

# **Тема 1.**

**Цель, задачи, предмет, объект,  
субъект и функции анализа  
финансовой отчетности предприятия**

**к.э.н., доцент Масленкова О.Ф.**

# План

- 1 Цель дисциплины АФО.**
- 2 Задачи дисциплины АФО.**
- 3 Предмет дисциплины АФО.**
- 4 Объект и субъект АФО.**
- 5 Функции АФО.**

# 1 Цель дисциплины АФО.

**Анализ** (разложение) — метод исследования, характеризующийся выделением и изучением отдельных частей объекта исследования.

**Анализ** представляет собой процедуру мысленного деления объекта или явления на части.

Процедурой, обратной анализу, является **синтез**.

**Цель** анализа финансовой отчетности предприятия — **повышение эффективности работы предприятия на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.**

## **2 Задачи дисциплины «Анализ финансовой отчетности»:**

- определение реального состояния объекта;**
- исследование состава и свойств объекта, его сравнение с известными аналогами или базовыми характеристиками, нормативными величинами;**
- выявление изменений состояния объекта в пространственно-временном разрезе;**
- установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, и учет их влияния;**
- прогноз основных тенденций развития объекта.**

### **3 Предмет дисциплины «Анализ финансовой отчетности»:**

- анализ ликвидности и платежеспособности;**
- анализ финансовой устойчивости;**
- анализ деловой активности;**
- анализ финансовых результатов;**
- оценка вероятности банкротства;**
- комплексная оценка финансового состояния.**

### **3 Объект и субъект дисциплины «Анализ финансовой отчетности»**

**Объект АФО - работа предприятия в целом и его финансовое состояние.**

**Субъекты АФО** - непосредственно и опосредованно заинтересованные в успешной деятельности предприятия пользователи информации.

**Основная партнерская группа (непосредственно заинтересованные)**

- Собственники
- Инвесторы
- Кредиторы
- Поставщики
- Покупатели
- Контролирующие органы
- Руководство предприятия
- Персонал

**Неосновная партнерская группа (опосредованно заинтересованные)**

- Аудиторские фирмы
- Консалтинговые фирмы
- Юридические фирмы
- Независимые оценщики
- Ассоциации
- Профсоюз
- Различные фонды и центры

# **АФО объединяет:**

**1 Ретроспективу** (анализ прошлого, анализ истории развития объекта).

**2 Диагностику** (систематизированное описание настоящего).

**3 Перспективу** (определение возможного состояния в будущем).

## 5 Функции дисциплины «Анализ финансовой отчетности»

Выделяют следующие функции:

- контрольная;
- **учетная;**
- **стимулирующая;**
- **организационная.**

# Факторы, влияющие на финансово-экономическое состояние предприятия

## 1 Внешние

- **экономические** (покупательская способность населения; платежеспособность экономических партнеров; кредитная и налоговая политика государства; государственное регулирование и поддержка предприятий; таможенные пошлины);
- **рыночные** (инфляция; международная и внутренняя конкуренция; конъюнктура внутреннего и мирового рынка);
- **социальные** (направленность внутренней политики государства, качество и уровень жизни населения; размер и структура потребностей населения; демографическая ситуация; уровень квалификации специалистов);
- **правовые** (совершенствование налогового законодательства; развитие совместной деятельности с привлечением иностранного капитала; обеспечение гарантии сохранности прав на собственность и соблюдения договорных обязательств; защита потребителей от недоброкачественной продукции);
- **научно-технические** (научно-технический прогресс; уровень развития науки и техники);
- **природно-климатические и экологические** (наличие материальных ресурсов, климатические условия, состояние окружающей среды);
- **организационные** (размещение предприятий по территории страны; организация транспортных связей; специализация, кооперация и разделение производства);
- **международные** (глобализация экономики, деятельность транснациональных компаний, экономических и военно-политических объединений)

## 2 Внутренние

### Операционные

- неэффективность маркетинга;
- неэффективная структура текущих затрат;
- низкий уровень использования основных средств;
- высокий уровень страховых и сезонных запасов;
- недостаточно диверсифицированный ассортимент продукции;
- неэффективный производственный менеджмент

### Инвестиционные

- неэффективный фондовый портфель;
- высокая продолжительность незавершенного строительства;
- существенный перерасход инвестиционных ресурсов;
- недостижение запланированных объемов прибыли по инвестиционным проектам;
- неэффективный инвестиционный менеджмент

### Финансовые

- неэффективная финансовая стратегия;
- неэффективная структура активов;
- высокая доля заемного капитала;
- рост дебиторской задолженности;
- превышение допустимых уровней финансовых рисков;
- неэффективный финансовый менеджмент

**Спасибо за внимание!**

[Слайд 2](#)