**ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

**МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

**Тема лекции: Содержание, цели, принципы, задачи и последовательность анализа финансовой отчетности**

Цель: освоить знания о последовательности анализа финансовой отчетности».

Задачи:

- изучить цель анализа финансовой отчетности;

- изучить задачи финансовой отчетности, объекты анализа.

**Цель анализа финансовой отчетности** – объективная оценка финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия, отдельных параметров функционирования и прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

**Задачи анализа** финансовой отчетности:

оценка имущественного положения и структуры капитала:

анализ источников формирования капитала;

анализ размещения капитала.

оценка эффективности и интенсивности использования капитала:

анализ оборачиваемости капитала;

анализ рентабельности (доходности) капитала.

оценка прибыли.

оценка финансового состояния организации:

анализ финансовой устойчивости;

анализ ликвидности и платежеспособности.

оценка кредитоспособности и риска банкротства.

оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на финансовые показатели деятельности.

анализ финансовой отчетности, в свою очередь, тесно связан с решением **стратегических задач**, таких, как:

достижение оптимизации структуры капитала организации в сочетании с эффективным механизмом привлечения финансовых средств;

создание гибкой системы управления, способной быстро реагировать на меняющуюся конъюнктуру рынка;

максимизация прибыли;

обеспечение инвестиционной привлекательности организации;

достижение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности организации для собственников (участников и учредителей), инвесторов, кредиторов.

**Объектами анализа** могут быть как финансовое состояние в целом, так и отдельные составляющие финансовой деятельности: финансовые результаты.

анализ финансовой отчетности осуществляется в несколько этапов:

предварительный анализ (экспресс-анализ): подготовительный этап; предварительный обзор финансовой отчетности; расчет и анализ важнейших аналитических показателей;

-углубленный анализ;

-обобщение результатов анализа, разработка рекомендаций по повышению финансовых результатов и улучшению финансового состояния;

-прогнозирование финансовой отчетности организации.

**Цель** предварительного анализа (экспресс-анализа): наглядная и несложная по времени исполнения и трудоемкости реализуемых алгоритмов оценка финансового состояния и финансовых результатов деятельности организаций.

**Подготовительный** этап сводится к простейшей счетной проверке финансовой отчетности по формальным признакам (проверка комплектности финансовой отчетности, правильности и ясности заполнения, наличия всех реквизитов, арифметических расчетов и основных контрольных соотношений), а также аналитической увязки и перегруппировки статей бухгалтерского баланса для удобства анализа.

**Предварительный** обзор финансовой отчетности связан с ознакомлением с аудиторским заключением и пояснительной запиской, оценкой качественных изменений в финансовом состоянии организации за истекший период, изучением влияния на изменение показателей финансовой отчетности макроэкономических факторов.

Расчет и анализ важнейших аналитических показателей: оценка имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности, деловой активности.

Основные результаты экспресс-анализа оформляются в виде небольшого текстового отчета, представляющего собой предварительное заключение о финансовом состоянии.

**Цель углубленного анализа** – подробная характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности организаций за отчетный период, возможности их изменения на ближайшую и долгосрочную перспективу. Проводится на базе данных всех форм финансовой отчетности, конкретизирует, расширяет и дополняет отдельные направления экспресс-анализа.

**Контрольные вопросы:**

1. Назовите основную цель анализа финансовой отчетности
2. Перечислите основные стратегические задачи анализа финансовой отчетности
3. Раскройте содержание подготовительного этапа анализа финансовой отчетности