

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС  
Кафедра бизнес-аналитики и статистики

## **АННОТАЦИЯ**

### **РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОНТРАГЕНТОВ**

Б1.В.ДВ.10.01

краткое наименование дисциплины – АФОК

по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность  
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных  
органах"

квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора – 2021

**Автор(ы)-составитель(и):**

Профессор кафедры бизнес-аналитики и статистики, д.э.н., доцент  
Алексеев М.А

Новосибирск, 2021

## **1. Цель освоения дисциплины:**

Сформировать этап самостоятельно сформированной профессиональной компетенции ПКс-8.1 Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности организаций

## **2. План курса:**

### **Тема 1 Теоретические, методические и информационные основы анализа финансовой отчетности**

Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Совокупность принципов, приемов и методик анализа финансовой отчетности. Методика анализа финансовой отчетности. Состав, основные элементы и аналитическая ценность форм финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Основные типы моделей, используемые в анализе. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности. Организация анализа финансовой отчетности (статистическое наблюдение). Элементы организации анализа финансовой отчетности. Программа анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей.

Методы ведения анализа финансовой отчетности. Исследование признака. Статистический показатель. Вариация, динамика показателей; статистическая закономерность. Закон больших чисел. Показатели рентабельности инвестиций. Показатели деловой активности. Показатели структуры капитала. Показатели рентабельности. Показатели финансовой устойчивости. Показатели ликвидности.

### **Тема 2 Ряды динамики: понятие, виды, показатели**

Понятие и виды рядов динамики (элементы ряда динамики; группировка рядов динамики; моментный интервальный временной ряд). Правила построения рядов динамики. Периодизация временного ряда. Смыкание. Аналитические показатели рядов динамики. Средние показатели анализа рядов динамики.

### **Тема 3 Моделирование основных тенденций и закономерностей временных рядов**

Структура временного ряда. Понятие основной тенденции и колеблемости временных рядов. Проверка ряда на наличие тренда. Основные виды трендов (полиномиальный тренд, экспоненциальный тренд, гармонический тренд, тренд, выражаемый логистической функцией). Выделение тренда: метод укрупнения интервалов, метод скользящей средней, метод аналитического выравнивания. Проверка временного ряда на наличие тренда. Сглаживание временного ряда. Построение тренда.

### **Тема 4 Модели оценки финансовой несостоятельности компании. Прогнозирование банкротства**

Оценка неплатежеспособности и вероятности банкротства компании. Признаки несостоятельности компании. Направления анализа финансового состояния и неплатежеспособного предприятия. Модель Э. Альтмана. Реактивный и проактивный подходы. Прогнозирование предполагаемого банкротства статистическими методами.

## **Тема 5. Анализ движения денежных средств**

Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей и инвестиционной деятельности. Понятие денежного потока. Свободный денежный поток (денежные потоки от активов). Денежные потоки кредиторам и владельцам. Оценка денежного потока прямым методом. Оценка денежного потока косвенным методом. Аналитические показатели денежных потоков.

## **Тема 6 Анализ деловой активности компании**

Основные направления количественной оценки деловой активности. Показатели деловой активности. Коэффициентный анализ оборачиваемости. Эффект операционного рычага. Анализ эффективности (доходности) деятельности компании. Коэффициентный анализ рентабельности. Модель операционного и финансового циклов компании. Факторный анализ рентабельности.

## **Тема 7 Анализ финансовых результатов и сводная оценка финансового состояния компании.**

Информационная роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Факторный анализ формирования прибыли. Анализ и оценка дивидендного дохода на акцию. Сводная оценка финансового состояния компании. Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Влияние отдельных групп финансовых результатов на размер прибыли отчетного периода. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж по данным «Отчета о финансовых результатах». Анализ качества прибыли и факторов используемых для прогнозирования финансовых результатов. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Задачи и источники информации анализа выручки. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений выручки.

## **Тема 8 Статистическая оценка вероятности недостоверного составления финансовой отчетности**

Методологические подходы выявления предположительных искажений финансовой отчетности, основанные на сопоставлении коэффициентов начислений, построенных на основе отчета о движении денежных средств (кассовый метод) и отчета о финансовом результате (метод начислений), что позволяет предложить развитие и модификации существующих моделей выявления искажения финансовой отчетности. Выработка методического подхода и предложение аналитических процедур для оценки уровня риска составления недостоверной финансовой отчетности.

### 3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации.

№	Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Теоретические, методические и информационные основы анализа финансовой отчетности	опрос, доклад, тестирование
Тема 2	Ряды динамики: понятие, виды и показатели	опрос, доклад, тестирование
Тема 3	Моделирование основных тенденций и закономерностей временных рядов	опрос, доклад, тестирование
Тема 4	Модели оценки финансовой несостоятельности компании. Прогнозирование банкротства	опрос, доклад, тестирование
Тема 5	Анализ движения денежных средств	опрос, доклад, тестирование
Тема 6	Анализ деловой активности компании	опрос, доклад, тестирование
Тема 7	Анализ финансовых результатов и сводная оценка финансового состояния компании.	опрос, доклад, тестирование, контрольная работа
Тема 8	Статистическая оценка вероятности недостоверного составления финансовой отчетности	опрос, доклад, тестирование

### 4. Основная литература.

1. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
2. Васильева, Л.С. Анализ финансовой отчетности (для бакалавров) / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: КноРус, 2019. - 320 с.
3. Ильшева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. – Москва : Финансы и Статистика, 2021. – 370 с.
4. Конрад Карлберг Анализ финансовой отчетности с использованием Excel. — М.: Вильямс. 2019. 224 с
5. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 374 с.