

Экономический анализ

**доцент Департамента учета, анализа,
аудита Ph.D. Гавель Ольга Юрьевна**

Тема 1

Сущность экономического анализа и его роль в управлении бизнесом

1. Сущность экономического анализа. Предмет, объект и субъекты экономического анализа
2. Основные цели и задачи экономического анализа
3. Место экономического анализа в системе эффективного управления бизнесом
4. Виды экономического анализа
5. Принципы организации и этапы аналитических исследований
6. Принципы формирования системы показателей комплексного анализа
7. Информационное обеспечение аналитической деятельности

Анализ (*analysis*) — метод познания предметов и явлений природы, общественной жизни, основанный на **разложении целого на составные части** и исследовании их **во взаимосвязи и взаимозависимости**

Хозяйственный процесс -
преобразование материальных и
нематериальных ресурсов и знаний в
продукты или услуги, предназначенные
для удовлетворения общественных
потребностей

Явление – отдельная повторяющаяся
составляющая процесса: типичная/общая
или специфическая/разная

Экономический анализ – исследование финансово-хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи, складывающихся под влиянием объективных экономических законов и факторов субъективного характера, на микро- и макроуровнях организации экономики

Экономический анализ

Макроэкономический

мировые, национальные экономики, отрасль, регион и т.п.

сводные агрегированные и динамические показатели

валовой внутренний продукт, суммарные государственные и частные инвестиции, количество денег в обращении, средняя заработная плата, инфляционные процессы и т.п.

Микроэкономический

организация, хозяйственные объединения, структурные бизнес-единицы, подразделения

ресурсы, процессы и результаты хозяйственной деятельности

операционной, инвестиционной, финансовой

Объекты микроэкономического анализа

производство и
реализация
продукции

использование
производствен-
ных и
финансовых
ресурсов

себестоимость

система
аналитической
финансово-
экономической
информации

финансовое
состояние

финансовые
результаты

Предмет экономического анализа - изучение наиболее существенных **причинно-следственных связей** экономических явлений и процессов, позволяющее определить сущность экономических явлений и на этой основе дать объективную оценку и обоснование управленческих решений

Стейкхолдер (*stakeholder*) - отдельное лицо или их группы, а также организации, на которые влияет компания и от которых она зависит

Основные **субъекты** экономического анализа

собственники

менеджеры

исполнительный персонал

потребители продукции/услуг

кредиторы и инвесторы

конкуренты

органы государственной и муниципальной власти

местные сообщества, средства массовой информации, общественные движения

фондовые биржи, аудиторские фирмы и т.п.

Пример. Объекты анализа. Внешние пользователи

Пользователи	Интересы	Объект анализа
Займодавцы	Оценка кредитоспособности заемщиков, риски, связанные с возвратом долга и выплатой процентов	Ликвидность и платежеспособность предприятия, его возможность мобилизации денежных средств для оплаты долга
Поставщики	Своевременная оплата товаров в соответствии с договором	Финансовые результаты и финансовое состояние предприятия
Покупатели	Выполнение условий договоров поставки (сроки, количество, качество и др.)	Финансовое состояние и состояние запасов готовой продукции и товаров
Партнеры по бизнесу	Соблюдение всех условий договора	Финансовые результаты и финансовое состояние предприятия, платежеспособность
Государство в лице налоговых органов	Уплата налогов полностью и в срок	Финансовые результаты предприятия

Внутренние пользователи

Пользователи	Интересы	Объект анализа
Учредители и участники	Дивиденды и рост курсовой стоимости активов (акций, долей и др.)	Финансовые результаты, финансовая устойчивость предприятия
Руководители (администрация)	Оплата труда и доля прибыли сверх оклада	Вся информация, необходимая для принятия управленческих решений
Персонал (служащие)	Заработная плата, премии, социальные условия	Финансовые результаты предприятия

Факторы развития хозяйствующего субъекта

**Экономическая
эффективность**

**Экологическая
безопасность**

**Социальная
устойчивость**

**Организационная
результативность**

**Технологическая
результативность**

**Эффективные
взаимоотношения
с заинтересо-
ванными
сторонами**

Экономический анализ на основе идеологии бизнес-анализа

Обеспечение **информационного диалога** с заинтересованными сторонами

Изучение **требований стейкхолдеров** к деятельности предприятия и **сопоставление их с фактически достигнутыми** параметрами

Выявление бизнес-проблем, их оценка и **решение** за счет изменений в бизнесе (корректировки бизнес-процессов, выполнения инвестиционных проектов, внедрения новых технологий и организационных решений и т.п.)

