

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

Методические указания по освоению дисциплины и  
самостоятельной работе  
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по  
отраслям)»

Воронеж 2022

Методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 17 с.

Составители: *Г.И. Хаустова*

## Содержание

1. Методические рекомендации по освоению дисциплины	4
2. Методические рекомендации по подготовке к лекциям и комбинированным занятиям	4
3. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям	9
4. Методические рекомендации к промежуточной аттестации по дисциплине	14

## **1. Методические рекомендации по освоению дисциплины**

Обучающимся необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы изучаемой дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, с основной и дополнительной литературой, в частности с методическими разработками по данной дисциплине.

Для успешного усвоения теоретического материала необходимо регулярно посещать все занятия, активно работать на практических занятиях, перечитывать лекционный материал, значительное внимание уделять самостоятельному изучению дисциплины.

Поэтому, важным условием успешного освоения дисциплины обучающимися является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса.

Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы.

Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Все задания к практическим занятиям, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса.

Это способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

## **2. Методические рекомендации по подготовке к лекциям и комбинированным занятиям**

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекционные и комбинированные занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практические занятия, вместе с тем, четко формулирует и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных и комбинированных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на определения,

выводы и практические рекомендации.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от обучаемого требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между объектами учёта.

Конспектирование — процесс мысленной переработки и письменной фиксации информации, в виде краткого изложения основного содержания, смысла какого-либо текста.

Результат конспектирования — запись, позволяющая конспектирующему немедленно или через некоторый срок с нужной полнотой восстановить полученную информацию.

Для того чтобы осуществлять этот вид работы, в каждом конкретном случае необходимо грамотно решить следующие задачи:

- сориентироваться в общей композиции текста (уметь определить вступление, основную часть, заключение).

- увидеть логико-смысловую канву сообщения, понять систему изложения автором информации в целом, а также ход развития каждой отдельной мысли.

- выявить «ключевые» мысли, т.е. основные смысловые вехи, на которые «нанизано» все содержание текста.

- лаконично сформулировать основную информацию, не перенося на письмо все целиком и дословно.

Во всяком научном тексте содержится информация 2-х видов: основная и вспомогательная. Основной является информация, имеющая наиболее существенное значение для раскрытия содержания темы или вопроса. К ней относятся: определения научных понятий, формулировки законов, теоретических принципов и т.д.

Назначение вспомогательной информации - помочь читателю лучше усвоить предлагаемый материал. К этому типу информации относятся разного рода комментарии.

Как же следует поступать с информацией каждого из этих видов в процессе конспектирования?

Основную — записываем как можно полнее, вспомогательную, как правило, опускаем. Содержание конспектирования составляет переработка основной информации в целях ее обобщения и сокращения. Обобщить — значит представить ее в более общей, схематической форме, в виде тезисов, выводов, отдельных заголовков, изложения основных результатов и т.п. Читая, мы интуитивно используем некоторые слова и фразы в качестве опорных. Такие опорные слова и фразы называются ключевыми. Ключевые слова и фразы несут основную смысловую и эмоциональную нагрузку содержания текста.

Выбор ключевых слов — это первый этап смыслового свертывания, смыслового сжатия материала.

Важными требованиями к конспекту являются наглядность и обзримость записей и такое их расположение, которое давало бы возможность уяснить логические связи и иерархию понятий.

Конспектирование является сложным видом аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

### **Учебная дисциплина включает следующие разделы/темы.**

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации

1. Анализ финансовой отчетности как направление экономического анализа деятельности организаций.
2. Его сущность и назначение.
3. Понятие, виды и порядок формирования финансовой отчетности
4. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
5. Значение и роль анализа финансовой отчетности в управлении предприятием.
6. Информационное обеспечение и метод анализа. Сущность и задачи метода анализа.
7. Приемы анализа финансовой отчетности
8. Вертикальный анализ.
9. Горизонтальный анализ.
10. Трендовый анализ.
11. Расчет финансовых показателей.
12. Последовательность проведения анализа.
13. Достоинства и недостатки методов.
14. Элементы и показатели бухгалтерской отчетности, используемые в анализе
15. Методы и методики анализа финансовой отчетности

Тема 2. Анализ активов, капитала и обязательств по данным «Бухгалтерского баланса»

1. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке финансового положения организации
2. Анализ состава, структуры и динамики активов организации и обязательств их покрытия.
3. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
4. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
5. Группы активов по степени ликвидности.
6. Группы пассивов по степени погашения.
7. Аналитическая группировка статей: актива баланса – по степени их ликвидности; пассива – по срокам закрепления источников средств за предприятием.
8. Анализ оборотных активов.
9. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
10. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации.
11. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций. Отечественные и зарубежные методы оценки.
12. Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса.
13. Оценка вероятности банкротства.

