 31.12.2015 | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 Капитал и резервы | 29372036 |  | 29613673 |  |  |  |  |
| 3.1 Уставный капитал | 9481516 |  | 9481516 |  |  |  |  |
| 3.2 Добавочный капитал | 23179700 |  | 23179700 |  |  |  |  |
| 3.3 Резервный капитал | 118425 |  | 123762 |  |  |  |  |
| 3.4 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | (3407605) |  | (3678408) |  |  |  |  |
| 4 Долгосрочные обязательства | 17267296 |  | 13530938 |  |  |  |  |
| 4.1 Заёмные средства | 14595861 |  | 10691551 |  |  |  |  |
| 4.2 Отложенные налоговые обязательства | 2512158 |  | 2576434 |  |  |  |  |
| 5 Краткосрочные обязательства | 18437928 |  | 24868987 |  |  |  |  |
| 5.1 Заёмные средства | 2705908 |  | 8269441 |  |  |  |  |
| 5.2 Кредиторская задолженность | 11759417 |  | 13739445 |  |  |  |  |
| 5.4 Оценочные обязательства | 3964186 |  | 2851623 |  |  |  |  |
| 5.5 Прочие обязательства | 8417 |  | 8478 |  |  |  |  |
| 6 БАЛАНС | 65077260 | 100 | 68013598 | 100 |  |  | - |

### Вариант 3

1. Понятия ликвидности активов и ликвидности баланса. Условия абсолютной ликвидности баланса: понятийный аппарат, используемые методы, критериальные оценки, система показателей.

2 Методика анализа финансовых результатов по системе директ-костинг (анализ безубыточности). Алгоритмы однокомпонентного и многокомпонентного анализа безубыточности. Алгоритмы расчета влияния факторов на изменение прибыли и рентабельности на основе маржинального анализа (с примерами). Применение финансовой отчетности к системе директ-костинг (анализ безубыточности)

3. Задача 3. По данным таблицы рассчитать недостающие абсолютные показатели финансовой устойчивости, определить тип финансовой устойчивости на отчетные даты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2016 г | |
| Н.г | К.г |
| 1 | Внеоборотные активы (ВОА) | 25 986 982 | 26 866 605 |
| 2 | Собственный капитал (СК) | 32 613 816 | 32 903 419 |
| 3 | Собственные оборотные средства (СОС) |  |  |
| 4 | Долгосрочные источники финансирования запасов (Долгосрочные кредиты и займы ) | - | 1 168 000 |
| 5 | Собственные и долгосрочные источники покрытия запасов (СДИ) |  |  |
| 6 | Краткосрочные источники финансирования запасов (Краткосрочные кредиты и займы ) | - | 3 749 |
| 7 | Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ) |  |  |
| 8 | Запасы | 4 746 610 | 6 556 055 |
| 9 | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств: ∆ СОС |  |  |
| 10 | Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов: ∆ СДИ |  |  |
| 11 | Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов: ∆ ОИЗ |  |  |
| 12 | Модель финансовой устойчивости | М ( ) | М ( ) |

### Вариант 4

1. Методика анализа собственного капитала организации: понятийный аппарат, состав собственного капитала, отражение собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности; этапы анализа и система показателей.

2. Методика горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса: этапы анализа, системы показателей (с раскрытием базовых статей: «основные средства» строка 1150, раздел 2 пояснений к бухгалтерскому балансу; «запасы» строка 1210, раздел 4 пояснений к бухгалтерскому балансу; «дебиторская задолженность» строка 1230, «кредиторская задолженность» строка 1520, раздел 5 пояснений к бухгалтерскому балансу). (https://www.e-disclosure.ru/ сайт «Центр раскрытия корпоративной информации» Провести поиск по компаниям, выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему. По выбранным данным представить примеры анализа ко 2 вопросу).

3. Задача 1. Провести анализ динамики и структуры основных средств за 2014 г., тыс. руб. в таблице 4. По полученным результатам сделать выводы.