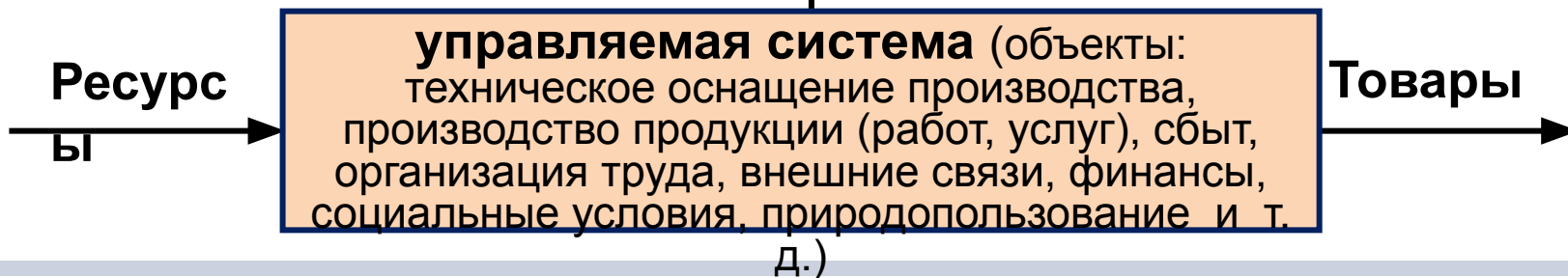
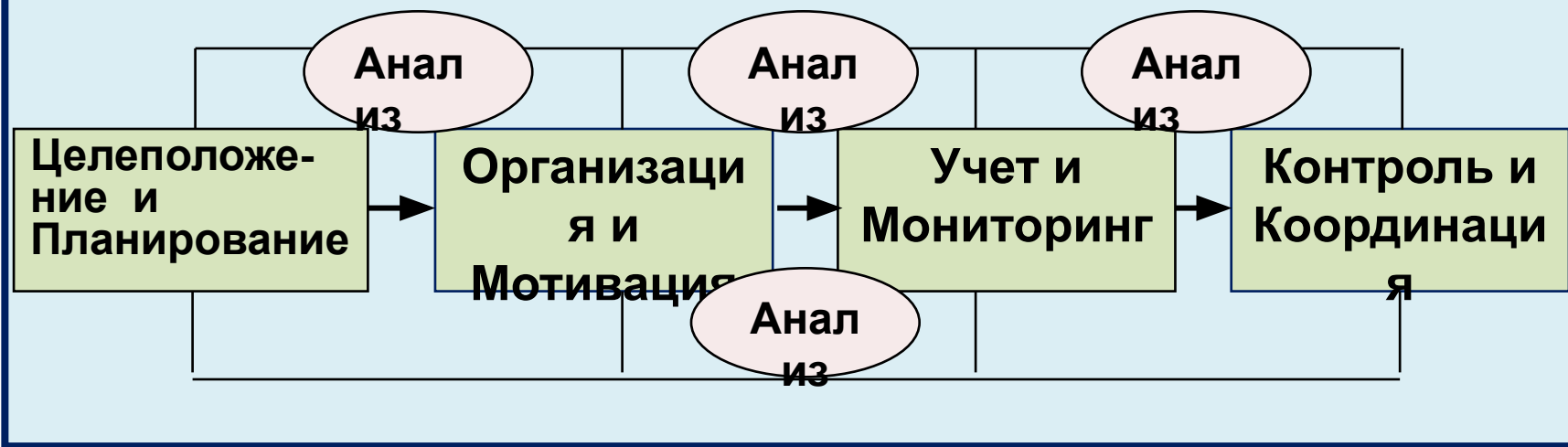
Обоснование **сбалансированного выполнения** экономических, социальных и экологических **требований** ключевых стейкхолдеров

Особенности стейкхолдерского подхода

Роль анализа хозяйственно-финансовой деятельности в системе управления

РЫНОЧНОЕ ОКРУЖЕНИЕ

Управляющая система



Планирование

- **аналитическое обоснование взаимосвязей индикаторов** состояния и развития бизнеса, установление логической **пространственно-временной соподчиненности целей**, определение **условий их достижения**, разработка **эффективных механизмов формирования ресурсов и их конверсии в результаты**, предусмотренные стратегией предприятия

Организация

- **реализация планируемых мероприятий в конкретных условиях** внешней и внутренней среды на основе рационализации структуры и форм использования ресурсов

Мотивация

- разработка **эффективной системы вознаграждений**, учитывающей потребности персонала и направленной на **достижение поставленных организацией целей**

Учет

- **сбор, систематизация и обобщение данных**, необходимых для управления и контроля

Мониторинг

- процесс **наблюдения** за ходом реализации плановых заданий и **оценки существенности отклонений** состояния внешней и внутренней среды ведения бизнеса

Контроль и координация

- **оценка последствий выявляемых отклонений** для реализации программ, выработка **корректирующих воздействий** для достижения целей

Экономический анализ

КАК НАУКА

Система специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемая для анализа и обработки экономической информации о деятельности организации

КАК ВИД УПРАВЛЕНЧЕКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обоснование и оценка управленческих решений на основе имеющейся информационной базы

Сущность ЭА – информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений

Содержание ЭА – использование научных методов для

Цель экономического анализа деятельности организации — ее целостное понимание и **оценка**, определение наиболее эффективных **путей достижения стратегических целей** развития, **выявление** имеющихся **проблем** и недостатков, обоснование **мер по улучшению** этой деятельности на основе **оптимизации** всех ее сторон **с учетом** изменяющихся **факторов внешней и внутренней среды** ведения бизнеса

Основные задачи экономического анализа

1. экономическое обоснование стратегии развития предприятия, его бизнес-планов и инвестиционно - инновационных проектов
2. оценка хода реализации стратегии, планов и проектов, подведение итогов их выполнения
3. оценка экономического потенциала предприятия, его обеспеченности материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, а также эффективности их использования
4. анализ формирования, состояния и использования интеллектуального капитала предприятия
5. анализ рыночного положения компании и ее маркетинговой политики
6. анализ производственно – сбытовой, инвестиционной и финансовой деятельности

