




# *Модуль 1 . Теория экономического анализа*


## Тема 2 Информационное обеспечение экономического анализа

# Структура лекции

1. Информационная база экономического анализа.
2. Бухгалтерский учет и отчетность.
3. Раскрытие аналитической информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности



# 1. Информационная база анализа и диагностики.

- 
- Действительность анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия зависит во многом от состава, содержания, количества и качества информации, привлекаемой к анализу.
  - Все источники информации для анализа можно разделить на плановые, учетные и внеучетные.
  - **К плановым относятся все типы планов, разрабатываемых на предприятии.**

- К учетным относятся данные, которые содержатся в документах бухгалтерского, статистического и оперативного учета и в соответствующей отчетности.
- Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности. Внешний анализ осуществляется по отчетности, а во внутреннем анализе важная роль принадлежит Главной книге, где информации свойственна полнота, системность, динамизм.

# Внеучетные источники

## включают:

- 1. документы, которые регулируют хозяйственную деятельность (законы, указы президента, постановления Правительства, приказы вышестоящих органов управления, приказы и распоряжения руководителей предприятия);
- 2. хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения судов, материалы ревизий, проверок;
- 3. материалы производственных совещаний, специальных обследований на рабочих местах (например, хронометраж и фотография), а также полученные из личных контактов с исполнителями;
- 4. техническую и технологическую документацию;
- 5. информацию, получаемую через СМИ, Internet, и т.п.;
- 6. информацию, получаемую из научных изданий, справочников, каталогов, на конференциях, деловых встречах и т.д.

# Классификация информации

Классификационный признак	Характеристика информации
1. Отношение к объекту анализа	Внешняя      Внутренняя
2. Отношение к предмету анализа	Основная Вспомогательная
3. Периодичность поступления	Регулярная Эпизодическая
4. Тип регулярного поступления	Постоянная Условно-постоянная Переменная
5. Процесс обработки	Первичная Вторичная
6. Характер источника информации	Официальная Неофициальная
7. Доступность	Недоступная Труднодоступная Ограниченно доступная Свободная

# Требования при сборе информации

1. информация должна быть аналитичной, т.е. должна соответствовать потребностям анализа и диагностики;
2. информация должна быть сопоставимой по предмету и объектам анализа, периоду времени, методике исчисления показателей, единицам измерения и ряду других признаков;
3. информация должна достоверно и объективно отражать анализируемые и диагностируемые процессы и явления;
4. информация должна исключать обособленность и дублирование разных источников информации, что означает, что каждое явление, каждый процесс должны регистрироваться только один раз, а полученные результаты могут использоваться не только в анализе, но и в учете, планировании, контроле;
5. информация должна быть доброкачественной (полнота, правильность расчетов и оформления, согласованность).





## 2. Бухгалтерский учет и отчетность.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность строится на основе данных оперативного, бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета и рассматривает финансово-хозяйственную деятельность организации в целом.

# Свойства бухгалтерской отчетности:

- 1  
•должна регулярно составляться любой самостоятельной организацией;
- 2  
•минимальный состав отчетности и ее основных показателей известен;
- 3  
•составляется по определенным и общеизвестным алгоритмам  
•и правилам;
- 4  
•данные отчетности подтверждаются первичными документами по каждой хозяйственной операции;
- 5  
•дает наиболее полное представление об имущественном и финансовом положении организации, ее подготовившей;
- 6  
•достоверность данных отчетности организаций может быть подтверждена независимыми экспертами-аудиторами;
- 7  
•публична и доступна внешним пользователям.

# Основы регламентирования отчетности

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), определяет состав и структуру отчетности,

учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), устанавливает принципы формирования бухгалтерских

счетов.

# В состав годовой отчетности предприятия входят:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменении капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).
- пояснительная записка;
- итоговая часть аудиторского заключения.

# Финансовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

<p>Форма №1 «Бухгалтерский баланс»</p>	<p>I. Внеоборотные активы II. Оборотные активы III. Собственный капитал IV. Долгосрочные обязательства V. Краткосрочные обязательства Дебиторская и кредиторская задолженность Ценности, учитываемые на забалансовых счетах</p>
<p>Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»</p>	<p>Выручка от реализации Усеченная и полная себестоимость реализованной продукции Валовая прибыль Прибыль (убыток) от продаж Операционные доходы и расходы Внереализационные доходы и расходы Прибыль (убыток) до налогообложения</p>

<p>Форма №3 «Отчет об изменении капитала»</p>	<p>Показатели собственного капитала организации: уставный, добавочный, резервный фонд, нераспределенная прибыль. Непокрытые убытки отчетного года и прошлых лет. Показатели увеличения собственного капитала: дополнительный выпуск акций, переоценка актива, слияние или присоединение организаций. Показатели уменьшения собственного капитала: снижение номинала и количества акций, разделение и формирование новых юридических лиц.</p>
<p>Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»</p>	<p>Показатели наличия, поступления и расходования денежных средств организации от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.</p>
<p>Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»</p>	<p>Движение заемных средств. Дебиторская. и кредиторская задолженность. Амортизируемое имущество. Движение средств инвестиций и финансовых вложений. Расходы по обычным видам деятельности.</p>


# На основе изучения баланса внешние пользователи могут:

- 1
  - принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнером;
- 2
  - оценить кредитоспособность организации как заемщика;
- 3
  - оценить возможные риски своих вложений и целесообразность приобретения акций данной организации и ее активов;
- 4
  - принять другие решения.