Таблица 4 – Анализ динамики и структуры основных средств за 2014 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | 01.01.2014 | | 31.12.2014 | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 75126 |  | 78089 |  |  |  |  |
| Здания и сооружения | 38688302 |  | 40804150 |  |  |  |  |
| машины и оборудование | 55439900 |  | 61416200 |  |  |  |  |
| Незавершённое строительство | 5015017 |  | 4206274 |  |  |  |  |
| Транспортные средства | 395201 |  | 527034 |  |  |  |  |
| Вычислительная техника | 152300 |  | 882327 |  |  |  |  |
| Итого основных средств |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

### Вариант 5

1. Методика анализа заемного капитала организации: понятийный аппарат, состав заемного капитала, отражение заемного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности; этапы анализа и система показателей.

2. Методика анализа использования оборотных средств: этапы анализа (в части горизонтального и вертикального анализа, анализа деловой активности, оценки операционного и финансового циклов, вовлечения (высвобождения) оборотных средств с оборота, оценки собственных оборотных средств); (системы показателей (с раскрытием базовых статей «запасы» строка 1210, раздел 4 пояснений к бухгалтерскому балансу; «дебиторская задолженность» строка 1230, раздел 5 пояснений к бухгалтерскому балансу) (с примерами). (https://www.e-disclosure.ru/ сайт «Центр раскрытия корпоративной информации» Провести поиск по компаниям, выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему. По данным отчетности привести примеры по 2 вопросу).

1. Задача 5. Провести анализ динамики и структуры запасов организации на отчетные даты 2015 г. По данным расчетов сделать выводы.

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры запасов организации на отчетные даты 2015 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01.2014 | | 31.12.2014 | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Топливо, сырьё, материалы | 1621360 |  | 1480688 |  |  |  |  |
| Готовая продукция | 19740 |  | 3323 |  |  |  |  |
| Незавершенное производство | 95631 |  | 12015 |  |  |  |  |
| Товары для перепродажи | 12356 |  | 12000 |  |  |  |  |
| Прочие запасы | 88824 |  | 69995 |  |  |  |  |
| Итого запасы |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

### Вариант 6

1. Методика оценки деловой активности организации: понятие деловой активности, этапы анализа, система показателей.

2. Методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса и коэффициентов ликвидности и платежеспособности: этапы анализа и системы показателей. (https://www.e-disclosure.ru/ сайт «Центр раскрытия корпоративной информации» Провести поиск по компаниям, выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему. Провести анализ бухгалтерского баланса по теме 2 вопроса).

3. Задача 6. Заполнить недостающие отчетные показатели. Провести горизонтальный и вертикальный анализ дебиторской задолженности. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 6 – Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности на отчетные даты за 2015 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01.2014 | | 31.12.2014 | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 Долгосрочная всего |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 Покупатели и заказчики | 10578 |  | 23878 |  |  |  |  |
| 1.2 Авансы выданные | 5442 |  | 17480 |  |  |  |  |
| 1.3 Векселя к получению | 3125 |  | 1500 |  |  |  |  |
| 1.4 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность  в т.ч: |  |  |  |  |  |  |  |
| - беспроцентные векселя | 10000 |  | 15000 |  |  |  |  |
| - прочая | 2500 |  | 3500 |  |  |  |  |
| 2 Краткосрочная всего |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 Покупатели и заказчики | 10444670 |  | 14690579 |  |  |  |  |
| 2.2 Авансы выданные | 284969 |  | 383281 |  |  |  |  |
| 2.3 Векселя к получению | 171248 |  | 219025 |  |  |  |  |
| 2.4 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность  в т.ч: |  |  |  |  |  |  |  |
| - беспроцентные векселя | 235 |  | 380 |  |  |  |  |
| - переплаты по налогам и сборам | 15 |  | 10 |  |  |  |  |
| 3 Итого дебиторская задолженность |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

### Вариант 7

1. Методика оценки рыночной активности: понятие рыночной активности, этапы анализа, система показателей.