Основные задачи экономического анализа

7. анализ доходов от продаж и прочих доходов

8. анализ расходов организации и себестоимости ее продукции

9. анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности

10. выявление и измерение резервов возможного увеличения прибыли и роста рентабельности предприятия

11. аналитическое обоснование мероприятий по мобилизации выявленных резервов и оценка реального их выполнения

Основные задачи экономического анализа

12. анализ социальных и экологических аспектов деятельности предприятия, обеспечивающих перспективную устойчивость его развития

13. комплексная оценка эффективности и стоимости бизнеса

14. аналитическое обоснование направлений инновационного развития предприятия

15. прогнозирование и оценка вариантов будущего развития предприятия

Принципы экономического анализа

ПЛАНОВОСТЬ

- планомерная **организация** анализа и **распределение обязанностей** по его выполнению за конкретными лицами, обеспечение **контроля** за его проведением

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПОДХОД

- при оценке результатов деятельности учитывается их **соответствие законодательству, государственной** экономической, экологической и социальной **политике**

НАУЧНЫЙ ХАРАКТЕР

- учет требований экономических законов и **использование научно-обоснованных методов** и приемов экономических исследований

ЦЕЛЕНАПРАВЛЕННОСТЬ

- исследование деятельности экономического субъекта и тенденций его развития связано с целевыми задачами
- позволяет выделить **границы объекта анализа**, обеспечить **адресность, контроль и конкретность выводов**

КОМПЛЕКСНОСТЬ

- необходимость анализа **всех ключевых элементов деятельности**
- изучение **всех причинно-следственных связей** отдельных элементов экономической системы
- оценка **всех основных групп факторов**, оказывающих воздействие на ФХД

СИСТЕМНОСТЬ

- **каждый** изучаемый **объект - сложная динамичная система**, состоящая из элементов, связанных между собой и с внешней средой
- изучение каждого объекта с **учетом связей всех элементов**
- ориентация на **логические причинно-следственные взаимосвязи** при моделировании взаимосвязей

ОБЪЕКТИВНОСТЬ

- использование **достоверной информации**, показателей, характеризующих объект исследования и отражающих объективную реальность
- привлечения **квалифицированных аналитиков**
- выбор **базы сравнения** (использование сравнимой и совместимой информации), **преимущества в методологии** проведения

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ

- **непрерывность, регулярность** наблюдения
- быстрое и четкое проведение анализа с принятием **своевременных управленческих решений**

ЭФФЕКТИВНОСТЬ

- **затраты на проведение анализа должны окупаться** повышением результативности и экономичности ведения бизнеса, ростом его конкурентоспособности и рыночной стоимости

Этапы аналитических исследований

1 • Сбор информации и оценка её достоверности

2 • Перевод учетных документов в аналитическую форму

3 • Структурный и динамический анализ аналитических отчетов

4 • Выбор модели и расчет системы аналитических показателей, формирование систем показателей по направлениям анализа

5 • Идентификация формы и тесноты связей показателей, оценка тенденций их изменения

6 • Прогнозирование тенденций и динамики изменений

7 • Выявление «узких мест», потенциальных возможностей и связанных с их реализацией рисков

8 • Выработка системы рекомендаций

9 • Подготовка итогового аналитического заключения

Классификация видов экономического анализа

ПО УРОВНЯМ УПРАВЛЕНИЯ

отраслевое
министерство
холдинг
объединение
предприятие
структурное
подразделение
рабочее место

ПО СТАДИЯМ ПРОЦЕССА ВОСПРОИЗВОДСТВА

Макроуровень

производство
обмен
распределение
потребление

Микроуровень

приобретение запасов
производство
выпуск и продажа
готовой продукции

ПО СУБЪЕКТАМ АНАЛИЗА

Внутренний (управленческий)

информационно-аналитическое обеспечение администрации, руководителей и специалистов предприятия

Субъекты
собственники,
менеджмент,
специалисты

Внешний

проводится за пределами организации заинтересованными лицами на основе данных *публичной отчетности* и другой открытой информации

Субъекты
поставщики и покупатели, кредиторы, конкуренты, аудиторские фирмы, биржи и т.д.

Особенности внешнего финансового анализа

множественность субъектов анализа

разнообразие целей и интересов субъектов анализа

ориентация анализа только на публичную отчетность организации

наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности

максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации

доминирующий вид анализа – ретроспективный и перспективный

Основные цели управленческого анализа

1

- аналитическое обоснование вариантов функционирования организации для повышения эффективности бизнеса за счет максимальной отдачи имеющихся ресурсов

2

- обеспечение внутренних пользователей информацией для планирования, контроля, принятия управленческих решений

3

- детализация результатов деятельности организации относительно ее отдельных подразделений, направлений бизнеса, вплоть до рабочих мест

Характерные черты управленческого анализа

регламентированные и нерегламентированные источники информации, включая закрытые для внешних пользователей

