

## **КУРС «АНАЛИЗ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ РАЗЛИЧНЫХ ГРУПП ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ»**

### **КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 4**

**(Обязательное выполнение)**

## 4.1. ПРОВЕСТИ АНАЛИЗ И ДАТЬ ОЦЕНКУ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ КОМПАНИИ

**Цель – оценка достаточности денежных средств для обслуживания финансового долга (заемного капитала).**

Источники: результаты анализа структуры ОДДС и денежных потоков, динамика рассчитанных коэффициентов.

| Чек-лист оценки платежеспособности компании |                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                           | Сбор исходные данные, провести горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о движении денежных средств (ОДДС). Выявить основные проблемы |
| 2                                           | Анализ динамики операционного, инвестиционного и финансового денежных потоков                                                            |
| 3                                           | Оценка изменения остатков денежных средств, сравнение с конкурентами                                                                     |
| 4                                           | Выбор системы показателей, характеризующих долговую нагрузку и платежеспособность компании                                               |
| 5                                           | Расчет оценочных показателей не менее, чем за 3 отчетных периода, формирование аналитической таблицы                                     |
| 6                                           | Определение нормативных (допустимых) и/или целевых значений показателей                                                                  |
| 7                                           | Оценка соответствия рассчитанных показателей допустимым и/или целевым значениям                                                          |
| 8                                           | Интерпретация динамики показателей платежеспособности, выявление причин роста/снижения индикаторов в течение анализируемого периода      |
| 9                                           | Выводы по разделу: оценка текущего уровня платежеспособности компании.                                                                   |

### Пример формулировки заключения по результатам анализа платежеспособности компании

(См. примеры в практикуме 4).

## 4.2. ПОДГОТОВКА АНАЛИТИЧЕСКОГО ОТЧЕТА

### Структура аналитического отчета

| № | Раздел          | Содержание                                                                                                      |
|---|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Введение        | Цель, задачи исследования, пользователи результатов исследования                                                |
| 2 | Основной раздел | Анализ по ключевым направлениям                                                                                 |
| 3 | Выводы          | По результатам проведенных расчетов и сравнительного анализа по каждому направлению с выявлением проблемных зон |
| 4 | Заключение      | Общая оценка финансового состояния компании с ориентацией на сформулированную цель исследования                 |
| 5 | Рекомендации    | Предложения пользователям результатов исследования по возможным решениям                                        |

Разделы 1-3 в структуре Аналитического отчета Вами выполнены.

Необходимо подготовить разделы 4-5 отчета.

Обратите внимание цель исследования Вы задали себе в п. 1.1. Контрольного задания 1.