***2.*** Методика анализа финансовой устойчивости и коэффициентов финансовой усойчивости: этапы анализа и системы показателей. (https://www.e-disclosure.ru/ сайт «Центр раскрытия корпоративной информации» Провести поиск по компаниям, выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему. Провести анализ бухгалтерского баланса по теме 2 вопроса).

3.Задача 1. Заполнить недостающие отчетные показатели. Провести горизонтальный и вертикальный анализ кредиторской задолженности. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 7- Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности на отчетные даты 2015 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01.2015 | | 31.12.2015 | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | % прироста | Изменение структуры, % |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 Долгосрочная всего |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 перед поставщиками и подрядчиками | 23878 |  | 818127 |  |  |  |  |
| 1.2 прочие кредиторы | 17480 |  | 10629 |  |  |  |  |
| 2 Краткосрочная всего |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 перед поставщиками и подрядчиками | 1472312 |  | 1469057 |  |  |  |  |
| 2.2 авансы полученные | 383281 |  | 554979 |  |  |  |  |
| 2.3 перед учредителями по выплате дивидендов | 219025 |  | 226847 |  |  |  |  |
| 2.4 векселя к уплате | 51236 |  | 51236 |  |  |  |  |
| 2.5 задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 78245 |  | 81250 |  |  |  |  |
| 2.6 задолженность по налогам и сборам | 23145 |  | 23978 |  |  |  |  |
| 2.7 задолженность перед персоналом по оплате труда | 136478 |  | 151896 |  |  |  |  |
| 2.8 прочая кредиторская задолженность | 10450 |  | 12000 |  |  |  |  |
| Итого кредиторская задолженность |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

### Вариант 8

1.Методика анализа чистых активов: понятие чистых активов и чистых оборотных активов. основные направления методики анализа чистых активов; показатели эффективности использования чистых активов.

2. Методика анализа финансовых вложений на основе использования бухгалтерской финансовой отчетности: Бухгалтерского баланса, Пояснительной записки, Годового отчета (в части дополнительной информации о финансовых вложений): этапы анализа и системы показателей. Провести поиск по компаниям на сайте «Центр раскрытие корпоративной информации» (https://www.e-disclosure.ru/, выбрать финансовую отчетность любой компании и на примере этой компании составить аналитические таблицы и рассчитать показатели по теме 2 вопроса).

3.Задача 1. Проанализировать динамику показателей отчета о финансовых результатах. Сделать выводы об экономической эффективности деятельности.

Таблица 8 – Динамика показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 | 2015 | Абс.откл. тыс. руб. | % прироста |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 57400130 | 42744384 |  |  |
| Себестоимость продаж | 53262563 | 39973868 |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) | 413567 | 2770519 |  |  |
| Коммерческие расходы | 294234 | 54430 |  |  |
| Управленческие расходы | 2893802 | 3054351 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 949531 | 338262 |  |  |
| Проценты к получению | 17210 | 58889 |  |  |
| Проценты к уплате | 1046868 | 1278817 |  |  |
| Прочие доходы | 4589615 | 3151378 |  |  |
| Прочие расходы | 3790240 | 1781266 |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 719855 | (186172) |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 676548 | 280147 |  |  |
| в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 528709 | 190144 |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (329601) | (51588) |  |  |
| Изменение отложенных налоговых активов | 333469 | 178825 |  |  |
| Прочее | 59574 | 102060 |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) | 106749 | (237022) |  |  |

### Вариант 9

1. Методика анализа показателей рентабельности: понятие рентабельности, группы показателей рентабельности, система показателей.