Тема 3. Анализ доходов, расходов и прибыльности деятельности организации по данным «Отчета о финансовых результатах»

1. Значение и роль отчета о финансовых результатах в оценке прибыльности деятельности организации
2. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации
3. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли
4. Динамика финансовых результатов по данным отчетности.
5. Анализ влияния факторов на прибыль.
6. Анализ прочих финансовых результатов
7. Анализ показателей рентабельности
8. Выявление возможностей повышения экономической эффективности и рентабельности предприятия.

Тема 4. Анализ собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала»

1. Значение, цель и информационная база анализа собственного капитала
2. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала
3. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала предприятия
4. Методика расчета и анализ. Анализ оборачиваемости капитала
5. Анализ чистых активов организации
6. Анализ влияния собственного капитала на финансовую устойчивость организации
7. Анализ эффективности использования собственного капитала

Тема 5. Анализ денежных потоков по данным «Отчета о движении денежных средств»

1. Денежные средства организации. Классификация денежных потоков.
2. Цели и задачи анализа денежных средств
3. Информационная база анализа движения денежных потоков организации
4. Анализ движения денежных средств по текущей деятельности
5. Анализ движения денежных средств по финансовой деятельности
6. Методика расчета показателей движения
7. Методика анализа денежных средств по данным финансовой отчетности организации
8. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств
9. Прогнозный анализ денежных потоков

Тема 6. Анализ информации, представленной в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

1. Раскрытие финансовой информации. Обоснование критерия существенности информации
2. Раскрытие элементов учетной политики и анализ их влияния на показатели финансовой отчетности.
3. Достижение сопоставимости данных финансовой отчетности
4. Анализ информации, представленной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
5. Состав и оценка движения заемных средств.
6. Эффективность их использования.
7. Анализ движения основных средств.
8. Анализ движения нематериальных активов.
9. Анализ амортизируемого имущества. Методика анализа амортизируемого имущества.
10. Эффективность использования финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
11. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
12. Анализ прочей информации, содержащейся в пояснениях к финансовой отчетности

Тема 7. Особенности анализа сегментной и консолидированной отчетности



1. Сущность и назначение сегментарной отчетности.
2. Раскрытие информации по отчетным сегментам. Этапы создания сегментарной отчетности организации.
3. Правила подготовки сегментарной отчетности и ее информационно-аналитические возможности.
4. Анализ деятельности сегментов, выделенных по виду производимой продукции.
5. Анализ деятельности сегментов, выделенных по географическим регионам.
6. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности .
7. Методы первичной консолидации. Последующая консолидация.
8. Анализ консолидированной отчетности. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и определение путей финансового оздоровления.
9. Анализ консолидированного отчета о финансовом положении.
10. Анализ консолидированного отчета о совокупном доходе

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; - на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции; - перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на лабораторных занятиях.

### **3. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям**

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений, навыков и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие – это занятие, проводимое под руководством преподавателя в учебной аудитории, направленное на углубление научно – теоретических знаний и овладение определенными методами самостоятельной работы. В процессе таких занятий вырабатываются практический опыт. Перед практическим занятием следует изучить конспект лекции и рекомендованную преподавателем литературу, обращая внимание на практическое применение теории и на методику решения типовых задач. На практическом занятии главное – уяснить связь решаемых задач с теоретическими положениями.

Логическая связь конспекта и практических занятий заключается в том, что информация, полученная на лекционных и комбинированных занятиях, в процессе самостоятельной работы на практическом занятии осмысливается и перерабатывается, при помощи преподавателя анализируется до мельчайших подробностей, после чего прочно усваивается.

### **Практические занятия предусматривают рассмотрение следующих вопросов в соответствии с темами.**

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации

1. Решение ситуационных задач с использованием способа цепной подстановки. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе.

2. Решение ситуационных задач с использованием способа абсолютных разниц. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе с использованием данных конкретных предприятий.

3. Решение ситуационных задач с использованием способа относительных разниц. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе.

Тема 2. Анализ активов, капитала и обязательств по данным «Бухгалтерского баланса»

1. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 1. Аналитические возможности формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

2. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 1. Исследование структуры и динамики финансового состояния организации при помощи сравнительного аналитического баланса-нетто.

3. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 1. Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия.

4. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 1. Анализ платежеспособности предприятия.

Тема 3. Анализ доходов, расходов и прибыльности деятельности организации по данным «Отчета о финансовых результатах»

1. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Анализ уровня и динамики финансовых результатов

2. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Аналитические возможности формы № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах»

3. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Анализ финансовых результатов по данным отчетности.

Тема 4. Анализ собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала»

1. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 3 «Отчет об изменениях капитала». Аналитические возможности формы № 3 бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала»

2. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 3 «Отчет об изменениях капитала». Анализ состояния и движения собственного капитала

Тема 5. Анализ денежных потоков по данным «Отчета о движении денежных средств»

1. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 4 «Отчет о движении денежных средств». Аналитические возможности формы № 4 квартальной бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств»

2. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 4 «Отчет о движении денежных средств». Аналитические возможности формы № 4 годовой бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств»

3. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 4 «Отчет о движении денежных средств». Анализ состояния и движения денежных средств.

