



Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Институт финансовых технологий и экономической безопасности
Кафедра 63 финансового менеджмента

Курс «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Тема 4. Информационная база для анализа внутренней бизнес-среды

к.т.н., доц. каф. 63 БОЧКАРЕВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА



СОДЕРЖАНИЕ:

1. Основные показатели внутренней среды
2. Информационная база экономического анализа
3. Основные аналитические процедуры с использованием форм бухгалтерской отчетности



ВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

- **Данные прошлых периодов** – необходимы для оценки динамики (направления изменения) показателей в текущем периоде по сравнению с прошлым;
- **Данные текущего периода** – используются для оценки эффективности и рискованности деятельности предприятия в текущем периоде;
- **Прогнозные данные** – позволяют оценить возможные варианты развития бизнеса и выбрать среди них оптимальный



ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ:

- **Показатели рыночной деятельности:** номенклатура выпускаемой продукции, объемы реализации, качественные характеристики, ценовая стратегия предприятия, система распределения продукции, система стимулирования сбыта;
- **Показатели инвестиционной деятельности:** данные о реальных и финансовых инвестициях с выделением состава, структуры и стоимости элементов внеоборотных активов, об ограничениях прав собственности на основные средства, о характере и предназначении элементов финансовых вложений;
- **Показатели операционной деятельности:** данные об оборотных активах, персонале организации, о стоимости, качестве и количестве ресурсов, информация об издержках производства в разрезе подразделений и видов выпускаемых продукции. На основании показателей операционной деятельности можно делать выводы об эффективности закупочной, производственной и сбытовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- **Показатели финансовой деятельности:** данные о внешних и внутренних источниках финансирования, в том числе об их стоимости и условиях привлечения, о составе участников организации, ее дивидендной политике и характере распределения прибыли в текущем и прошедших периодах



СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

- **Бухгалтерский баланс** – основа для оценки структуры и динамики имущества и источников его формирования, а также рискованности деятельности организации, поскольку позволяет оценить степень ликвидности, платежности и финансовой устойчивости;
- **Отчет о финансовых результатах** – основа для анализа эффективности деятельности организации, в том числе оценки структуры, качества и динамики прибыли организации, рентабельности продаж и конкурентоспособности продукции, выпускаемой организацией;
- **Отчет об изменении капитала** – источник информации для анализа собственного капитала организации, причин его изменения, факторов увеличения и уменьшения уставного капитала хозяйствующего субъекта. Содержит информацию о чистых активах организации, что позволяет анализировать их величину и соотношение с уставным капиталом организации;



СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

- **Отчет о движении денежных средств** – основа для анализа движения денежных средств и их структуры; соотношения поступлений денежных средств и выручки от реализации продукции, зафиксированной в Отчете о финансовых результатах. На основании ОДДС можно оценить результат по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; извлечь информацию о платежах в бюджет и внебюджетные фонды, что позволяет проанализировать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта;
- **Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** – раскрывает состояние, структуру и динамику активов и ресурсов, что позволяет оценить структуру расходов организации по элементам и их контролируемость;
- **Пояснительная записка** – раскрытие положений учетной политики;
- **Итоговая часть аудиторского заключения**, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности



ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:

ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Анализ соответствия и согласованности форм бухгалтерской отчетности и ее качества	Все формы бухгалтерской отчетности
Экспресс-анализ организации	Все формы бухгалтерской отчетности
Анализ агрегированного баланса и отчета о финансовых результатах	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости организации	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ собственного капитала, стоимости чистых активов	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала
Анализ заемного капитала	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:

ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Анализ прибыли и рентабельности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ движения денежных средств (прямой метод)	Отчет о движении денежных средств
Анализ движения денежных средств (косвенный метод)	Бухгалтерский баланс
Анализ налоговой нагрузки	Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств
Анализ деловой активности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ внеоборотных активов	Бухгалтерский баланс, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Анализ основных средств	Бухгалтерский баланс, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Анализ оборотных активов	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ труда и заработной платы	Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА:

ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Анализ финансовых вложений	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Анализ расходов организации и ресурсоемкости продукции	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Маркетинговый анализ	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ вероятности банкротства	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
Анализ кредитоспособности организации	Все формы бухгалтерской отчетности
Прогнозный анализ	Все формы бухгалтерской отчетности
Оценка стоимости организации	Все формы бухгалтерской отчетности



Спасибо за внимание!
tatb40@mail.ru