2. Методика анализа использования основных средств: этапы анализа и система показателей. На основе бухгалтерской финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, раздел 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу) провести поиск по компаниям на сайте «Центр раскрытия корпоративной информации» (<https://www.e-disclosure.ru/>) выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему, на основе данных отчетности привести примеры по 2 вопросу.

3. Задача.

Проверить ликвидность баланса по данным таблицы, рассчитать платежный излишек (недостаток). Рассчитать коэффициенты ликвидности и платежеспособности. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | Н.г | К.г. | Пассивы | Н.г | К.г | Излишек (+)  Недостаток (-) | |
| Н.г. | К.г. |
| А1 | 410 048 | 187 204 | П1 | 619 944 | 799 991 |  |  |
| А2 | 2 418 522 | 1 579 118 | П2 | - | 3 749 |  |  |
| А3 | 4 753 835 | 6 562 010 | П3 | 335 627 | 1 487 779 |  |  |
| А4 | 25 986 982 | 26 866 605 | П4 | 32 613 817 | 32 903 418 |  |  |
| ББ |  |  | ББ |  |  |  |  |

Таблица – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Н.г. | К.г. | Рекомендуемое значение |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |
| 2. Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности |  |  |  |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности (платежеспособности) |  |  |  |
| 4. Коэффициент общей ликвидности |  |  |  |

### Вариант 0

1. Методика анализа отчета о движении денежных средств:, цели, задачи анализа, этапы анализа, система показателей анализа.

2. Методика анализа использования нематериальных активов: этапы анализа и система показателей. На основе бухгалтерской финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, раздел 1 «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу) провести поиск по компаниям на сайте «Центр раскрытия корпоративной информации» (<https://www.e-disclosure.ru/>) выбрать финансовую отчетность любой компании, скачать бухгалтерский баланс и приложения к нему, на основе данных отчетности привести примеры по 2 вопросу.

3. Задача. Проанализировать динамику и структуру поступлений денежных средств и платежи. Рассчитать коэффициенты платежеспособности. Сделать выводы.

Таблица – Анализ динамики и структуры поступлений денежных средств и платежей. Расчет коэффициентов платежеспособности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2015 г | | 2016 г | | ∆ абс | % прир. | ∆ абс  уд.веса,% |
| тыс.р. | уд.вес,% | тыс.р. | уд.вес,% |
| 1 | Поступления (всего) |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | от текущих операций | 2 333 794 |  | 3 061 212 |  |  |  |  |
| 1.2 | от инвестиционных операций | 200 452 |  | 313 430 |  |  |  |  |
| 1.3 | от финансовых операций | 230 000 |  | 837 000 |  |  |  |  |
| 2 | Платежи (всего) |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | от текущих операций | 1 962 717 |  | 2 868 124 |  |  |  |  |
| 2.2 | от инвестиционных операций | 17 946 |  | 930 938 |  |  |  |  |
| 2.3 | от финансовых операций | 553 546 |  | 411 432 |  |  |  |  |
| 3 | Остаток денежных средств на начало года | 225 |  | 262 |  |  |  |  |
| 4 | Коэффициент платежеспособности с учетом остатка денежных средств на начало года по всей деятельности |  | х |  | х |  |  | х |
| 5 | Коэффициент платежеспособности без учета остатка денежных средств на начало года по всей деятельности |  | х |  | х |  |  | х |
| 6 | Коэффициент платежеспособности по текущим операциям |  | х |  | х |  |  | х |

1. **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**
   1. **Основная литература**
      1. **Печатные издания**

1.Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Пожидаева Татьяна Алексеевна. - 2-е изд., стер. - Москва : Кнорус, 2010. - 320 с. - ISBN 978-5-390-00586-6 : 160-00.

1. Селезнева, Наталья Николаевна. Анализ финансовой отчетности организации : учеб. пособие / Селезнева Наталья Николаевна, Ионова Александра Филлиповна. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ, 2008. - 583 с. - ISBN 978-5-2380-1178-3 : 360-00.
   * 1. **Издания из ЭБС**
2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 285 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/AF870DE2-1982-42A5-AFC9-6C35082F8803](http://www.biblio-online.ru/book/AF870DE2-1982-42A5-AFC9-6C35082F8803).

