

Министерство образования и науки Российской Федерации

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Методические указания по выполнению курсовых работ
по специальностям*

060500 Бухгалтерский учет и аудит

060400 Финансы и кредит

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2005

ББК

Методические указания по выполнению курсовых работ по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» составлены в соответствии с требованиями государственного стандарта России.

Предназначены для студентов специальностей 060500 «Бухгалтерский учет и аудит», 060400 «Финансы и кредит» дневной, заочной, дистанционной форм обучения и экстерната.

Составитель: Терентьева Т.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

Рекомендуется к изданию УМК Института международного бизнеса и экономики

© Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2005

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания включает общие методические указания по выполнению курсовой работы, темы курсовых работ, план и структуру курсовой работы, список рекомендуемой литературы, а так же общие требования к оформлению курсовой работы.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

1.1. Цели и задачи курсовой работы

Ее целью является закрепление, углубление знаний по данной дисциплине, привитие студентам навыков самостоятельной работы по проведению финансово-экономического анализа на примере финансовой отчетности конкретного предприятия. Курсовая работа является одним из видов научно-исследовательской работы студентов и способствует развитию научного мышления.

В ней освещаются теоретические вопросы по выполняемой теме, а так же проводится детальный анализ, позволяющий выявить основные направления улучшения работы предприятия.

Качественное выполнение курсовой работы в значительной степени зависит от правильного выбора темы. При выборе темы студент должен учитывать особенности предприятия, на примере которого выполняется работа, а так же возможности получения достоверной информации по данной теме.

Начинать работу следует с изучения и обобщения литературы по заданной теме. Это поможет выполнить теоретический раздел работы, определить основные направления анализа.

Для выполнения работы студент должен собрать, обработать и оценить экономическую информацию, проверить ее достоверность и согласованность в отдельных формах отчетности.

Студент должен умело применять полученные теоретические и практические навыки при оценке работы конкретного предприятия, на примере которого выполняется работа.

В процессе выполнения работы необходимо использовать различные методы и приемы анализа.

В ходе анализа студент должен выявить факторы, влияющие на показатели работы предприятия, и рассчитать их влияние. Необходимо изучить полученные результаты, выявить недостатки и разработать предложения по их ликвидации и улучшению работы предприятия.

Тема курсовой работы должна быть раскрыта с учетом современных условий производства и методов хозяйствования.

При написании курсовой работы студентам следует использовать нормативные материалы, литературные источники по рассматриваемому вопросу, годовые отчеты предприятия, бизнес-план, формы статистической отчетности и др.

Проверенная преподавателем курсовая работа должна быть защищена. Студент делает доклад, затем отвечает на вопросы преподавателя.

Студент, не защитивший курсовую работу в срок, не допускается к экзамену по соответствующей дисциплине.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1. Структура курсовой работы

Курсовая работа состоит из введения, двух глав и заключения.

Во **введении** необходимо обосновать актуальность выбранной темы, определить цель и задачи курсовой работы, указать объект исследования, методы и приемы, используемые в работе.

Первая глава теоретическая. В первой главе, как правило, определяются сущность и необходимость того вида анализа, который определен темой курсовой работы, дать характеристику методам, применяемым в анализе. В первой главе, так же, рассматриваются подходы различных авторов к методике анализа темы исследования и определяются та методика, которая будет использована в курсовой работе. В этой же главе необходимо определить источники информации. Описать технику заполнения той формы отчетности, которая используется как источник информации для анализа.

Здесь же дается краткая характеристика предприятия: его история, назначение, организационная и организационная и производственная структура. Проводиться анализ основных показателей работы исследуемого предприятия. К ним относятся: объем производимой продукции в стоимостном выражении, себестоимость продукции, затраты на один рубль товарной продукции, прибыль и рентабельность предприятия численность промышленно-производственного персонала (ППП), производительность труда, фонд оплаты труда, стоимость имущества организации. Эти данные приводятся за 3-5 лет. Анализ проводится в динамике к уровню базисного года. Дается краткий вывод о деятельности организации за рассматриваемый период.

Вторая глава носит практический характер. В этой главе непосредственно рассчитываются и анализируются те показатели, которые определены планом курсовой работы. Показатели приводятся за 3-5 лет. Необходимо не просто констатировать факт увеличения или

уменьшения кого - либо показателя, а оценить сложившуюся ситуацию на предприятии, указав какие факторы на нее повлияли.

