

Методическое руководство по финансовому анализу Заключение

Анализ финансово-хозяйственной деятельности служит базой для принятия управленческих решений, переоценить его значение для эффективного функционирования предприятия сложно.

Для управления ресурсами предприятия необходим внутренний анализ, требующий полной оперативной информации обо всех возникающих финансовых и материальных потоках.

Поэтому организация на предприятии оперативного контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности тесно увязана с оптимизацией информационных потоков, а следовательно, с автоматизацией финансово-хозяйственной деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий.

Для того, чтобы собирать затраты, сводить и анализировать баланс каждый день и при этом избежать искажений и ошибок в расчетах, потребуется принципиально новый уровень автоматизации учета и анализа.

Трудоемкость обработки детализированной информации по центрам ответственности огромна, вручную ее обработать сложно; для экономистов цехов, филиалов, складов, магазинов работа в системе всеобъемлющего контроля и анализа – это большая дополнительная нагрузка даже в том случае, если сбор информации происходит раз в месяц. Если принять решение о сборе фактической информации раз в неделю, то подразделения физически не успеют обработать и предоставить всю информацию в финансово-экономическую службу, которая в свою очередь не успеет свести данные по предприятию. Поэтому аналитическую работу не менее целесообразно автоматизировать, чем бухгалтерскую.

Приложение: Типовые финансовые показатели Оценка имущественного положения

№	Название	Формула	Комментарии
5.1	Сумма хоз. средств в распоряжении организации	$\text{Итого по балансу} - \text{с.390} - \text{с.399}$	Ф.№1, с.399 – с.399 – с.2
5.2	Доля ОС в активе	$\text{Стоимость ОС} / \text{итог баланса}$	Ф.№1, с.120 / (с.399 – с.3

5.3	К износа ОС	Износ ОС / первонач. ст-ть ОС	Ф№5, с.392 (г.4) / с. 371
5.4	К обновления ОС	Ст-ть поступ. ОС / ст-ть ОС	Ф№5, с.371 (г.4) / с. 371

Анализ ликвидности и платежеспособности

№	Название	Формула	Комментарии
8.1	К текущей ликвидности	Оборотные активы / краткосрочные обязательства	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
8.2	К быстрой ликвидности	Оборотные активы за минусом запасов / краткосрочные обязательства	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
8.3	К абсолютной ликвидности	Денежные средства / краткосрочные обязательства	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
8.4	Собственные оборотные средства	Оборотные активы – краткосрочные обязательства	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244

Анализ финансовой устойчивости

№	Название	Формула	Комментарии
6.1	К концентрации собственного капитала	Собственный капитал / во-в-е в 90-е гг. 2000-х гг.	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
6.2	К маневренности собственного капитала	Собственный капитал / оборотные средства	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
6.3	К структуры активов	Оборотные средства / во-в-е в 90-е гг. 2000-х гг.	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
6.4	Финансовый леверидж	Внешний капитал / собственный капитал	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244

Анализ деловой активности

№	Название	Формула	Комментарии
4.1	Производительность труда	Выручка / среднесписочная численность	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
4.2	Фондоотдача	Asset Turnover	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
4.3	Оборачиваемость собственного капитала	Выручка / собственный капитал	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
4.4	Оборачиваемость запасов	Среднедневная реализация / средние запасы	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244

Оценка рентабельности

№	Название	Формула	Комментарии
7.1	Рентабельность продукции	Прибыль от реализации / выручка от реализации	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
7.2	Рентабельность основных средств	Бюджет от реализации / балансовая стоимость основных средств	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
7.3	Рентабельность совокупного капитала	Чистая прибыль / итог среднегодовой деятельности	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
7.4	Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль / средняя величина собственного капитала	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244

Оценка положения организации на РЦБ

№	Название	Формула	Комментарии
9.1	Доход (прибыль) на акцию	Чистая прибыль – дивиденды / количество акций	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
9.2	Дивидендный выход	Дивиденд на одну акцию / стоимость акции	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
9.3	Дивидендная доходность	Дивиденд на одну акцию / рыночная цена акции	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244
9.4	К котировки акции	Рыночная цена акции / чистая прибыль на акцию	Ф№1, с.290-с.252-с.244-с.244-с.244