

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.