В **заключении** сделать краткие выводы, отметить существенные недостатки и дать предложения по теме исследования.

Приложения должны содержать весь пакет финансовой отчетности, формируемый организацией и используемый в курсовой работе для проведения анализа

Курсовая работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями СТП 1.005 – 2004 «Система вузовской учебной документации. Общие требования к оформлению текстовой части дипломных, курсовых работ, отчетов по практикам, лабораторным работам. Структура и правила оформления».

2.2. Перечень и тематика курсовых работ

1. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей
2. Активы – как совокупность имущественных прав организации
3. Пассивы – как совокупность обязательств организации
4. Оценка имущественного положения организации
5. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации
6. Оценка финансовой устойчивости организации исходя из анализа абсолютных показателей
7. Оценка финансовой устойчивости организации исходя из анализа относительных показателей
8. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности
9. Определение рейтинга заемщика кредитной организации
10. Анализ потока денежных средств организации
11. Прямой и косвенный метод анализа поступления и расходования денежных средств организации
12. Анализ ликвидности денежного потока
13. Условия возникновения и регулирования дефицита (излишка) денежных средств
14. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности
15. Оценка деловой активности организации
16. Анализ эффективности использования оборотных активов организации
17. Оценка рыночной активности организации
18. Анализ динамики и структуры финансовых результатов организации
19. Анализ бухгалтерской прибыли

20. Анализ прибыли от реализации продукции
21. Операционный анализ прибыли в составе маржинального дохода организации
22. Оценка рентабельности, как основного показателя доходности организации
23. Факторный анализ прибыли предприятия
24. Анализ прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов
25. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации
26. Финансовый анализ предприятия, имеющего признаки банкротства
27. Методы стоимостной оценки и анализ инвестиционного проекта организации
28. Анализ источников формирования капитала организации
29. Анализ состояния и движения заемных средств организации
30. Влияние расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние предприятия
31. Анализ состава и движения капитала организации, оценка чистых активов
32. Анализ амортизируемого имущества организации
33. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений
34. Модели оценки вероятности банкротства предприятия
35. Анализ качества ценных бумаг: риски, доходность
36. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа

2.3. План и содержание курсовых работ

Тема 1. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей

Ведение

1. Пользователи бухгалтерской отчетности – как субъекты экономики

1.1 Значение, задачи и классификация пользователей финансовой отчетности

1.2 Необходимость отчетной информации разным группам пользователей

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Виды и источники информации, необходимые разным группам пользователей

2.1 Виды и источники информации, необходимые внешним пользователям с прямым финансовым интересам

2.2 Виды и источники информации, необходимые внутренним пользователям

Заключение

Тема 2. Активы – как совокупность имущественных прав организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа активов организации*

1.1 Сущность и необходимость анализа активов организации

1.2 Информационная база анализа состояния активов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ состояния активов организации*

2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ внеоборотных и оборотных активов

2.2 Анализ показателей оборачиваемости активов организации

Заключение

Тема 3. Пассивы – как совокупность обязательств организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа пассивов организации*

Сущность и необходимость анализа состояния пассивов организации

1.2 Информационная база анализа состояния пассивов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ состояния пассивов организации*

2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ собственных и заемных источников формирования имущества организации активов

2.2 Анализ показателей оборачиваемости собственного капитала организации

2.3 Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности организации

Заключение

Тема 4. Оценка имущественного положения организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости оценки имущественного положения организации*

1.1 Необходимость и сущность оценки имущественного положения организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки имущественного положения организации

1.3 Краткая характеристика организации

2. *Оценка имущественного положения организации*

Анализ состава, структуры и динамики основного капитала

- 2.2 Анализ состояния запасов
- 2.3 Анализ состояния дебиторской задолженности
- 2.4 Анализ остатков и движения денежной наличности

Заключение

Тема 5. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации

Введение

1. Теоретическое обоснование необходимости и сущности горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса организации

1.1 Необходимость и сущность горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса организации

1.2 Источники аналитической информации горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Методика горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса организации

2.1 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса организации

2.2 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации

Заключение

Тема 6. Оценка финансовой устойчивости организации исходя из анализа абсолютных показателей

Введение

1. Теоретическое обоснование необходимости и сущности оценки финансовой устойчивости организации