привлечение максимально возможного круга показателей

комплексность

Интеграция учета, анализа, планирования, принятия решений

максимальная закрытость результатов

отсутствие внешней регламентации

ориентация на цели бизнеса

доминирующий вид анализа – оперативный

ПО ФУНКЦИОНАЛЬНОМУ ПРИЗНАКУ (ОБЪЕКТАМ УПРАВЛЕНИЯ)

Технико-экономический

организационно-экономическая оценка операционной деятельности с позиций имеющегося ресурсного потенциала (уровень техники, технологий, организации производства и труда и т.п.), поиска узких мест в организационно-технологической системе, выявление резервов экономического роста

Финансовый

поиск оптимальной структуры финансирования продолжающейся и проектной деятельностью с целью формирования максимальной добавленной экономической стоимости

Маркетинговый

оценка рыночных позиций, изучение конъюнктуры рынка, выявление сильных и слабых сторон конкурентов, формирование ценовой и товарной политики, разработка тактики и стратегии маркетинговой деятельности

ПО ФУНКЦИОНАЛЬНОМУ ПРИЗНАКУ

Логистический

оптимизация процессов, связанных со сбытовой политикой компании: движения экономических потоков, минимизация уровня совокупных издержек, оптимизация уровня запасов сырья и материалов и т.д.

Инновационно-инвестиционный

сравнительная оценка конкурентоспособности компании на рынках капитала, технологий и товаров, оптимизация инвестиционного портфеля компании в соответствии с её перспективной бизнес-моделью

ПО ФУНКЦИОНАЛЬНОМУ ПРИЗНАКУ

Социально-экономический

изучение взаимодействия социальных и экономических процессов и выявление их влияния на экономические результаты деятельности с целью обеспечения устойчивого функционирования организации

Экономико-экологический

изучение взаимодействия экологических и экономических процессов и выявление их влияния на экономические результаты деятельности с целью обеспечения устойчивого функционирования организации

Экономико-правовой

соответствие бизнес-процессов действующим законодательным нормам для выявления и минимизации рисков причинения убытков: неисполнения обязательств контрагентами, предъявления налоговых претензий и т.п.

ПО МЕТОДАМ ИЗУЧЕНИЯ ОБЪЕКТОВ АНАЛИЗА

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ

характеристика
изучаемого
объекта,
основанная на его
сравнении с
другими
сопоставимыми
уже известными
объектами

ФАКТОРНЫЙ

выявление
факторов,
влияющих на
уровень
результативных
показателей,
измерение
величины их
влияния

МАРЖИНАЛЬНЫЙ

обоснование
оптимальных
управленческих
решений на базе
изучения
причинно-
следственных
связей объема
продаж,
себестоимости и
операционной
прибыли, деления
затрат на
постоянные и
переменные

ПО МЕТОДАМ ИЗУЧЕНИЯ ОБЪЕКТОВ АНАЛИЗА

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЙ

выбор наиболее оптимальных вариантов решения экономических задач, выявление резервов повышения эффективности бизнеса на основе использования широкой совокупности экономико-математических методов и моделей

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОЙМОСТНОЙ

системное исследование функций отдельного изделия, процесса или управленческой структуры, направленное на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства, сбыта при высоком качестве, предельной полезности и долговечности. Позволяет осуществлять целевые функции объектами исследования наиболее экономичным способом, выявить и предупредить излишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции, замены материалов, устранения встречных потоков и др.

ПО ПРОГРАММЕ ПРОВЕДЕНИЯ

Комплексный

Всесторонний
анализ
деятельности
организации в
целом

Локальный

Анализ
деятельности
отдельных
структурных
бизнес-единиц,
структурных
подразделений

Тематический

Анализ
отдельных
процессов и
явлений
Себестоимость
продукции
Использование
материальных
ресурсов
Производственная
мощность и т.д.

ПО СТЕПЕНИ ОХВАТА ИЗУЧАЕМЫХ ОБЪЕКТОВ

Сплошной

Изучаются все
объекты

Пример: выявление
сверхнормативных,
залежалых запасов
ТМЦ

Выборочный

Изучается часть
объектов

Пример: анализ
использования
времени работы
оборудования

ПО ВРЕМЕННОМУ ПРИЗНАКУ

Перспективный

Проводится до момента совершения хозяйственных операций (от причин, факторов к возможным результатам)

Для осуществления текущего планирования и перспективного прогнозирования

Ретроспективный

Проводится после совершения хозяйственных операций (от результатов к обуславливающим факторам)

Для осуществления функций организации, мотивации, регулирования, учета и контроля

ПО ВРЕМЕННОМУ ПРИЗНАКУ

Перспективный

Обоснование текущих и перспективных планов экономического и социального развития

Прогнозирование результатов ФХД

Выявление рисков, обоснование управленческих решений и плановых заданий

Аналитическое обоснование и сравнительная оценка вариантов инновационно-инвестиционных проектов

Оценка ожидаемого выполнения планов (прогнозов)

Ретроспективный

Комплексное системное исследование результатов ФХД

Анализ обоснованности реализованных планов

Выявления существенных причин, повлиявших на различные аспекты деятельности

Выявление фактически сложившихся «узких мест» и неиспользованных резервов

Перспективный анализ

Тактический

Обоснование тактических параметров развития

Информационно-аналитическое обоснование и мониторинг этапов достижения целей, регламентов и инструментов управления экономическим ростом в различных сферах деятельности

