

Аннотация учебной дисциплины
«Анализ финансовой отчетности»
для слушателей программы профессиональной переподготовки
«Учетные системы компании: бухгалтерский, налоговый и управленческий учет»

Область применения и цели освоения дисциплины.

Программа дисциплины "Анализ финансовой отчетности" подготовлена для слушателей Института профессиональной переподготовки специалистов НИУ ВШЭ.

Для успешного освоения курса слушатель на ранних ступенях обучения должен получить знания по следующим базовым дисциплинам:

- бухгалтерский учет;
- управленческий учет;
- микроэкономика;
- финансовый менеджмент;
- статистика.

Курс «Анализ финансовой отчетности» является одним из ключевых в цепочке прикладных дисциплин.

Основной его задачей является формирование методологического аппарата для ведения анализа финансовых отчетов с целью принятия краткосрочных управленческих решений в рыночной среде.

В курсе обобщены современные направления теории и практики системного анализа финансовой отчетности. Основные разделы программы сформированы с учетом специфики будущей профессиональной деятельности выпускников: анализ финансовой отчетности проводится с позиции потенциальных инвесторов и кредиторов. Акцент делается на рассмотрение динамики комбинации показателей, характеризующих деловую активность компании, ее финансовую устойчивость, эффективность использования ресурсов.

В процессе изучения данной дисциплины предусматривается:

- проведение лекционных занятий;
- проведение практических занятий, рассмотрение конкретных ситуаций;
- самостоятельная работа слушателей (проработка отдельных тем курса по рекомендуемой учебной и научной литературе; написание эссе).

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

Знать:

- какова структура годовой 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 совокупность показателей, с помощью которых оценивается финансовое состояние и деловая активность фирмы.

Уметь:

- сопоставить содержание и структуру отчетов, подготовленных по российским и международным стандартам

- определить цель и основные задачи анализа;
- выявить по результатам проведенного анализа "узкие места" в финансово-хозяйственной деятельности фирмы и сформулировать предложения по улучшению ее финансового состояния;
- показать ограниченную ценность рассмотрения отдельно взятого показателя;
- сформулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа.

Иметь представление о:

- методике проведения анализа финансовой отчетности;
- взаимосвязи показателей, характеризующих финансовую деятельность предприятия;
- возможности использования того или иного показателя в конкретной ситуации с учетом специфики анализируемого предприятия.

Обладать навыками:

- 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.

Содержание дисциплины

Раздел 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности.

Тема 2. Методика финансового анализа.

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

Тема 3. Информационная база обоснования решений финансового характера.

Финансовая отчетность - основной источник анализа финансового состояния компании. Информационная ограниченность данных бухгалтерского учета.

Раздел 2. Основные направления детализированного анализа финансовой отчетности.

Тема 4. Анализ и оценка имущественного потенциала компании.

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.

Тема 5. Анализ и оценка текущей финансовой устойчивости компании.

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

Тема 6. Оценка и анализ деловой активности компании.

Качественные и количественные критерии оценки деловой активности компании.

Раздел 3. Анализ и обоснование решений стратегического характера (финансовая диагностика).

Тема 7. Комплексный анализ финансовой отчетности. Этапы комплексного оценивания.

Тема 8. Финансовая модель компании.

Модели оценки финансового положения компании с учетом возможности эффективного использования интеллектуального капитала (нематериальных активов) и оценки риска утраты ею финансовой устойчивости (Balanced Scorecard, пирамида ключевых показателей и др.).

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Базовый учебник

Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз. Москва: Юрайт, 2015.

Основная литература

1. Ефимова О.В. «Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений». М.: Омега-Л, 2014.
2. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. «Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения)». М.: Проспект, 2006.

Дополнительная литература

3. Теплова Т.В., Григорьева Т.И. «Ситуационный финансовый анализ». Учебное пособие для Вузов. Москва: Изд. дом ГУ-ВШЭ, 2006.
4. Ковалев В.В. Управление активами фирмы. Учебно-методическое пособие. Москва: Проспект, 2007.
5. Бернстайн Л.А. – Анализ финансовой отчетности, Москва: Финансы и статистика 1998г.
6. Ван Хорн Дж.К. – Основы управления финансами, Москва: Финансы и статистика, 2011г.

Электронные сайты:

1. Инвестиционная группа «Финанс-аналитик». <http://www.finam.ru>
2. Российская торговая система. <http://www.rts.ru>
3. Статистика Центрального банка России. <http://www.cbr.ru/statistics>
4. Программа раскрытия информации Федеральной комиссии по ценным бумагам. <http://disclosure.fksm.ru>
5. Рейтинг журнала «Эксперт». <http://www.expert.ru/expert/ratings/exp200>
6. Госкомстат России. <http://www.gks.ru>