1.1 Необходимость и сущность оценки финансовой устойчивости организации

1.2 Источники аналитической информации оценки финансовой устойчивости организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации

2.1 Анализ системы показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации

2.2 Определение типа финансовой устойчивости исследуемой организации

Заключение

Тема 7. Оценка финансовой устойчивости организации исходя из анализа относительных показателей

Введение

1. Теоретическое обоснование необходимости и сущности оценки финансовой устойчивости организации

1.1 Необходимость и сущность оценки финансовой устойчивости организации

1.2 Источники аналитической информации оценки финансовой устойчивости организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Оценка относительных показателей финансовой устойчивости организации*

2.1 Анализ системы показателей, характеризующих политику формирования ресурсов организации

2.2 Анализ системы показателей, характеризующих политику распределения ресурсов организации

Заключение

Тема 8. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности оценки платежеспособности организации*

1.1 Необходимость и сущность оценки платежеспособности организации

1.2 Источники аналитической информации оценки платежеспособности организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ показателей платежеспособности и ликвидности исследуемой организации*

2.1 Анализ ликвидности баланса исследуемой организации

Анализ финансовых коэффициентов ликвидности организации

2.3 Расчет влияния факторов на изменение величины коэффициента текущей ликвидности

Заключение

Тема 9. Определение рейтинга заемщика кредитной организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности определения рейтинга заемщика*

1.1 Необходимость и сущность определения рейтинга заемщика

1.2 Источники аналитической информации оценки финансовой устойчивости организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Определение рейтинга заемщика кредитной организации*

2.1 Расчет коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости для определения кредитоспособности исследуемой организации

2.2. Определение рейтинга исследуемой организации как потенциального заемщика

Заключение

Тема 10. Анализ потока денежных средств организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности оценки потока денежных средств*

1.1 *Необходимость и сущность оценки потока денежных средств*

1.2 *Источники аналитической информации для оценки потока денежных средств*

1.3 *Краткая характеристика исследуемой организации*

2. *Анализ потока денежных средств в исследуемой организации*

2.1 *Движение денежных средств по видам деятельности следую-
мой организации*

2.2 *Вертикальный анализ поступлений и расходования денежных
средств на исследуемом предприятии*

Заключение

**Тема 11. Прямой и косвенный метод анализа поступления и
расходования денежных средств организации**

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности верти-
кального и горизонтального метода расчета потока денежных
средств*

1.1 *Необходимость и сущность вертикального и горизонтального
метода расчета потока денежных средств*

1.2 *Источники аналитической информации для вертикального и
горизонтального метода расчет потока денежных средств*

1.3 *Краткая характеристика исследуемой организации*

2. *Вертикальный и горизонтальный метод расчета потока де-
нежных средств*

2.1 *Алгоритм расчета потока денежных средств косвенным мето-
дом*

2.2 *Алгоритм расчета потока денежных средств прямым методом*

Заключение

Тема 12. Анализ ликвидности денежного потока

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности анали-
за ликвидного денежного потока*

1.1 *Необходимость и сущность анализа ликвидного потока денеж-
ных средств*

1.2 *Источники аналитической информации анализа ликвидного
потока денежных средств*

1.3 *Краткая характеристика исследуемой организации*

2. *Ликвидный денежный поток как показатель определения фи-
нансовой устойчивости организации*

2.1 Расчет и определение динамики коэффициента финансового левериджа

2.2 Определение величины денежных средств методом ликвидного денежного потока

Заключение

Тема 13. Условия возникновения и регулирования дефицита (излишка) денежных средств

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости и сущности определения излишка (дефицита) денежных средств

1.1 Необходимость и сущность определения излишка (дефицита) денежных средств

1.2 Источники аналитической информации для определения излишка (дефицита) денежных средств

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Условия возникновения и регулирование дефицита (излишка) денежных средств

2.1. Определение излишка (дефицита) денежных средств исследуемой организации

2.2 Управление дебиторской и кредиторской задолженностью - как инструмент ликвидации дефицита бюджета исследуемой организации

2.3 Пути регулирования излишка (дефицита) денежных средств исследуемой организации

Заключение

Тема 14. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости оценки результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности

1.1 Сущность производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности

2.1 Оценка производственно-хозяйственной деятельности исследуемой организации

2.2 Оценка финансовой деятельности исследуемой организации

2.3 Оценка инвестиционной деятельности исследуемой организации

Заключение

Тема 15. Оценка деловой активности организации

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости оценки деловой активности организации

