**Тема 6.Информационное обеспечение экономического анализа**

*1. Понятие экономической информации и ее классификация.*

*2. Бухгалтерская отчетность как источник информационной базы.*

*3. Требования, предъявляемые к экономической информации.*

*4. Система экономических показателей.*

**Понятие экономической информации и ее классификация**

Экономический анализ базируется на разнообразной исходной информации. Экономическая информация — это совокупность сведений. характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения. передачи и преобразования. Ее можно рассматривать как систему потоков нормативных, плановых (бюджетных), статистических, бухгалтерских и оперативных сведений, первичной документации, а также информации, разрабатываемой специализированными фирмами. Все источники информации делятся на нормативно-плановые, учетные и внеучетные.

1. Нормативно-плановые источники и официальные документы:

- Указы Президента

- Постановления Правительства и местных органов

- Приказы вышестоящих органов

- Хозяйственно правовые документы (договоры, решение арбитража, судебных органов и т.д.)

- Решение собраний акционеров

- Прейскуранты

- Ценники

- Справочники

- Сметы (бюджеты).

2. Учетные источники информации:

- Финансовая отчетность

- Управленческий учет и отчетность

- Данные синтетического и аналитического учета

- Статистический учет и отчетность

- Оперативный учет и отчетность

- Налоговая отчетность

- Первичная учетная документация

- Машинные источник информации.

3. Внеучетные источники информации:

- Материалы, акты, заключения (внутреннего и внешнего аудита; внутриведомственных и вневедомственных ревизий; проверок деятельности налоговой службой, кредитными учреждениями; лабораторного и врачебно-санитарного контроля; профессиональных консалтинговых фирм; печати, СМИ, интернета; региональных отделов статистики; личных контактов с исполнителями.)

- Техническая и технологическая документация

- Специальные обследования (хронометраж)

- Докладные записки, переписка с контрагентами

- Реклама.

 В качестве информационного обеспечения экономического анализа используется информация о внешней и внутренней среде организации.

1. К информации о внешней среде относятся:

- Макроэкономические показатели

- Отраслевые показатели

- Региональные показатели

- Рыночные показатели.

2. К показателям внутренней среды относятся:

- Показатели рыночной деятельности

- Показатели инвестиционной деятельности

- Показатели операционной деятельности

- Показатели финансовой деятельности.

В качестве источника информационного обеспечения экономического анализа используется бухгалтерская отчетность организации, рассматриваемая как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, содержащая.

Формы бухгалтерской отчетности, действующие с 2003 г., опубликованы в Приказе Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н.

• Бухгалтерский баланс (форма № 1);

• Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

• Отчет об изменениях капитала (форма № 3);

• Отчет о движении денежных средств (форма № 4);

• Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Аналитические возможности форм бухгалтерской отчетности можно кратко охарактеризовать следующим образом.

1. Форма № 1 является основой для оценки структуры и динамики имущества и источников его формирования, а также анализа рискованности организации, поскольку позволяет оценить степень ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

2. Форма № 2 — информационная основа для анализа эффективности организации, в частности она позволяет оценить структуру, качество и динамику прибыли организации, рентабельность продаж и конкурентоспособность продукции, выпускаемой организацией.

3. Форма № 3 позволяет анализировать собственный капитал организации, причины его изменения, факторы увеличения и уменьшения уставного капитала хозяйственных обществ. Форма № 3 также содержит очень существенную информацию о чистых активах организации, что позволяет анализировать их величину и соотношение с уставным капиталом организации.

4. Форма № 4 дает информацию для анализа движения денежных потоков, их структуры; соотношения поступлений денежных средств и выручки от реализации продукции, фиксируемой в форме № 2. На основании формы № 4 можно оценить результат по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Форма № 4 также содержит информацию о платежах в бюджет и государственные внебюджетные фонды, что позволяет анализировать налоговую нагрузку.

5. Форма № 5 содержит информацию, позволяющую анализировать более тщательно активы и ресурсы организации. Существенный блок информации формы № 5 дает возможность анализировать внеоборотные активы организации, их состав, структуру, движение и состояние. На основе информации формы № 5 можно анализировать структуру расходов организации по элементам, контролируемость расходов, а также производительность и уровень оплаты труда.

**Требования, предъявляемые к экономической информации**

 Экономическая информация неоднородна по своему составу и содержанию. К информации, используемой в экономическом анализе, предъявляются определенные требования.

1. *Объективность.* Это основное требование, которому должна удовлетворять экономическая информация, заключается в объективном отражении процессов производства, использования всех видов ресурсов (материальных, трудовых, финансовых). Первичные документы, отражающие суть той или иной хозяйственной операции, должны исключать искажения, приписки, ошибки.

