

Аннотация программы учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности»

1. ЦЕЛИ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ:

Формирование понимания методологии ведения анализа финансовых отчетов с целью принятия краткосрочных управленческих решений в рыночной среде.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения дисциплины слушатель должен:

Знать:

- какова структура и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- какова аналитическая ценность каждого из финансовых отчетов;
- какова специфика и область применения отдельных методов ведения анализа финансовой отчетности;
- каково содержание аналитического отчета, составляемого по итогам проведенного анализа;
- какова система показателей, с помощью которых оценивается финансовое состояние, финансовые результаты и денежные потоки организации

Уметь:

- знать требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определить цель и основные задачи анализа;
- читать и интерпретировать информацию бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по результатам проведенного анализа определить "узкие места" в финансово-хозяйственной деятельности организации и сформулировать предложения по улучшению ее финансового состояния и эффективности деятельности;
- сформулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа

Иметь навыки:

- экономического чтения отчетных финансовых форм;
- использования всей совокупности инструментов и приемов ведения анализа финансовой отчетности;
- формирования и расчета совокупности оценочных показателей;
- использования того или иного метода ведения анализа в конкретной ситуации;
- графической иллюстрации динамики показателей;
- построения и оформления аналитических таблиц
- подготовки аналитической записки к годовому финансовому отчету

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Тема1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и денежных потоках организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - основной источник информации для анализа финансового состояния компании. Аналитические возможности и информационная ограниченность данных бухгалтерского учета.

Состав, основные элементы и аналитическая ценность форм финансовой отчетности. Отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, примечание к финансовой отчетности.

Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации.

Дополняющая информация. Источники нефинансовой (внеучетной информации).

Тема 2. Методика анализа финансовой отчетности.

Цели и задачи финансового анализа. Пользователи информации как субъекты финансового анализа.

Стандартные приемы (методы) анализа финансовой отчетности: анализ абсолютных показателей, горизонтальный вертикальный, трендовый анализ, анализ коэффициентов, факторный анализ. Дополнительные аналитические приемы: сравнение, косвенные свидетельства, прогнозы, (построение прогнозных моделей.)

Экспресс-анализ финансового состояния компании (анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой устойчивости) и ее деловой активности.

Методика детализированного анализа финансовой отчетности компании.

Тема 3. Анализ и оценка имущественного потенциала компании и источников его формирования.

Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: подготовительный этап, предварительный обзор баланса, построение сравнительного аналитического баланса, выявление скрытых и «больных» статей баланса, общая оценка имущественного и финансового положения предприятия.

Анализ и оценка риска утраты ликвидности компании.

Тема 4. Анализ текущей платежеспособности организации. Методы анализа и их взаимосвязь.

Основные направления анализа ликвидности компании. Система показателей ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности. Экономическая интерпретация совокупности коэффициентов.

Расчет и анализ динамики промежуточных показателей: рабочего капитала, чистых активов. Взаимосвязь и взаимоограничение показателей (рабочий капитал и ликвидность). Управление рабочим капиталом.

Тема 5. Анализ движения денежных средств. Комплексная оценка платежеспособности организации.

Экономическое назначение информации отчета о движении денежных средств. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Основные аналитические показатели отчета.

Тема 6. Анализ деловой активности организации

Качественные и количественные критерии оценки деловой активности компании. Модель операционного цикла.

Анализ доходности вложений капитала. Оценка эффективности управления ресурсами.

Показатели эффективного использования ресурсов: оборачиваемость средств (источников), рентабельность средств (источников), рентабельность продаж.

Пирамида ключевых показателей. Анализ по схеме фирмы «Du-Pont».

Тема 7. Анализ и оценка риска утраты финансовой устойчивости компании.

Методики определения типа финансовой устойчивости предприятия на базе абсолютных показателей: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение.

Система показателей финансовой устойчивости: коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

Рациональная политика использования заемных средств, эффект финансового рычага.

Тема 8. Комплексная оценка деятельности организации на основе скоринговых моделей.