

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вера
Викторовна
Печенкина,
д.э.н.

- ▶ Роль анализа в организации финансового менеджмента
- ▶ Предмет и объекты финансового анализа
- ▶ Цель и задачи финансового анализа
- ▶ Информационная основа финансового анализа
- ▶ Основные способы (методы) финансового анализа
- ▶ Показатели финансового состояния



СОДЕРЖАНИЕ

В системе управления организацией анализ позволяет:

- ▶ Структурировать поставленную проблему;
- ▶ Определить имеющиеся взаимосвязи;
- ▶ Дать им количественные оценки;
- ▶ Обосновывать принятие управленческих решений.

РОЛЬ АНАЛИЗА В
ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТА

Предмет финансового анализа включает:

- ▶ финансовые отношения,
- ▶ финансовые ресурсы и их потоки,
- ▶ причинно-следственные связи и методы их исследования.

Объекты финансового анализа:

- ▶ анализ имущества и источников его формирования;
- ▶ анализ платежеспособности и ликвидности;
- ▶ анализ финансовой устойчивости;
- ▶ анализ оборотного капитала;
- ▶ анализ основных средств;
- ▶ анализ финансовых результатов деятельности;
- ▶ анализ рентабельности и деловой активности.

ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ
ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Целевая функция финансового анализа состоит в **оценке финансового состояния** и выявлении **возможностей повышения эффективности** функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики.

Задачи:

выполнить анализ финансовых результатов организации;
дать оценку имущественного положения организации;
оценить финансовую устойчивость организации;
оценить платежеспособность и ликвидность организации;
рассчитать и проанализировать показатели деловой активности организации;
осуществить комплексную оценку финансового состояния организации;
предложить комплекс рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов и улучшение финансового состояния организации;
прогнозировать финансовые результаты и финансовое состояние организации.

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ
ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

- ▶ Документы бухгалтерской отчетности:
- ▶ Бухгалтерский баланс (форма № 1),
- ▶ Отчет о финансовых результатах (о прибылях и убытках) (форма № 2);
- ▶ Отчет об изменениях капитала (форма № 3),
- ▶ Отчет о движении денежных средств (форма № 4),
- ▶ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (форма № 5),
- ▶ Пояснительная записка,
- ▶ Аудиторское заключение.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА
ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

- ▶ способ абсолютных величин;
- ▶ способ относительных величин;
- ▶ способ средних величин;
- ▶ сравнение;
- ▶ группировка;
- ▶ графический способ;
- ▶ табличный способ;
- ▶ балансовый способ;
- ▶ способ цепных подстановок;
- ▶ способ абсолютных разниц;
- ▶ экономико-математическое моделирование.

ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Направление анализа финансового состояния	Аналитические показатели
1. Анализ имущественного положения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Динамика имущества 2. Доля оборотных активов в имуществе 3. Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах
2. Анализ финансовой устойчивости	<ol style="list-style-type: none"> 1. Коэффициент финансовой независимости 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами 3. Коэффициент мобильности собственного капитала
3. Анализ платежеспособности и ликвидности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Коэффициент инвестирования 2. Коэффициент абсолютной ликвидности 3. Коэффициент быстрой ликвидности 4. Коэффициент текущей ликвидности
4. Анализ деловой активности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов 2. Коэффициент оборачиваемости активов 3. Рентабельность продаж 4. Рентабельность активов 5. Рентабельность собственного капитала

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