# предназначен для характеристики финансовых результатов

- 1
  - оценка динамики показателей прибыли, обоснованность образования и распределения их фактической величины;
- 2
  - выявление и измерение влияния различных факторов на прибыль;
- 3
  - оценка возможных резервов дальнейшего роста прибыли на основе оптимизации объемов производства и издержек

- 
- **Отчет об изменениях капитала** (форма № 3) показывает структуру собственного капитала организации, представленную в динамике.
  - На основе показателей, проводится анализ состава и движения собственного капитала.
  - Результаты анализа позволяют увидеть, идет ли в организации процесс наращивания собственного капитала или наоборот

# Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

дает возможность оценить:

- 1
  - в каком объеме и из каких источников были получены денежные средства, каковы направления их использования
  
- 2
  - достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;
  
- 3
  - в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
  
- 4
  - достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;
  
- 5
  - каковы причины расхождения между величиной полученной прибыли и наличием денежных средств.

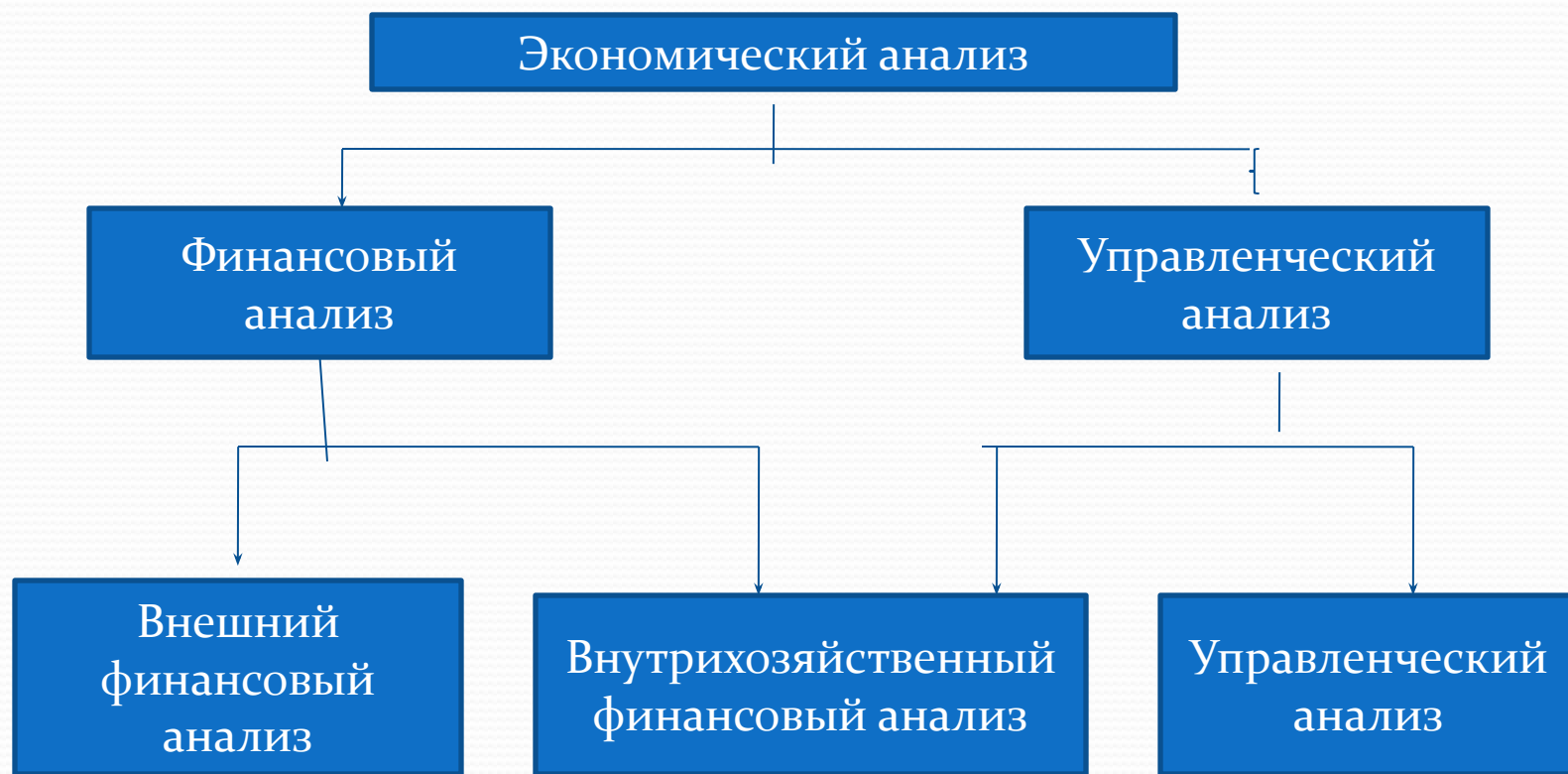
## Результаты анализа позволяют руководству:

- 1
  - корректировать свою финансовую политику в отношении с дебиторами и кредиторами;
- 2
  - принимать решения по формированию необходимых объемов производственных запасов;
- 3
  - определять размеры резервов;
- 4
  - принимать решения по реинвестированию прибыли, ее распределению и потреблению с учетом имеющихся финансовых возможностей и уровня обеспеченности денежными ресурсами.

# Анализ формы №5 Приложение к бухгалтерскому балансу включает:

- <sub>1</sub>
  - оценку движения заемных средств
- <sub>2</sub>
  - анализ состава и движения дебиторской и кредиторской задолженности в организации, сравнение состояния дебиторской и кредиторской задолженности по темпу роста и показателю оборачиваемости;
- <sub>3</sub>
  - анализ состава, структуры и эффективности использования амортизируемого имущества
- <sub>4</sub>
  - оценку движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

# Место комплексного экономического анализа в системе управления



- Такое разделение экономического анализа обусловлено сложившимся на практике разделением системы бухгалтерского учета в масштабе организации на финансовый и управленческий учет.

# Особенности управленческого анализа

- 1
  - ориентации результатов анализа на руководство организации;
- 2
  - отсутствия регламентации анализа со стороны внешней среды;
- 3
  - детальном подходе к изучению всех сторон деятельности организации, не только финансовой;
- 4
  - результатах анализа, представляющих собой коммерческую тайну организации.



# Особенности внешнего финансового анализа

- 1
  - множественность субъектов анализа и пользователей информации о деятельности организации;
- 2
  - разнообразие целей и интересов субъектов анализа;
- 3
  - наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности;
- 4
  - ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность организации;
- 5
  - максимальная открытость для пользователей результатов анализа информации о деятельности организации.

# 3. Раскрытие аналитической информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

- Пояснительная записка должна включать информацию о показателях, требование о раскрытии которых определено в п. 27 ПБУ 4/99, а также в других положениях по бухгалтерскому учету, и не нашедших отражения в формах бухгалтерской отчетности.

# Схема пояснений к бухгалтерской отчетности

## Блок I. Информация об организации:

- краткая характеристика организации и основных направлений ее деятельности;
- учетная политика организации
- основные факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации.

# Блок II. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности:

## 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу:

- числовые расшифровки к бухгалтерскому балансу;
- -основные средства;
- финансовые вложения;
- расчеты с дебиторами;
- -расчеты с кредиторами;
- -кредиты и займы;
- денежные средства и их эквиваленты;
- аналитические показатели (коэффициенты) к бухгалтерскому балансу и их интерпретация;
- информация о Забалансовых счетах.

# Блок II. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности:

## 2. Пояснения к отчету о прибылях и убытках:

- особенности оценки статей и методов отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов;
- числовые расшифровки к отчету о прибылях и убытках;
- структура выручки от продаж;
- структура затрат отчетного периода по элементам;
- аналитические показатели (коэффициенты) к отчету о прибылях и убытках и их интерпретация;
- информация о налоге на прибыль.

## Блок II. Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности:

### 3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

- -числовые расшифровки к отчету о движении денежных средств;
- -аналитические показатели (коэффициенты) к отчету о движении денежных средств и их интерпретация.

### Блок III. Прочие расшифровки и комментарии:

- информация об операциях с аффилированными лицами;
- события после отчетной дата;
- условные факты хозяйственной деятельности;
- государственная помощь;
- данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (информация по сегментам);
- порядок расчета аналитических коэффициентов.



# Учебно-методическое обеспечение

- Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В.Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 320с
- Маркова Г.И. Краткий курс Теория экономического анализа. [Электронный ресурс] : Электронное учебно-методическое пособие. – Электрон. дан. (243 файлов : 4,9 Мб) и прогр. (163 файлов: 5 Мб) – Кызыл: Изд-во ТувГУ, 2014. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) : цв., 12 см. – Систем. требования : IBM PC 486, 128 Мб ОЗУ; CD-ROM; Windows XP; мышь. - Заглавие с этикетки диска.
- Шадрина Г.В. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс [Электронный ресурс] / Г.В. Шадрина, - М.: Изд.центр ЕАОИ, 2010.- 216с.

[URL:http://www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)