Стратегический

Обоснование скоординированной во времени и пространстве системы мероприятий по достижению долгосрочных целей с определением этапов, условий и ресурсов, вовлекаемых организацией в ее бизнес-процессы (цели и механизмы развития)

- анализ внешней бизнес-среды, круга заинтересованных сторон бизнеса и их требований
- конкурентный анализ
- анализ стратегических неопределенностей бизнес-среды
- внутренний стратегический анализ, выявление проблем бизнеса

Ретроспективный анализ

Оперативный

Проводится сразу после свершения хозяйственных операций (смена, сутки, неделя, декада, месяц)

Оперативная оценка отклонений относительно целевых параметров, своевременные корректирующие решения (координация и регулирование)

Вовлеченность участников процесса в рамках его компетенции

Использование в качестве источников информации данных первичного учета и непосредственного наблюдения

Обеспечение непрерывности и эффективности функционирования управляемой системы

Текущий (периодический)

Оценка за отчетный период времени (месяц, квартал, год и пр.)

Комплексное системное исследование условий и результатов деятельности за период, выявление и мобилизация внутренних резервов

Сопоставление фактических результатов с целевыми и предельными показателями, данными предшествующих периодов, конкурентов

Использование в качестве источников информации точных документированных данных учета и отчетности

Обеспечение текущих экономических решений, намечает тактические параметры развития

**Система формирования
экономических показателей
как база комплексного анализа**

Показатель – индикатор, отражающий количественную характеристику изучаемого социально-экономического процесса, явления в единстве с качественной определенностью, определяющий их состояние или динамику развития

Классификация показателей

По сфере применения

ОБЩИЕ

Действуют во всех
отраслях экономики

себестоимость
прибыль
рентабельность

СПЕЦИФИЧЕСКИЕ

Действуют в условиях
отдельной отрасли или
предприятия

объем грузоперевозок в тонно-
километрах (транспорт)
показатель конверсии корма в
продукцию (животноводство)
коэффициент сервисного
покрытия (автодилерские
центры)

По степени синтеза

ОБОБЩАЮЩИЕ

для обобщенной
характеристики
сложных
экономических
явлений

обобщающие
показатели
производительности
труда: средне-
годовая, дневная,
часовая выработка
продукции одним
работником

ЧАСТНЫЕ

отражают
отдельные стороны
изучаемых явлений

Затраты времени на
производство
единицы продукции
определенного вида

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ

для более полной
характеристики
объекта анализа

Количество времени
на единицу
выполненных работ

По способу формирования

НОРМАТИВ- НЫЕ

нормы
расхода
сырья,
топлива,
материалов
и др.

ПЛАНОВЫЕ

данные
различных
видов
планов

УЧЕТНЫЕ

данные
бухгалтер-
ского,
управлен-
ческого,
статисти-
ческого и
др. учета

ОТЧЕТНЫЕ

данные
бухгал-
терской,
статисти-
ческой и
др. отчет-
ности

АНАЛИТИ- ЧЕСКИЕ

рассчи-
тываются
в ходе
проведе-
ния
анализа

По способу выражения

АБСОЛЮТНЫЕ

количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, протяженности, площади, стоимости и т. д. безотносительно к размеру других явлений

выражаются в натуральных или денежных единицах

ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ

характеризуют соотношение абсолютных показателей

выражаются в долях единицы или в процентах

По содержанию

КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ

Выражают величины **объема** (количества) деятельности, **экстенсивную** сторону исследуемого процесса

объем выпущенной продукции
численность работников
процент выполнения плана

КАЧЕСТВЕННЫЕ

Применяются для оценки эффективности использования ресурсов, характеризуют **интенсивную** сторону анализируемых процессов

производительность труда
материалоёмкость
рентабельность

Изменение количественных показателей приводит к изменению качественных показателей и наоборот

При исследовании причинно-следственных связей

РЕЗУЛЬТАТИВНЫЕ

Объект исследования,
результат воздействия
одной или нескольких
причин

Прибыль от продаж

ФАКТОРНЫЕ

Определяют поведение
результативного
показателя , выступают в
качестве причин
изменения его величины

Объем реализованной
продукции, ее структура,
уровень реализационных
цен, себестоимость
продукции



**ТРЕБОВАНИЯ
К
ПОСТРОЕНИ
Ю
СИСТЕМЫ
ПОКАЗАТЕЛ
ЕЙ**

Комплексный подход к формированию системы показателей о ресурсах, бизнес-процессах и результатах деятельности: отражение всех сторон изучаемого объекта или явления

Обеспечение отражения **логических причинно-следственных взаимосвязей** изучаемых процессов и явлений: логическое развертывание одних показателей из других

Охват всех **существенных** сторон для характеристики изучаемого процесса или явления