1.1 Необходимость и сущность оценки деловой активности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки деловой активности организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Анализ деловой активности организации

2.1 Качественные и количественные критерии определения деловой активности организации

2.2 Расчет системы показателей для оценки деловой активности исследуемой организации

Заключение

Тема 16. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости анализа эффективности использования оборотных активов организации

1.1 Необходимость и сущность анализа эффективности использования оборотных активов организации

1.2 Источники аналитической информации для анализа эффективности использования оборотных активов организации

1.4 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

2.1 Анализ структуры оборотных активов организации

2.2 Анализ коэффициентов деловой активности исследуемой организации

Заключение

Тема 17. Оценка рыночной активности организации

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости оценки рыночной устойчивости организации

1.1 Необходимость и сущность оценки рыночной устойчивости организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки рыночной устойчивости организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Оценка рыночной активности организации

2.1 Расчет потребности в оборотных средствах исследуемой организации

2.2 Анализ показателей рыночной активности исследуемой организации

Заключение

Тема 18. Анализ динамики и структуры финансовых результатов организации

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа динамики и структуры финансовых результатов организации*

1.1 Необходимость и сущность динамики и структуры финансовых результатов организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки динамики и структуры финансовых результатов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ динамики и структуры финансовых результатов*

2.1 Горизонтальный анализ "Отчета о прибылях и убытках"

2.2 Вертикальный анализ "Отчета о прибылях и убытках"

Заключение

Тема 19. Анализ бухгалтерской прибыли

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализ бухгалтерской прибыли*

1.1 Сущность бухгалтерской прибыли и необходимость ее анализа

1.2 Источники аналитической информации для анализ бухгалтерской прибыли

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ бухгалтерской прибыли исследуемой организации*

2.1. Анализ прибыли исследуемого предприятия по отчету "О прибылях и убытках"

2.2. Анализ бухгалтерской прибыли исследуемой организации

2.3. Анализ внешних и внутренних факторов, влияющих на бухгалтерскую прибыль организации

Заключение

Тема 20. Анализ прибыли от реализации продукции

Введение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа прибыли от реализации продукции*

1.1 Сущность прибыли от реализации продукции и необходимость ее анализа

1.2 Источники аналитической информации для анализа прибыли от реализации продукции

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ прибыли от реализации продукции*

2.1 Оценка прибыли от реализации продукции

2.2 Факторный анализ валовой прибыли

Заключение

Тема 21. Операционный анализ прибыли в составе маржинального дохода организации

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости операционного анализа прибыли организации

1.1 Необходимость и сущность операционного анализа прибыли организации

1.2 Источники аналитической информации для операционного анализа прибыли организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Операционный анализ прибыли

2.1 Расчет порога рентабельности исследуемой организации

2.2 Определение и анализ зависимости величины убытка от роста выручки от реализации продукции

Заключение

Тема 22. Оценка рентабельности, как основного показателя доходности организации

Ведение

1. Показатель рентабельности организации- как экономическая категория

1.1 Необходимость и сущность оценки показателей рентабельности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки показателей рентабельности организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Система показателей для оценки рентабельности исследуемой организации

2.1 Анализ показателей рентабельности исследуемой организации

2.2 Анализ факторов, влияющих на рентабельность исследуемой организации

Заключение

Тема 23. Факторный анализ прибыли предприятия

Ведение

1. Теоретическое обоснование необходимости и сущности анализа прибыли предприятия

1.1 Задачи факторного анализа прибыли организации

1.2 Источники аналитической информации для анализа прибыли организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. Анализ финансовых результатов деятельности организации

2.1 Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли за отчетный период

2.2 Факторный анализ прибыли от реализации продукции

Заключение

Тема 24. Анализ прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости и сущности анализа прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов*

1.1 Состав прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов

1.2 Источники аналитической информации для анализа прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ прочих операционных и вне реализационных доходов и расходов организации*

2.1 Динамика прочих операционных и внереализационных доходов и расходов

2.2 Факторы изменения суммы прибыли и убытка по каждому виду операционных и внереализационных доходов и расходов

Заключение

Тема 25. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации

Ведение

1. *Затраты и доходы организации как экономическая категория*

1.1 Экономическая сущность затрат и доходов организации

1.2 Источники аналитической информации для анализа затрат и доходов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ и оценка структуры затрат и доходов исследуемой организации*