Тема 6. Анализ информации, представленной в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

1. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 5. Анализ движения заемных средств

2. Решение практических примеров и ситуационных задач с использованием формы № 5. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Тема 7. Особенности анализа сегментной и консолидированной отчетности

Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.

### **Контрольные вопросы по темам курса.**

1. Понятие, виды и порядок формирования финансовой отчетности
2. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
3. Значение и роль анализа финансовой отчетности в управлении предприятием.
4. Информационное обеспечение и метод анализа. Сущность и задачи метода анализа.
5. Анализ финансовой отчетности как направление экономического анализа деятельности организаций.
6. Приемы анализа финансовой отчетности
7. Элементы и показатели бухгалтерской отчетности, используемые в анализе
8. Методы и методики анализа финансовой отчетности,
9. Анализ эффективности использования собственного капитала
10. Денежные средства организации. Классификация денежных потоков.
11. Цели и задачи анализа денежных средств
12. Информационная база анализа движения денежных потоков организации
13. Анализ движения денежных средств по текущей деятельности
14. Анализ движения денежных средств по финансовой деятельности
15. Методика анализа денежных средств по данным финансовой отчетности организации
16. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств
17. Прогнозный анализ денежных потоков
18. Раскрытие финансовой информации. Обоснование критерия существенности информации
19. Анализ информации, представленной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
11. Сущность и назначение сегментарной отчетности.
12. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности .
13. Методы первичной консолидации. Последующая консолидация.
14. Анализ консолидированной отчетности. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и определение путей финансового оздоровления.
15. Анализ консолидированного отчета о финансовом положении.
16. Анализ консолидированного отчета о совокупном доходе.
17. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке финансового положения организации
18. Анализ состава, структуры и динамики активов организации и обязательств их покрытия.
19. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
20. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
21. Группы активов по степени ликвидности.
22. Группы пассивов по степени погашения.

23. Аналитическая группировка статей: актива баланса – по степени их ликвидности; пассива – по срокам закрепления источников средств за предприятием.
24. Анализ оборотных активов.
25. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
26. Как рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности?
27. Как рассчитать коэффициент промежуточной ликвидности?
28. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности? и платежеспособности предприятия.
29. Анализ финансовой устойчивости.
30. Анализ оборачиваемости оборотных средств и деловой активности предприятия.
31. Комплексный анализ и рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
32. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации.
33. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций. Отечественные и зарубежные методы оценки.
34. Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса.
35. Оценка вероятности банкротства.
36. Значение и роль отчета о финансовых результатах в оценке прибыльности деятельности организации
37. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации
38. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли
39. Динамика финансовых результатов по данным отчетности.
40. Анализ влияния факторов на прибыль.
41. Какие факторы оказывают влияние на выручку от реализации продукции?
42. С помощью каких способов экономического анализа можно определить влияние количества реализованной продукции и цены на выручку от продаж?
43. В чем заключается поэтапный анализ выручки?
44. Как определить резервы роста выручки за счет увеличения выхода продукции?
45. Как определить резервы роста выручки за счет повышения ее качества?
46. Как провести факторный анализ выручки от реализации по отдельным видам продукции?
47. Как провести факторный анализ прибыли от реализации продукции в целом по организации?
48. Как провести факторный анализ прибыли от реализации по отдельным видам продукции?
49. Как рассчитать резервы роста прибыли за счет увеличения выхода продукции?
50. Как рассчитать резервы роста прибыли за счет снижения себестоимости продукции?
51. Назовите источники резервов роста прибыли.
52. Анализ прочих финансовых результатов
53. Анализ показателей рентабельности
54. Значение, цель и информационная база анализа собственного капитала
55. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала

56. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала предприятия
57. Анализ оборачиваемости капитала
58. Анализ влияния собственного капитала на финансовую устойчивость организации

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения; - в ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

#### **4. Методические рекомендации к промежуточной аттестации по дисциплине**

Экзаменационная сессия – очень трудоемкий период работы для обучающихся и ответственный труд для преподавателей. Главная задача зачетов и экзаменов – проверка качества усвоения содержания дисциплины.

Форма проведения аттестации определяется РПД текущего учебного года, возможно с применением дистанционных технологий.

Готовиться к этапам промежуточной аттестации необходимо последовательно, с учетом контрольных вопросов, разработанных ведущим преподавателем кафедры. Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. А подготовке к практической части промежуточной аттестации, потренироваться в решении задач, изученных на практических занятиях.

Присутствие на аттестации посторонних лиц, за исключением лиц, имеющих право осуществлять контроль за проведением аттестации не допускается.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации и при отсутствии уважительных причин признаются академической задолженностью.