

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

# ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