2.1 Анализ и оценка структуры затрат исследуемой организации

2.2 Анализ и оценка структуры доходов исследуемой организации

Заключение

Тема 26 Финансовый анализ предприятия, имеющего признаки банкротства

Ведение

1. *Банкротство – как результат кризисного развития предприятия*

1.1 Сущность банкротства в рыночной экономики

1.2 Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) предприятий

1.3. Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Финансовый анализ предприятия, имеющего признаки банкротства*

2.1 Экспресс диагностика банкротства

2.2 Фундаментальная диагностика банкротства

Заключение

Тема 27 Методы стоимостной оценки и анализ инвестиционного проекта организации

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа инвестиционных проектов*

1.1 Правила инвестирования

1.2 Принципы оценки инвестиционных проектов

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Методы стоимостной оценки и анализ инвестиционного проекта организации*

2.1 Метод простой нормы прибыли инвестиционного проекта

2.2 Метод чистой текущей стоимости инвестиционного проекта

2.3 Критерии отбора инвестиционных проектов

Заключение

Тема 28 Анализ источников формирования капитала организации

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа источников формирования капитала организации*

1.1 Необходимость и сущность анализа источников формирования капитала организации

1.2 Источники информационного обеспечения анализа

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ источников формирования капитала*

2.1 Анализ динамики структуры собственного капитала

2.2 Факторный анализ темпов роста собственного капитала

Заключение

Тема 29 Анализ состояния и движения заемных средств организации

Ведение

1. *Заемные средства - как источник формирования капитала организации*

1.1 Значение и задачи анализа состояния и движения заемных средств организации

1.2 Источники аналитической информации анализа состояния и движения заемных средств организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ структуры заемного капитала*

2.1 Анализ динамики структуры заемного капитала

2.2 Анализ показателей использования заемных и привлеченных средств

Заключение

Тема 30. Влияние расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние предприятия

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа дебиторской и кредиторской задолженности*

1.1 Дебиторской и кредиторская задолженность - как экономические категории

1.2 Источники аналитической информации для анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности*

2.1 Анализ состава и давности образования дебиторской задолженности

2.2 Анализ качества кредиторской задолженности

2.3 Показатели использования дебиторской и кредиторской задолженности

Заключение

Тема 31. Анализ состава и движения капитала организации, оценка чистых активов

Ведение

1. *Экономическая сущность капитала организации*

1.1 Капитал организации – как экономические категории

1.2 Источники аналитической информации для анализа состава и движения капитала организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ состава и движения капитала организации, расчет и оценка чистых активов исследуемой организации*

2.1 Анализ состава и движения капитала исследуемой организации

2.2 Расчет и оценка чистых активов исследуемой организации

Заключение

Тема 32 Анализ амортизируемого имущества организации

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа амортизируемого имущества организации*

1.1 Классификация имущества, относящегося к амортизируемому. Амортизация - как экономическая категория

1.2 Источники аналитической информации для анализа амортизируемого имущества организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ амортизируемого имущества организации*

2.1 Анализ наличия и движения основных средств и нематериальных активов

2.2 Анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов

Заключение

Тема 33. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений*

1.1 Сущность финансовых вложений и их классификация

1.2 Источники аналитической информации для анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений*

2.1 Анализ источников финансовых вложений и долгосрочных инвестиций

2.2 Анализ прибыльности и доходности финансовых вложений

Заключение

Тема 34. Модели оценки вероятности банкротства предприятия

Ведение

1. *Теоретическое обоснование вероятности банкротства субъекта экономики*

1.1 Понятие, виды и причины банкротства

1.2 Источники аналитической информации для оценки вероятности банкротства

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Модели оценки вероятности банкротства предприятия*

2.1 Методы диагностики вероятности банкротства

2.2 Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования

Заключение

Тема 35. Анализ качества ценных бумаг: риски, доходность

Ведение

1. *Ценные бумаги как объект вложения капитала*

1.1 Сущность и классификация ценных бумаг

1.2 Цели инвестирования финансовых средств в ценные бумаги

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Анализ качества ценных бумаг: риски, доходность*

2.1 Анализ риска и доходности вложения средств в акции

2.2 Анализ риска и доходности вложения средств в облигации (государственные и корпоративные)

