МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

**Расчетно-аналитический практикум**

Методические указания по выполнению практикума

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика.

Владивосток 2017

Методические указания по дисциплине (модулю) «Расчетно-аналитический практикум» разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367).

Составитель:

*ФИО* Самсонова И.А., доцент кафедры экономики

**1 ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Формулировка компетенции | Номер  этапа  (1–8)\*\* |
| ОК-5 | Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия | 1 |

**2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | **Критерии оценивания результатов обучения\*\*** | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Знания: - основные теоретические положения и ключевые понятия в области экономических расчетов;  - механизм экономических расчетов;  - особенности организации экономических расчетов в РФ | Отсутствие знания ,умения и владения в области экономических расчетов | Фрагментарное знание. ,умения и владения в области экономических расчетов | Неполное знание основных, умения и владения в области экономических расчетов | В целом сформировавшееся знание, умения и владения в области экономических расчетов | Сформировавшееся систематическое знание ,умения и владения в области экономических расчетов |
| Умения: -анализировать деятельность предприятий;  - - представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада информационного обзора, аналитического отчета, статьи |
| Владения: - методологией экономического исследования;  - современными методиками расчета и анализа финансово-бюджетных показателей;  - навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений |
| Шкала оценивания\*\*\*  (соотношение с традиционными формами аттестации) | 0–8  неудовлетворительно | 9–12  неудовлетворительно | 13–15  удовлетворительно | 16–18  хорошо | 19–20  отлично |

**Методические указания по дисциплине «Расчетно-аналитический практикум»**

**Кейс по теме: «Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»**

Методические указания по решению кейса

Кейс выполнятся на основе данных конкретного коммерческого предприятия. Дается краткое описание предприятия, его характеристика, описываются проблемы, стоящие перед организацией в рамках темы кейса: анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Аналитическая (расчетная) часть кейса это – анализ финансовых результатов предприятия.

Аналитическая (расчетная) часть кейса должна быть выполнена на базе данных финансового, управленческого учета и отчетности конкретной организации (предприятия), что должно быть подтверждено соответствующими приложениями.

В качестве аналитической информации используются бухгалтерские документы, в частности, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 3 последних года.

Общая схема анализа финансовых результатов включает несколько основных этапов. Этапы анализа должны быть выполнены по предложенной методике на основании данных конкретной организации (предприятия). Студент должен провести все расчеты и заполнить предлагаемые таблицы. В конце каждого этапа по материалам исследования должен быть сформулирован конкретный вывод о результатах деятельности предприятия, выявлены факторы, которые привели к изменению показателей финансовых результатов, сделаны конкретные рекомендации по оптимизации и максимизации прибыли предприятия и предложения по использованию прибыли после налогообложения.

Этап первый

Прежде чем приступать к анализу финансовых результатов, необходимо знать структуру и содержание статей формы «Отчет о финансовых результатах».

В таблице 1 - Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах» приводится весь перечень статей формы «Отчет о финансовых результатах», которые фактически присутствуют на исследуемом предприятии.

Каждая статья формы «Отчет о финансовых результатах» должна быть описана с помощью следующих основных параметров:

* наименование в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
* содержание в соответствии с приказом Минфина РФ от 27.03.1996 № 31 «О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996 году»;
* порядок формирования соответствии с приказом Минфина РФ от 27.03.1996 № 31 «О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996 году».

Структура и содержание статей формы «Отчет о финансовых результатах» конкретного предприятия должно быть оформлено в виде Таблица 1 – Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 1 – Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Содержание | Порядок формирования |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

На основании таблицы 1 - Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах» делаются выводы о том, какие статьи присутствуют на данном предприятии, какие отсутствуют, и по какой причине.