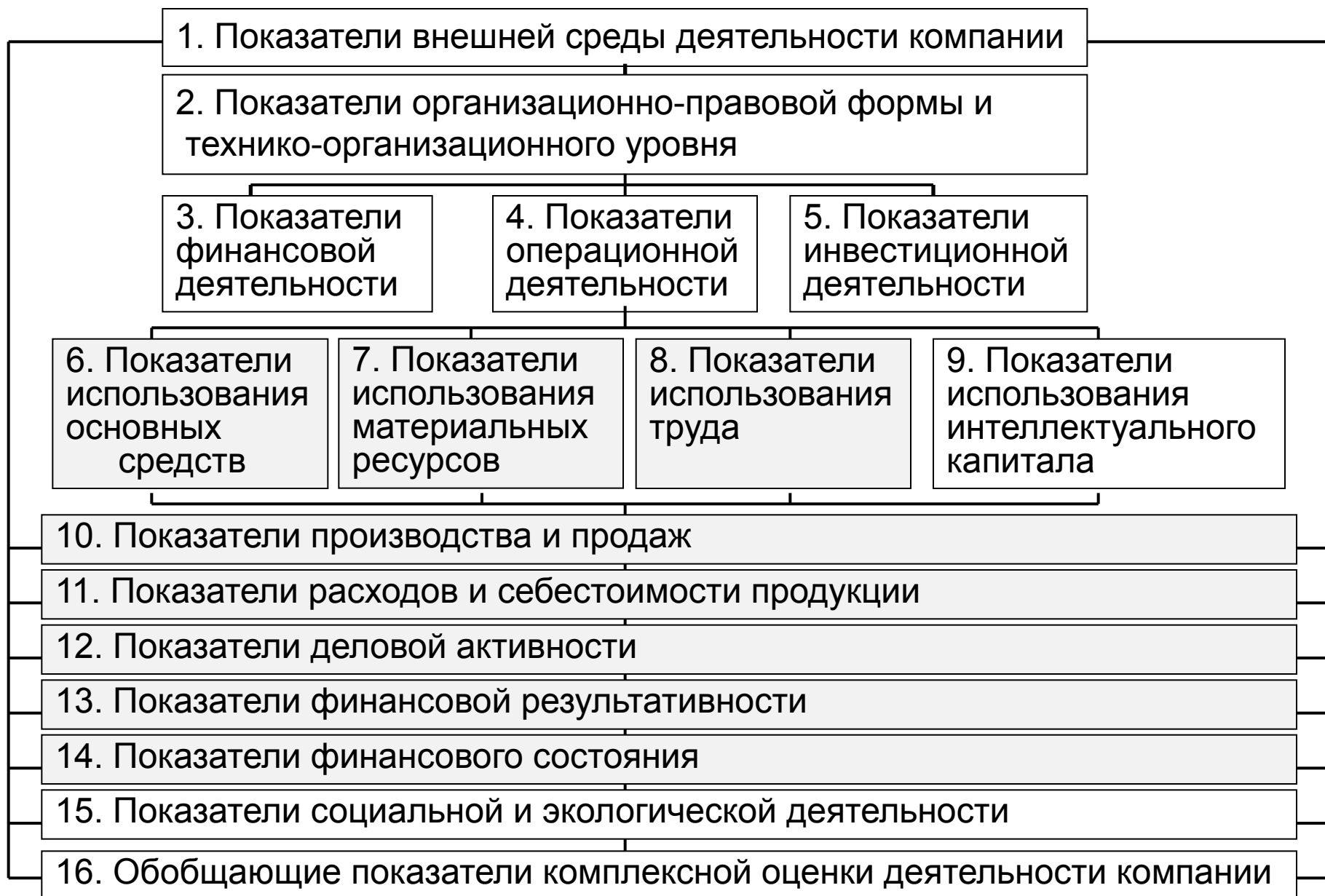
Отсутствие дублирования и противоречивости с точки зрения экономического содержания

Взаимное дополнение и незначительная корреляция между собой (наличие обобщающих и частных и показателей различной степени интеграции)

Возможность принятия на основе мониторинга управленческих **решений** (оценки текущего состояния предприятия и перспектив развития)

Возможность **декомпозиции (агрегирования)** с учетом информационных потребностей управления