Заключение

Тема 36. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа

Ведение

1. *Теоретическое обоснование необходимости экономического анализа на предприятии*

1.1 Основные направления экономического анализа на предприятии

1.2 Источники аналитической информации для осуществления экономического анализа

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. *Формы финансовой отчетности как информационная база экономического анализа на предприятии*

2.1 «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» – как источник информации для оценки финансовой устойчивости и рентабельности организации

2.2 «Отчет об изменении капитала» и «Отчет о движении денежных средств» – как источник информации для оценки величины чистых активов и анализа денежных потоков организации

Заключение

2.4. Общие требования к выполнению курсовой работы

Содержание выполненной работы должно соответствовать заданию на нее. Последовательность расположения материала в работе следующая: титульный лист, задание на курсовую работу, оглавление, далее курсовая работа в соответствии со структурой, приложения.

Курсовая работа должна быть выполнена на компьютере, ее объем не должен превышать 30 – 35 страниц текста, напечатанного через два интервала 14 шрифтом на одной стороне белой бумаги формата А4. Размер полей страницы: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм.

Нумерация страниц сквозная. На титульном листе, бланке задания и оглавлении номер страницы не ставится, но учитывается. Номер страницы проставляется в верхней части листа справа.

Все разделы начинаются с новой страницы. Подразделы начинать с новой страницы не следует. Страницы, содержащие рисунки и таблицы, включаются в общую нумерацию.

Все рисунки и таблицы имеют сквозную нумерацию в пределах главы, а так же название. Название рисунка помещается в одну строку

с номером. Название таблицы располагается через дефис после номера таблицы. Показатели таблицы должны иметь единицы измерения.

Список литературы включает все использованные источники, не менее 20 наименований, и составляется в алфавитном порядке. При этом указываются следующие сведения: фамилия, инициалы автора, название книги, место издания, издательство, год издания.

Большие таблицы, необходимые формы отчетности помещаются в приложениях. Каждое приложение начинается с новой страницы, в правом верхнем углу которой пишется слово «Приложение» с указанием номера.

3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Дело и сервис, 1998.

2. Артеменко В.Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ. – М.: Дело и сервис, 1999.

3. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Учебн. пособие под ред. д.э.н., проф. Д.А. Панковой. – М.: ООО Новое знание, 2002.

4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2000

5. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 1999.

6. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов. – М.: Банки и биржи; ИО ЮНИТИ, 1997.

7. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2002.

8. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа. М.: Финансы, 1993.

9. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. – М.: Дело и сервис, 2000.

10. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: БГЭУ, 2001.

11. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2000.

12. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2000.

13. Козлова О.И. и др. Оценка кредитоспособности предприятия. – М.: АО АРГО, 1999.

14. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. – Мн.: Вышэйш. шк. , 2000.

15. Маркин Ю.П. Анализ внутрихозяйственных резервов. – М.: Финансы и статистика, 1991.

16. Ришар Жак, Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ, 1997.
17. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс для высших учебных заведений. – М.: ИНФРА-М, 2002.
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ООО Новое знание, 2002.
19. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. – Мн.: ИСЗ, 1996.
20. Шеремет А.Д., Щербаков Г.Н. Финансовый анализ в коммерческом банке. – М.: Финансы и статистика, 2000.
21. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1999.
22. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи / Под ред. М.И. Баканова и А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000.

ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА И ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
_____ Т. В. Терентьева
_____ г.

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине «Анализ финансовой отчетности»
Анализ денежных потоков организации
(на примере ОАО Владхлеб)
БУ-00-15162. 765/1.23.000. КР

Студент _____ П. А. Иванов

Руководитель
канд. экон. наук, доцент _____ Т. В. Терентьева

Нормоконтролер _____ Т. В. Терентьева

Владивосток 2005

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ.....	3
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	4
3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	20
ПРИЛОЖЕНИЕ	22

Учебно-методическое издание

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания по выполнению курсовых работ

по специальностям

060500 Бухгалтерский учет и аудит

060400 Финансы и кредит

В авторской редакции

Компьютерная верстка И.И. Золотухиной

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 28.02.2004. Формат 60×84/16.

Бумага типографская. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,4.

Уч.-изд. л. 1,3. Тираж 425 экз. Заказ

Издательство Владивостокского государственного университета
экономики и сервиса

690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41

Отпечатано в типографии ВГУЭС

690600, Владивосток, ул. Державина, 57