В соответствии с составленной таблицей выполняется горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах» исследуемого предприятия, то есть определяется динамика каждого показателя формы «Отчет о финансовых результатах» за 3 последующих года. Расчеты оформляются в таблице 2 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 2 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | базисный год | предыдущий год | отчетный год | Отклонение предыдущего года от базисного | | Отклонение отчетного года от базисного | |
| Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % | Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых активов |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочее |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные выводы по состоянию динамики и отклонениям от базисного периода размера, каждого показателя формы «Отчет о финансовых результатах».

Этап второй

Для проведения анализа изменения процентного соотношения отдельных статей формы «Отчет о финансовых результатах» в итоге отчета исследуемого предприятия составляется таблица 3 – Вертикальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах». Итогом в форме «Отчет о финансовых результатах» может быть, как выручка, так и чистая прибыль.

Таблица 3 – Вертикальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | |
| тыс..руб. | % к итогу | тыс..руб. | % к итогу | тыс..руб. | % к итогу | Предыдущий от базисного | Отчетный от базисного |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых активов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры отчета о финансовых результатах, ее изменения. Провести ранжирование на наиболее крупные и мелкие статьи. Показать зависимости, возникающие в структуре отчета.

Этап третий

Анализируются изменения, произошедшие в основных статьях доходов формы «Отчет о финансовых результатах» исследуемого» предприятия. Для этого каждый показатель доходов отчета сравнивается с базисным годом. Расчеты целесообразно обобщить в отдельной таблице 4 – Динамика доходов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 4 - Динамика доходов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение 201\_ от базисного | | Отклонение 201\_ от базисного | |
| Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % | Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |

Полученные результаты, представленные в таблице 4, должны быть оценены. Кроме того, должны быть сделаны выводы по отклонениям величин доходов от базисного периода и связанны с материалами дальнейшего анализа финансовых результатов исследуемой организации предприятия.

Для того чтобы сделать вывод о качественной динамике доходов, нужно проанализировать структуру доходов отчета о финансовых результатах. Для этого находится отношение каждой статьи доходов к общей сумме доходов исследуемой организации. Расчеты оформляются в таблице 5 – Структура доходов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 5 – Структура доходов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | |
| тыс..руб. | % к итогу | тыс.. руб. | % к итогу | тыс..руб. | % к итогу | Предыдущий от базисного | Отчетный от базисного |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры доходов отчета о финансовых результатах, ее изменения и показать зависимости, возникающие в структуре доходов.

Этап четвертый

Анализируются изменения, произошедшие в основных статьях расходов отчета о финансовых результатах исследуемого предприятия. Для этого каждый показатель расходов отчета сравнивается с базисным годом. Расчеты целесообразно обобщить в отдельной таблице 6 – Динамика доходов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 6 - Динамика расходов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение предыдущего от базисного | | Отклонение отчетного от базисного | |
| Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % | Абсолютное, тыс..руб. | Относительное, % |
| Себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |

Полученные результаты, представленные в таблице 6 - Динамика расходов формы «Отчет о финансовых результатах» должны быть оценены. Кроме того, должны быть сделаны выводы по отклонениям величин расходов от базисного периода и связанны с материалами дальнейшего анализа финансовых результатов исследуемой организации предприятия.

Для того чтобы сделать вывод о качественной динамике расходов, нужно проанализировать структуру расходов формы «Отчет о финансовых результатах». Для этого находится отношение каждой статьи расходов к общей сумме расходов исследуемой организации. Расчеты оформляются в таблице 7 – Структура расходов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 7 – Структура расходов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | |
| тыс..руб. | % к итогу | тыс..руб. | % к итогу | тыс..руб. | % к итогу | Предыдущий от базисного | Отчетный от базисного |
| Себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры расходов отчета о финансовых результатах, ее изменения и показать зависимости, возникающие в структуре расходов.

Этап пятый

Анализируется соотношение доходов и расходов на предприятии. Для этого сумма доходов по виду деятельности делится на сумму расходов по тому же виду деятельности. Расчеты оформляются в таблице 8 – Соотношение доходов и расходов.