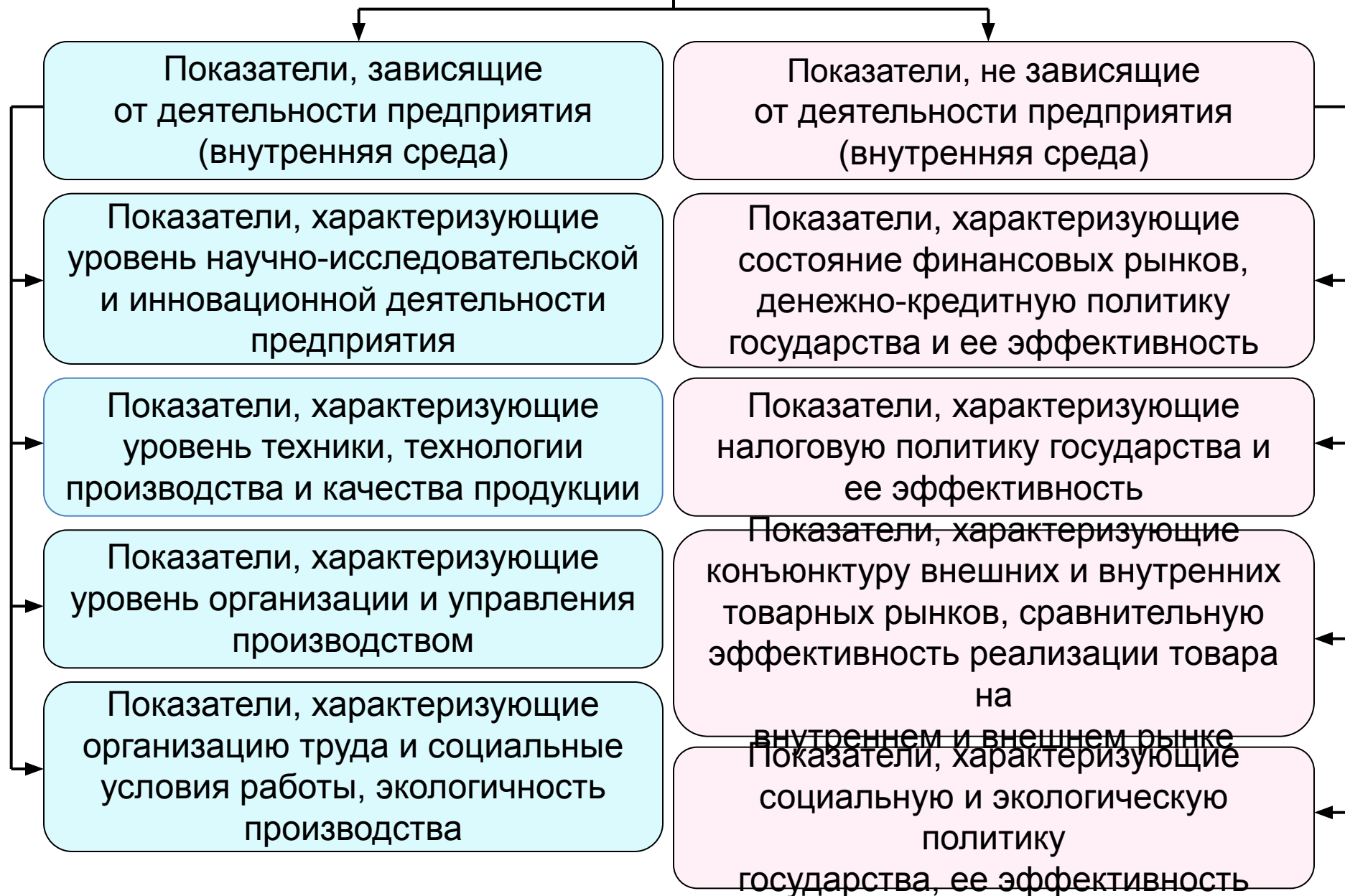
Классификация показателей анализа деятельности коммерческой организации



1. Организационно-технический уровень, социальные, природные и др. усл. (прогрессивность техники, технологий, продукции и её качество, техническая и энергетическая вооруженность труда, уровень автоматизации, показатели специализации, комбинирования, длительности производственного цикла, ритмичности производства и т.п.)



Система показателей технико-организационного уровня производства



Модель

проведения экономического анализа

Качественная оценка информационной базы проведения анализа

Предварительный обзор обобщающих показателей (экспресс-анализ)

Анализ наличия и обеспеченности организации ресурсами и эффективности их использования

Оценка состояния и эффективности использования производственных мощностей

Оценка состояния, уровня обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

Оценка состояния, уровня обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов

Анализ технологического и организационного уровня

Обобщение результатов наличия и использования ресурсного потенциала

Анализ основных бизнес-процессов (производственно-технологического процесса)

