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



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.

ЦЕЉЬ 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	Аналитические показатели
финансового состояния	
1. Анализ	1. Динамика имущества
имущественного	2. Доля оборотных активов в имуществе
положения	3. Доля денежных средств и краткосрочных
	финансовых вложений в оборотных активах
2. Анализ финансовой	1. Коэффициент финансовой независимости
устойчивости	2. Коэффициент обеспеченности
	собственными средствами
	3. Коэффициент мобильности собственного
	капитала
3. Анализ	1. Коэффициент инвестирования
платежеспособности и	2. Коэффициент абсолютной ликвидности
ликвидности	3. Коэффициент быстрой ликвидности
	4. Коэффициент текущей ликвидности
4. Анализ деловой	1. Коэффициент оборачиваемости
активности	оборотных активов
	2. Коэффициент оборачиваемости активов
	3. Рентабельность продаж
	4. Рентабельность активов
	5. Рентабельность собственного калитала

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