Таблица 8– Соотношение доходов и расходов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год |
| Доходы от обычных видов деятельности |  |  |  |
| Расходы от обычных видов деятельности |  |  |  |
| Отношение доходов от обычных видов деятельности к расходам от обычных видов деятельности |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |
| Отношение прочих доходов к прочим расходам |  |  |  |
| Общая сумма доходов |  |  |  |
| Общая сумма расходов |  |  |  |
| Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов |  |  |  |

По данным таблицы 8 – Соотношение доходов и расходов формы «Отчет о финансовых результатах», необходимо рассмотреть динамику отклонения отношения доходов к расходам двух последних лет от базисного года по каждому виду и доходов и расходов и в целом. После чего сделать вывод о рациональности понесенных предприятием расходов, обосновать разумности ценовой политики.

Этап шестой

Анализируются изменения, произошедшие в части финансовых результатов отчета исследуемого предприятия. Для этого каждый показатель доходов отчета сравнивается с базисным годом. Расчеты оформляются в таблице 9 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Полученные результаты, представленные в таблице 9 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах», должны быть оценены. Кроме того, должны быть сделаны выводы по отклонениям величин финансовых результатов от базисного периода и связанны с материалами дальнейшего анализа финансовых результатов исследуемой организации предприятия.

Таблица 9 – Динамика финансовых результатов формы «Отчет о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение предыдущего от базисного | | Отклонение отчетного от базисного | |
| Абсолютное, тыс.. руб. | Относительное, % | Абсолютное, тыс.. руб. | Относительное, % |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |

Для того чтобы сделать вывод о качественной динамике финансовых результатов, нужно проанализировать их структуру. Для этого находится отношение каждого показателя к чистой прибыли (убытку) организации. Расчеты целесообразно обобщить в отдельной таблице 10 – Структура финансовых результатов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 10 – Структура финансовых результатов формы «Отчета о финансовых результатах»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | |
| тыс.. руб. | % к чистой прибыли | тыс.. руб. | % к чистой прибыли | тыс.. руб. | % к чистой прибыли | Предыдущий от базисного | Отчетный от базисного |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры финансовых результатов формы «Отчета о финансовых результатах», ее изменения и показать зависимости, возникающие в структуре.

Этап седьмой

Устанавливаются факторы, воздействующие на величину чистой прибыли, т.е. производится анализ факторов формирования финансового результата.

Факторы можно на разделить на внешние и внутренние, а последние, в свою очередь, на факторы первого, второго и т.д. порядка. Так, например, влияние факторов первого порядка на финансовый результат предприятия можно представить в следующей аддитивной модели:

П = Пп +ДДО+ПП-ПУ+ПД-ПР, (2.1)

где П – прибыль до налогообложения;

Пп – прибыль от продаж;

ДДО – доходы от участия в других организациях;

ПП – проценты к получению;

ПУ- проценты к уплате;

ПД – прочие доходы;

ПР- прочие расходы.

Влияние факторов второго порядка:

П = В-СБ-КР-УР+ДДО+ПП-ПУ+ПД-ПР, (2.2)

где В – выручка;

СБ – себестоимость;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

ДДО – доходы от участия в других организациях;

ПП – проценты к получению;

ПУ- проценты к уплате;

ПД – прочие доходы;

ПР- прочие расходы.

Проанализировать по приведенным в таблице 11 данным влияние факторов на формирования финансового результата:

По данным таблицы 2.25 – Анализ факторов формирования финансового результата нужно рассмотреть динамику отклонения факторов первого порядка и второго порядка по отдельности и сделать вывод о том, как их изменения отражаются на результате хозяйственной деятельности предприятия, т.е. чистой прибыли (убытке).

