

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова
Кафедра экономического анализа и информатики

А. А. Кострова

Выполнение расчетной работы по финансовому анализу

Методические указания

Рекомендовано

*Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальностям
Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Менеджмент организации
и направлению Экономика*

Ярославль 2010

УДК 336.01
ББК У 053я73
К 72

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2009/10 года*

Рецензент
кафедра экономического анализа и информатики
Ярославского государственного университета им. П. Г. Демидова

Кострова, А. А. Выполнение расчетной работы по финансовому анализу: метод. указания / А. А. Кострова; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. – Ярославль : ЯрГУ, 2010. – 55 с.

В методических указаниях содержатся рекомендации по выполнению, оформлению и защите расчетной работы в рамках изучения соответствующей дисциплины, таблицы с необходимыми данными для оценки финансового состояния организации по его основным направлениям. К каждой таблице прилагается задание, включающее алгоритм реализации основных аналитических процедур для проведения полного анализа деятельности организации.

Предназначены для студентов, обучающихся по специальностям 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 080507.65 Менеджмент организации, по программе бакалавриата 080100.62 Экономика, а также по программе магистратуры 080100.68 Экономика (дисциплины «Финансовый анализ», «КЭА хозяйственной деятельности», «Комплексный экономический анализ», блок ДС), очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

УДК 336.01
ББК У 053я73

© Ярославский государственный
университет им. П. Г. Демидова, 2010

1. Организационные вопросы выполнения расчетной работы по финансовому анализу

1.1. Общие положения и цели расчетной работы по финансовому анализу

Методические указания по выполнению расчетной работы (далее – *методические указания*) предназначены для студентов всех форм обучения следующих специальностей:

- «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в рамках изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ (раздел «Финансовый анализ»)»;
- «Менеджмент организации» в рамках изучения дисциплины «Финансовый анализ»;
- «Финансы и кредит» в рамках изучения дисциплины «Экономический анализ».

Выполнение расчетной работы по финансовому анализу (далее – *расчетная работа*) является одним из этапов изучения указанных дисциплин и преследует **цели**:

- систематизировать и закрепить теоретические знания и применить их при решении конкретных практических задач;
- развить навыки самостоятельной работы, полученные в процессе изучения курса, в проведении научного аналитического исследования;
- продемонстрировать способность применения теоретических положений при решении конкретных практических задач;
- закрепить умение обобщать комплекс аналитической информации для оценки хозяйственной ситуации, сложившейся в организации, выявлять положительные и отрицательные моменты в процессе хозяйствования;
- реализовать навыки разработки рекомендаций по устранению недостатков в процессе принятия управленческих решений;
- развить аналитические навыки и способности самостоятельного использования изученных методик при оценке деятель-

ности хозяйствующих субъектов и разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Расчетная работа должна содержать самостоятельно выполненные аналитические расчеты по данным бухгалтерской отчетности выбранного для исследования предприятия, а также теоретические выводы и конкретные экономически обоснованные предложения по оптимизации его финансово-хозяйственной деятельности. Студент при выполнении расчетной работы должен продемонстрировать умение применять изученные методики количественной оценки характеристик финансового состояния организации, грамотно и аргументированно формулировать аналитическое заключение и разрабатывать предложения по улучшению ее работы.

1.2. Руководство процессом выполнения расчетной работы

Выполнение расчетной работы является самостоятельным практическим исследованием студента. Руководителем данного процесса является преподаватель, осуществляющий ведение указанных в п. 1.1 дисциплин на соответствующих формах обучения студентов конкретной специальности. Студент вправе самостоятельно выбирать удобный график выполнения расчетной работы.

В обязанности руководителя входит консультирование и оказание необходимой помощи при:

- нахождении и подборе информационной базы для проведения исследования;
- возникновении трудностей в ходе проведения расчетов;
- появлении спорных, неоднозначных ситуаций в процессе формулировки аналитического заключения.

Отдельные направления исследования целесообразно реализовывать синхронно с изучением соответствующего материала на лекционных и практических занятиях, что позволит лучше закрепить аналитические знания по каждому конкретному вопросу.

1.3. Информационная основа выполнения расчетной работы

Информационной основой выполнения расчетной работы является бухгалтерская отчетность организации. Необходимый для расчетов объем информации включает:

- форму № 1 «Бухгалтерский баланс» (за отчетный и предшествующий отчетному периоды);
- форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форму № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- форму № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- форму № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

1.4. Содержание расчетной работы

Расчетная работа состоит из трех разделов.

Первый раздел включает информацию о специфике анализируемого объекта.

Второй раздел содержит расчеты и аналитические выводы по каждому направлению исследования.

Третий раздел – общее аналитическое заключение на основании проведенного исследования.

1.5. Оформление расчетной работы

Оформление расчетной работы должно соответствовать ее содержанию, рассмотренному в п. 1.4. Образец Титульного листа представлен в Приложении 25.

Заполнение таблиц и изложение аналитических выводов должно осуществляться в печатном варианте.