

ТЕМА IV

Организация анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий

ПЛАН

- 1. Источники анализа финансово-хозяйственной деятельности .**
- 2. Подготовка отчетных материалов к анализу.**

ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ ДЛЯ АДФХД

- **плановые**
- **учетные**
- **внеучетные**

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ПЛАНОВОГО ХАРАКТЕРА

все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные, технологические карты), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ УЧЕТНОГО ХАРАКТЕРА

это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности.

Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит ***бухгалтерскому учету и отчетности***, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты.

1. Источники анализа финансово-хозяйственной деятельности

1. Бухгалтерский учет охватывает все операции, отражающие движение хозяйственных средств и хозяйственные связи организации.
2. Для учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете кроме натуральных измерителей используется стоимостная оценка, позволяющая получить обобщенные данные о состоянии, движении и использовании хозяйственных средств.
3. Все хозяйственные операции в бухгалтерском учете записываются в форме документов.
4. Бухгалтерские документы являются доказательством совершения операций и имеют юридическую силу. Бухгалтерский учет является непрерывным и сплошным.
5. Основным отчетным документом в бухгалтерском учете является баланс организации.

ДАННЫЕ СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

это данные, в которых содержится количественные характеристики массовых явлений и процессов, используется для углубленного изучения и осмысления взаимосвязей, выявления экономической закономерности.

ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

способствуют более оперативному по сравнению со статистическим или бухгалтерским учетом обеспечению анализа необходимыми данными (например, о производстве и отгрузке продукции, о состоянии производственных запасов) и тем самым создают условия для повышения эффективности аналитических исследований.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПАСПОРТ ПРЕДПРИЯТИЯ

учетный документ, где накапливаются данные о результатах хозяйственной деятельности за несколько лет. Значительная детализация показателей, которые содержатся в паспорте, позволяют провести многочисленные исследования динамики, выявить тенденции и закономерности развития экономики предприятия.

ВНЕУЧЕТНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным ранее.

ВНЕУЧЕТНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

1. документы, которыми обязаны пользоваться предприятия в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия;
2. хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации;
3. научно-техническая информация (публикации, отчеты по результатам научно-исследовательской работы и др.);
4. решения общих собраний коллектива;

5. материалы изучения передового опыта, данные о работе конкурирующих предприятий, полученные из разных источников информации (интернет, радио, телевидение, газеты и т.д.);
6. техническая и технологическая документация;
7. материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография рабочего дня и т.п.);
8. устная информация, которая получена во время деловых встреч с членами трудового коллектива или представителями других предприятий.

По отношению к объекту исследования

- ***внутренняя информация*** (данные статистического, бухгалтерского, оперативного учета и отчетности, плановые данные, нормативные данные, разработанные на предприятии и т.д.);
- ***внешняя информация*** (данные статистических сборников, периодических и специальных изданий, конференций, деловых встреч, официальные, хозяйственно-правовые документы и т.д.).

По отношению к предмету анализа

- *основная информация;*
- *вспомогательная информация*
(необходимая для более полной характеристики изучаемой предметной области).

По периодичности выступления

- *регулярная информация* (плановые и учетные данные);
- *эпизодическая информация* (формируется по мере необходимости, например, сведения о новом конкуренте).

Регулярная информация

```
graph TD; A[Регулярная информация] --> B[Постоянная]; A --> C[Условно-постоянная]; A --> D[Переменная];
```

Постоянная

сохраняет свое значение длительное время (коды, шифры, план счетов бухгалтерского учета и др.)

Условно-постоянная

сохраняет свое значение в течение определенного периода времени (показатели плана, нормативы)

Переменная

характеризует частую сменяемость событий (отчетные данные о состоянии анализируемого объекта на определенную дату)

По отношению к процессу обработки

- ***первичная информация*** (данные первичного учета, инвентаризации, обследований)
- ***вторичная информация*** проходит определенную стадию обработки и преобразований (отчетность, конъюнктурные обзоры и т.д.)

Требования, предъявляемые к организации информационного обеспечения анализа

- 1. аналитичность информации* (обеспечение получения данных, необходимых для выявления резервов и выработки управленческих решений);
- 1. достоверность* (экономическая информация должна быть достоверной, объективно отражать исследуемые явления и процессы);

3. *оперативность* (чем быстрее поступает информация о совершившихся хозяйственных процессах, тем быстрее можно провести анализ, выявить и устранить недостатки, упущения и потери);
4. *сопоставимость* (обеспечение ее сопоставимости по предмету и объектам ее исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей и ряду других признаков);
5. *рациональность* (минимум затрат на сбор, хранение и использование данных) и др.

Методическое обеспечение анализа

От того, какие методики анализа используются на предприятии, зависит его результативность.

Ответственность за методическое обеспечение анализа обычно возлагается на специалиста, который осуществляет руководство аналитической работы на предприятии.

Обязанности специалиста по методическому обеспечению анализа

1. постоянное совершенствование методики АДФХД на основе изучения достижений науки и передового опыта в области анализа;
2. внедрение ее во всех сегментах предприятия;
3. осуществление подготовки и переподготовки кадров по вопросам анализа;
4. разработка собственных или адаптация готовых компьютерных программ анализа, позволяющих оперативно и комплексно исследовать результаты финансово-хозяйственной деятельности.

- 1. Назовите основные принципы организации анализа на предприятиях.**
- 2. Перечислите этапы проведения экономического анализа.**
- 3. Кем осуществляется АДФХД?**
- 4. Что предусматривает план аналитической работы?**
- 5. Какова цель аналитической обработки данных?**
- 6. Для чего производится обобщение результатов анализа?**

1. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2001
2. Басовский Л. Е. Теория экономического анализа. М., 2001
3. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2002
4. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2000
5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: Новое знание, 2001, 2005