Этап восьмой

Проведенный анализ финансовых результатов необходимо связать с текущим финансово-хозяйственным состоянием предприятия. Для этого нужно провести экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Целью такого анализа является оценка текущего состояния, динамики экономического потенциала и рыночной деятельности. Для проведения экспресс – анализа используются данные финансовой отчетности предприятия. Он включаем в себя оценку состояния и динамики экономического потенциала и оценку имущественного положения организации (предприятия).

Таблица 11 – Анализ факторов формирования финансового результата

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение 201\_ от базисного | Абсолютное отклонение 201\_ от базисного |
| Выручка |  |  |  |  |  |
| Себестоимость |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |  |  |
| Прочее |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |

Экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлен в таблиц12 - Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации (предприятия). Данные таблицы показывают реальную картину состояния организации (предприятия) за рассматриваемый период.

Используя данные таблицы 12 – Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации, нужно охарактеризовать экономическое состояние исследуемой организации. Разработать мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия. Выдвинуть предположения о вероятности банкротства компании.

Таблица 12 - Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации (предприятия)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Предыдущий год | Отчетный год | | Отклонение | |
| Предыдущий от базисного | Отчетный от базисного |
| 1. Оценка имущественного положения | | | | | | |
| Сумма хозяйственных средств, находящихся в обращении, тыс. руб. |  |  |  | |  |  |
| Доля собственного капитала в обороте |  |  |  | |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  |  |  | |  |  |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств |  |  |  | |  |  |
| 2.Оценка финансового положения | | | | | | |
| Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб. |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент автономии |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент капитализации |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными источниками |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент финансовой независимости |  |  |  |  | |  |
| Общий показатель ликвидности |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент «критической оценки» |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  | |  |
| 2.Оценка финансового положения | | | | | | |
| Коэффициент маневренности функционирующего капитала |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент восстановления платежеспособности организации |  |  |  |  | |  |
| Коэффициент утраты платежеспособности организации |  |  |  |  | |  |
| 3. Оценка динамичности и деловой активности | | | | | | |
| Темп роста выручки от реализации, % | - |  |  | - | |  |
| Темп роста прибыли, % | - |  |  | - | |  |
| Продолжительность оборота оборотных активов, дни |  |  |  |  | |  |
| Продолжительность оборота оборотных активов в расчетах, дни |  |  |  |  | |  |
| 4.Оценка эффективности использования экономического потенциала | | | | | | |
| Затраты на один рубль реализации, руб. |  |  |  |  | |  |
| Рентабельность продукции, % |  |  |  |  | |  |
| Рентабельность продаж, % |  |  |  | - | |  |
| Рентабельность капитала, % |  |  |  | - | |  |

Этап девятый

Этот этап является заключительным этапом анализа финансовых результатов. Он включает в себя обобщение и оценку полученных данных и показателей, которая послужит базой для принятия тех или иных управленческих решений или явится основой планирования будущих финансовых операций и составления прогнозной финансовой отчетности.

Содержание заключения должно быть достаточно полным. Прежде всего, оно должно заключать в себе общие вопросы, отражающие экономический уровень развития предприятия, условия его хозяйствования. Следует охарактеризовать деятельность исследуемого предприятия, выделить особенности учетной политики.

После этого необходимо отразить динамику и структуру показателей формы «Отчет о финансовых результатах», в частности динамику доходов и расходов предприятия. Также необходимо указать взаимосвязь между изменениями факторов и влиянием этих изменений на экономический результат.

В заключении необходимо обратить внимание на разработку направлении:

* регулирования и снижения расходов предприятия;
* определение возможностей роста доходов предприятия или поиск новых возможных источников;
* определение возможностей роста чистой прибыли;
* совершенствование управленческих решений на основе данных анализа отчета о финансовых результатах;
* методы воздействия на факторы формирования прибыли, отдельные виды доходов и расходов с целью обеспечения желаемой динамики значений коэффициентов рентабельности.

Анализ финансовых результатов организации дает возможность определить наиболее рациональные ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, он может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.