Анализ объема, структуры и качества продукции и доходов от её реализации

Анализ затрат, расходов и себестоимости продукции, товаров и

Анализ результатов деятельности по операционным сегментам

Анализ «узких мест» и операционной эффективности

Обобщение результатов операционной деятельности

Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности

Анализ финансовых результатов операционной деятельности

Анализ результатов инвестиционной деятельности

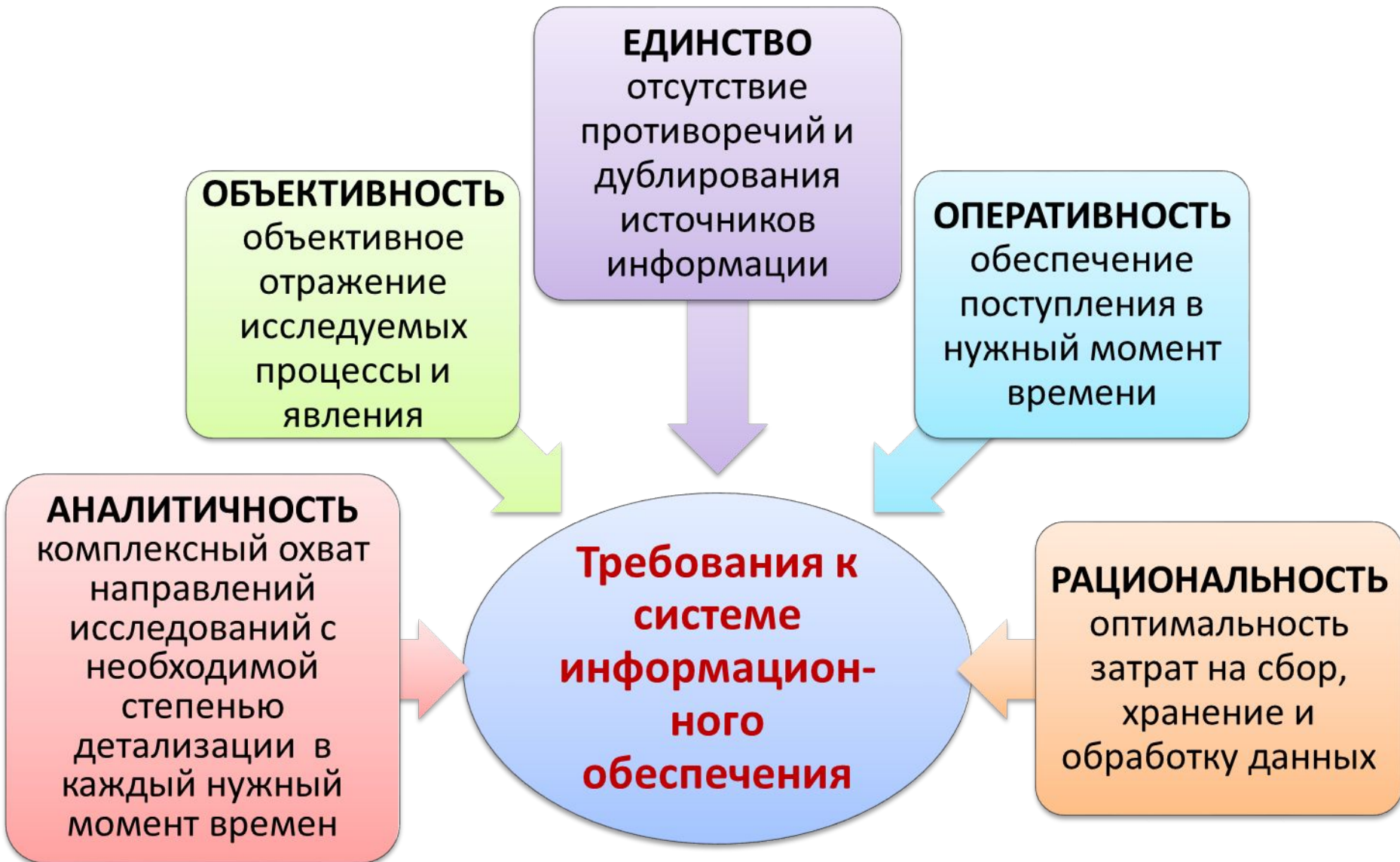
Анализ результатов финансовой

Анализ финансового состояния

Обобщение результатов анализа финансового состояния и инвестиционной привлекательности

Интегральная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности

Информационное обеспечение аналитической деятельности



ИСТОЧНИКИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

ПЛАНОВЫЕ

Текущие и перспективные планы (бизнес-планы, сметы, бюджеты)

Нормативная документация

Технологические карты

Проектные задания

УЧЕТНЫЕ

Первичные учетные документы

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская и статистическая отчетность и приложения

Управленческая отчетность по сегментам бизнеса

ВНЕУЧЕТНЫЕ

Официальные документы (законы, нормативные акты, договоры)

Техническая/технологическая документация

Внутренние регламенты

Решения собраний учредителей, материалы оперативных совещаний

Данные о клиентской базе

Отчеты служб внутреннего контроля и аудита

Информация государственных статистических органов, консалтинговых и аналитических агентств, национальных банков, СМИ, биржевые сводки и т.п.

Статистическая отчетность

Характеристика сведений о:

- объемы производства и затраты на производство товаров, работ, услуг
- занятость и оплата труда работников
- цены и тарифы
- наличие и движение капитала
- развитие социальной сферы
- состояние окружающей среды и т.д.



Сведения о:

- деятельности организации (форма № 1-предприятие)
- производстве и отгрузке товаров и услуг (форма № 1-п)
- инвестициях (форма № 2-п)
- использовании денежных средств (ф. № 12-ф)
- состоянии расчетов на предприятии (ф. № 1-ф)
- численности и оплате труда работников (ф. № 1-т)
- затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) организации (ф. № 5-з)
- наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов (ф. № 11) и т.д.

Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности

бухгалтерский
баланс

*(Balance Sheet/
Statement of Financial
position)*

отчет о финансовых
результатах

*(Profit & Loss
Statement/ Income
Statement)*

отчет о движении
денежных средств

*(Cash Flow
Statement)*

отчет об изменении
собственного
капитала

*(Statement of
Changes in Equity)*

примечания
(пояснительная
записка)

(Notes)

Литература

- 1.Бариленко В.И. и др. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под ред. В.И. Бариленко – М.: Юрайт, 2014, 2015 - 464 с.**
- 2.Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ под ред. М.И.Баканова. – 7-е изд., перераб. и доп. –М: Финансы и статистика, 2013 –536 с.**
- 3.Герасимова Е.В. и др. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2012. - 368 с. – Режим доступа: <http://znanium.com>**
- 4.Бариленко В.И., Бердников В.В., Бородина Е.И. Экономический анализ: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2010. – 352 с.**
- 5.Мельник М.В. и др. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КНОРУС, 2015. — 356 с.**
- 6. Мельник М.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: учебник / Мельник М.В., Бердников В.В. – М.: Эксмо, 2011- 560с.**