


ТЕМА III

Принципы организации и технология анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- 
- ПЛАН**
- 1. Основные принципы организации анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий**
 - 2. Составление плана аналитической работы**
 - 3. Аналитическая обработка и изучение информации для анализа**
 - 4. Обобщение результатов анализа**

ПРИНЦИПЫ

- четкое распределение обязанностей между отдельными исполнителями
- обеспечение экономичности и эффективности аналитического процесса
- регламентация и унификация аналитической работы на предприятии

Четкое распределение обязанностей между отдельными исполнителями

от этого зависит полнота анализа, а также предупреждение дублирования одной и той же работы различными службами, более эффективно используется служебное время различных специалистов.

Обеспечение экономичности и эффективности аналитического процесса

т. е. выполнение наиболее полного и всестороннего исследования при минимуме затрат на его проведение. С этой целью при его проведение должны широко использоваться новейшие методики анализа, компьютерные технологии обработки информации, рациональные методы сбора и хранения данных.

Регламентация и унификация аналитической работы на предприятии

Регламентация – разработка для каждого исполнителя обязательного минимума таблиц и выходных форм анализа.

Унификация (стандартизация) – создание типовых методик и инструкций, выходных форм и таблиц, стандартных программ, единых критериев оценки, что обеспечивает сопоставимость результатов анализа, уменьшает затраты времени на анализ и в итоге способствует повышению эффективности.

Этапы проведения экономического анализа

- составление плана экономического анализа;
- отбор и проверка информации, необходимой для анализа;
- выбор и расчет показателей;
- аналитическая обработка и сравнение показателей;
- обобщение результатов анализа.

Вневедомственный АДФХД выполняется

- статистическими,
- финансовыми органами,
- налоговыми инспекциями,
- аудиторскими фирмами,
- банками,
- инвесторами,
- научно-исследовательскими институтами

Статистические органы

обобщают и анализируют статистическую отчетность.

Налоговые инспекции

анализируют выполнение предприятиями планов по прибыли, по отчислению налогов в государственный бюджет, ведут контроль за рациональным использованием материальных и финансовых ресурсов.

Банки и другие инвесторы

изучают финансовое положение предприятия, его платежеспособность, кредитоспособность, эффективность использования кредитов и др.

Предприятия

могут пользоваться услугами специалистов аудиторских и консультационных фирм для проведения разовых аналитических исследований.

Комплексный план

это план аналитической работы, в котором намечается перечень объектов анализа, подлежащих изучению, определяются цели анализа (разрабатывается на один год).

В комплексном плане предусматривается

1. периодичность проведения анализа по каждому объекту (раз в год, поквартально, ежемесячно, подекадно, ежедневно);
2. сроки выполнения аналитической работы (например, к 5 числу следующего месяца);
3. состав исполнителей по каждому вопросу анализа;
4. распределение обязанностей между исполнителями;
5. источники информации и методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу (номер инструкции или компьютерной программы);
6. внешние и внутренние пользователи результатами анализа.

Тематические планы – это планы проведения анализа по комплексным вопросам, которые требуют углубленного изучения.

Тематические планы рассматривают

- объекты,
- субъекты,
- этапы,
- сроки проведения анализа,
- его исполнители и др.

Цель аналитической обработки данных

выявление связи между показателями
и установление количественной
характеристики влияния факторов
на тот или иной показатель

Этапы аналитической обработки информации

- выявление связи между показателями
- установление количественной характеристики влияния факторов на тот или иной показатель
- анализ причин изменений и отклонений от плана

Обобщение результатов анализа

производится для оценки деятельности организации за отчетный период и выявления причин, как положительно, так и отрицательно влияющих на общие результаты.

Результаты АФХД организации за год оформляются в виде пояснительной записки к годовому отчету, а результаты отдельных анализов - в виде докладных записок.

Главным итогом в обобщении по результатам анализа являются рекомендации по улучшению работы предприятия, мобилизации его внутренних резервов.

Пути усиления контроля

- привлечение трудового коллектива
- гласность результатов (придает мобилизующий характер)
- информирование трудового коллектива о результатах (с помощью графиков, диаграмм и таблиц)

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