2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 470 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00583-7. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/66F1041F-D15B-4C58-8A69-7CDD5B041F40](http://www.biblio-online.ru/book/66F1041F-D15B-4C58-8A69-7CDD5B041F40).

* 1. **Дополнительная литература**
     1. **Печатные издания**

1. Красова, Ольга Сергеевна. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии : практич. пособие / Красова Ольга Сергеевна. - 4-е изд., стер. - Москва : Омега-Л, 2009. - 169с. : ил. + табл. - (Организация и планирование бизнеса). - ISBN 978-5-370-00871-9 : 72-30.
2. Голубева, Татьяна Михайловна.Анализ финансово-хозяйственнной деятельности : учеб. пособие / Голубева Татьяна Михайловна. - Москва : Академия, 2008. - 208 с. - (Начальное профессиональное образование). - ISBN 978-5-7695-4571-9 : 203-00.

3.Тихомиров, Евгений Федорович. Финансовый менеджмент: Управление финансами предприятия : учебник для студентов вузов / Тихомиров Евгений Федорович. - 2-е изд., испр. - Москва : Академия, 2008. - 384с. - ISBN 978-5-7695-4997-7 : 395-00.

**6.2.2.Издания из ЭБС**

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05185-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/2F445428-9B46-49C0-9130-0A6665EC4525](http://www.biblio-online.ru/book/2F445428-9B46-49C0-9130-0A6665EC4525).
2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. —перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 515 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/F11E0466-BCEF-4607-87B3-7A761BD19BFE](http://www.biblio-online.ru/book/F11E0466-BCEF-4607-87B3-7A761BD19BFE)

**Вопросы на экзамен**

***Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):***

|  |
| --- |
| 1. Анализ структуры и динамики имущества и источников его формирования. 2. Понятия ликвидности активов и ликвидности баланса. Условия абсолютной ликвидности баланса. 3. Оценка текущей платежеспособности организации с помощью коэффициентов ликвидности. 4. Методика анализа динамики и структуры основных средств предприятия. Оценка движения и состояния основных средств. 5. Методика оценки деловой активности организации. 6. Система показателей для оценки рыночной активности. 7. Методика горизонтального и вертикального анализа актива бухгалтерского баланса 8. Отчет о финансовых результатах и его использование в аналитических целях. 9. Характеристика этапов анализа рентабельности обычных видов деятельности. Оценка резервов повышения рентабельности обычных видов деятельности. 10. Понятие рентабельности, группы показателей рентабельности. 11. Оценка динамики, структуры и уровня доходов и расходов организации. 12. Понятие финансовой устойчивости. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. 13. Характеристика финансовых коэффициентов финансовой устойчивости. 14. Понятие чистых активов и чистых оборотных активов. Основные направления методики анализа чистых активов. Показатели эффективности использования чистых активов. |
| 15.Методика анализа факторов, влияющих на прибыль (по показателям: прибыль от продаж, чистая прибыль). Модели факторного анализа.  16. Понятие рыночной устойчивости. Система показателей рыночной устойчивости.  17.Структура отчета о движении денежных средств. Показатели денежных потоков.  18.Показатели оценки текущей платежеспособности организации с помощью коэффициентов ликвидности.  19.Понятие финансовых вложений. Методика анализа финансовых вложений.  20.Понятие собственного капитала, собственных оборотных средств. Методика анализа собственного капитала и собственных оборотных средств.  21.Понятие кредитов и займов. Методика анализа кредитов и займов. Понятие кредитоспособности.  22.Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности.  23.Показатели оценки текущей платежеспособности организации с помощью коэффициентов ликвидности.  24. Методика горизонтального и вертикального анализа пассива бухгалтерского баланса |