

*Донцова Л.В., Никифорова Н.Л. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. — 2-е изд. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. — 336 с.
ISBN 5-8018-0191-X*

В учебном пособии обосновываются теоретико-методологические и практические положения современной концепции анализа финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. На основе

последних нормативных документов авторы подробно налагают методику составления и анализа формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», формы №3 «Отчет об изменениях капитала», формы №4 «Отчет о движении денежных средств», формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», формы №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» по кварталам и в целом за отчетный период. Изложенный материал проиллюстрирован сквозным цифровым примером.

Издание адресуется преподавателям и студентам экономических вузов, работникам бухгалтерских служб, финансовым директорам, а также слушателям в системе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	3
1. ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ - ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА	5
1.1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности	5
1.2. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.....	10
1.2.1. <i>Об объеме бухгалтерской отчетности</i>	11
1.2.2. <i>Требования, предъявляемые к достоверности отчетности</i>	13
1.2.3. <i>Пользователи финансовой отчетности</i>	15
1.2.4. <i>Отчетный период и отчетная дата</i>	17
1.2.5. <i>Порядок составления форм отчетности</i>	18
1.2.6. <i>Роль пояснительной записки в раскрытии информации</i>	23
1.2.7. <i>Порядок подписания финансовой отчетности</i>	25
1.2.8. <i>Адреса и сроки представления финансовой отчетности</i>	25
1.2.9. <i>Порядок внесения изменений в отчетность организации</i>	26
1.2.10. <i>Публичность финансовой отчетности</i>	27
1.2.11. <i>Аудит финансовой отчетности</i>	29
1.3. Содержание форм финансовой отчетности	30
1.3.1. <i>Содержание бухгалтерского баланса</i>	30
1.3.2. <i>Содержание отчета о прибылях и убытках</i>	39
1.3.3. <i>Содержание отчета об изменениях капитала</i>	49
1.3.4. <i>Содержание отчета о движении денежных средств</i>	51
1.3.5. <i>Содержание приложения к бухгалтерскому балансу</i>	53
1.4. Последовательность анализа финансовой отчетности	56
1.5. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности.....	59
1.5.1. <i>Сопоставимость данных отчетности</i>	59
1.5.2. <i>Инфляция и финансовые отчеты</i>	60
<i>Контрольные вопросы по главе 1</i>	71
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ОСНОВА ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА	72
<i>Контрольные вопросы по главе 2</i>	86
3. АНАЛИЗ ФОРМЫ №1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»	87
3.1. Общая оценка структуры имущества организации и ее источников по данным баланса	87

3.2. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса	94
3.3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	97
3.4. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности	102
3.5. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций	107
3.6. Определение характера финансовой устойчивости организации, расчет и оценка по данным отчетности финансовых коэффициентов рыночной устойчивости	125
3.6.1. <i>Анализ показателей финансовой устойчивости</i>	125
3.6.2. <i>Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов</i>	128
3.7. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса	131
3.8. Анализ показателей внутригодовой динамики	137
3.9. Общая оценка деловой активности организации. Расчет и анализ финансового цикла	148
<i>Контрольные вопросы по главе 3</i>	160
4. АНАЛИЗ ФОРМЫ № 2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»	162
4.1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности	162
4.2. Анализ затрат, произведенных организацией	167
4.2.1. <i>Основные виды и признаки классификации расходов организации</i>	167
4.2.2. <i>Анализ расходов по элементам</i>	170
4.3. Анализ влияния факторов на прибыль	171
4.4. Анализ динамики прибыли	175
4.5. Факторный анализ рентабельности организации	178
4.6. Сводная система показателей рентабельности организации	182
4.7. Оценка воздействия финансового рычага	189
4.7.1. <i>Сущность финансового рычага</i>	189
4.7.2. <i>Связь между экономической рентабельностью и рентабельностью собственного капитала</i>	191
4.7.3. <i>Расчет коэффициента финансового рычага</i>	194
<i>Контрольные вопросы по главе 4</i>	197
5. АНАЛИЗ ФОРМЫ №3 «ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА»	199
5.1. Источники финансирования активов	199
5.2. Оценка состава и движения собственного капитала	204
5.2.1. <i>Анализ состава и движения собственного капитала</i>	204
5.2.2. <i>Расчет и оценка чистых активов</i>	206
<i>Контрольные вопросы по главе 5</i>	209

6. АНАЛИЗ ФОРМЫ №4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»	211
6.1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности	211
<i>Контрольные вопросы по главе 6</i>	220
7. АНАЛИЗ ФОРМЫ №5 «ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ»	222
7.1. Состав и оценка движения заемных средств.....	222
7.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.....	224
7.2.1. <i>Анализ дебиторской задолженности</i>	224
7.2.2. <i>Анализ кредиторской задолженности</i>	230
7.3. Анализ амортизируемого имущества.....	232
7.3.1. <i>Анализ нематериальных активов</i>	232
7.3.2. <i>Анализ основных средств</i>	238
7.4. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.....	247
7.4.1. <i>Сущность и отличия понятий инвестиций и финансовых вложений</i>	247
7.4.2. <i>Задачи анализа инвестиций</i>	251
7.4.3. <i>Основные показатели анализа доходности ценных бумаг</i>	252
7.5. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету... ..	254
<i>Контрольные вопросы по главе 7</i>	257
8. СОСТАВЛЕНИЕ ПРОГНОЗНОГО БАЛАНСА	259
<i>Контрольные вопросы по главе 8</i>	263
9. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ И АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ	264
9.1. Сущность и основные понятия консолидированной отчетности	264
9.2. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.....	276
9.3. Методы первичной консолидации.....	281
9.4. Последующая консолидация	286
9.5. Анализ консолидированной отчетности.....	288
<i>Контрольные вопросы по главе 9</i>	293
10. СПЕЦИФИКА СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	294
10.1. Сущность и назначение сегментарной отчетности	294
10.2. Раскрытие информации по отчетным сегментам.....	297
10.3. Этапы создания сегментарной отчетности организации.....	302
<i>Контрольные вопросы по главе 10</i>	304

ПРИЛОЖЕНИЯ.....	306
1. Бухгалтерский баланс.....	306
2. Отчет о прибылях и убытках.....	310
3. Отчетов изменениях капитала.....	312
4. Отчет о движении денежных средств.....	315
5. Приложение к бухгалтерскому балансу.....	317
6. Отчет о целевом использовании полученных средств.....	324
7. Динамика балансовых показателей по кварталам отчетного года.....	326
8. Динамика показателей отчета о прибылях и убытках организации в отчетном году.....	328
ЛИТЕРАТУРА.....	330