2. *Единство учетных и плановых данных.* Первичная документация должна быть унифицирована. Каждая хозяйственная операция должна регистрироваться таким образом, чтобы можно было использовать данные в учете, планировании, контроле и анализе. Использование единых форм бухгалтерской отчетности, максимально приближенных к международным стандартам, унифицированных форм статистической отчетности в значительно большей степени обеспечивает соблюдение данного требования.

3. *Сопоставимость.* Она достигается в процессе проведения динамического и структурного **анализа и выражается в сопоставимости** по предмету и объекту исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей.

4. *Оперативность.* Повышение эффективности аналитической работы во многом определяется тем, как быстро поступает требуемая информация к аналитику. Оперативность информации является одним из важнейших условий организации учета, анализа и контроля на предприятиях различных организационно-правовых форм.

5. *Рациональность.* Рациональная система информации предполагает сокращение объема передаваемых данных, т. е. затраты на сбор, обработку и использование данных должны быть минимальны. Для анализа любого экономического процесса требуется разносторонняя информация. При ее отсутствии анализ будет неполным. Излишек информации удлиняет процесс ее поиска, сбора и принятия решения. Можно рационализировать передачу исходных данных, включая лишь информацию об их изменениях, списывать устаревшие данные.

Взаимосвязь экономического анализа и информации выражается в том, что в процессе анализа осуществляется контроль за самой информацией, которая является исходной базой для проведения анализа. Проверка исходных данных является важнейшим этапом аналитической работы.

  Производственная, хозяйственная и финансовая деятельность хозяйствующих субъектов в различных отраслях экономики измеряются многочисленными экономическими показателями, которые сводятся в определенную систему. Любой хозяйственный процесс измеряется не одним, а рядом взаимосвязанных показателей. От того, насколько показатели полно и точно отражают сущность изучаемых явлений, зависят результаты анализа.

Использование большого количества различных показателей при оценке того или иного явления предполагает их группировку и систематизацию. В зависимости от положенных в основу измерителей показатели делятся на стоимостные, натуральные и условно-натуральные.

Стоимостные показатели наиболее распространенные. Использование денежного измерителя определяется функционированием товарного производства и обращением в условиях рыночной системы хозяйствования. Важнейшими стоимостными показателями являются валовая, товарная, реализованная продукция, розничный и оптовый товарооборот.

В условиях товарного производства продукция производится для рынка. Вышеуказанные стоимостные показатели отражают различные стадии производства, выпуска и реализации готовой продукции, работ и услуг. Показатель валовой продукции утратил свое значение, которое он играет в плановой экономике, однако он употребляется для анализа производственной деятельности в целом. Важнейшим стоимостным показателем, используемым в анализе, является показатель товарной продукции. Он позволяет сделать в аналитическом исследовании переход к показателю реализованной продукции. Установление заданий в бизнес-плане по объему реализации продукции обусловлено необходимостью более тесной связи производства и потребления.

Натуральные показатели используются для количественной характеристики выпускаемой и реализуемой продукции в ее натурально-вещественном содержании. Натуральные показатели выражают величину явления в физических единицах измерения (масса, длина, объем). Применение того или иного измерителя зависит от физических свойств продукции, измеряется в тоннах, погонных и квадратных метрах, в декалитрах, штуках, центнерах и т.д.

Условно-натуральные показатели применяются для обобщенной характеристики объемов производства и реализации продукции разнообразного ассортимента, т. е. разной по содержанию, качеству и назначению продукции, производимой хозяйствующим субъектом.

Для того чтобы выразить разнообразную продукцию в условных единицах, производится пересчет всей продукции на основе коэффициентов. Для этого используется условная единица, в которой пересчитывается весь объем (условные пары обуви в обувной промышленности; кормовая единица, с помощью которой сравнительно оценивается экономичность производства кормов – овса, свеклы, кукурузы и т. д.; в общественном питании – условное блюдо и т. д.). Использование условных единиц делает аналитические расчеты и выводы более достоверными и обоснованными.

По содержанию (или в зависимости от того, какая сторона экономических явлений измеряется) показатели делятся на количественные и качественные.

*Количественные показатели* используются для выражения абсолютных и относительных величин, характеризующих объем производства и реализации, его структуру и другие аспекты работы хозяйствующих субъектов. Количественные показатели выражаются как в стоимостных, так и в натуральных измерителях (например: поголовье скота, птицы – в штуках, площадь посевов – в гектарах, количество работников – в количестве человек).

*Качественные показатели* показывают существенные особенности и свойства изучаемых явлений. Они используются для оценки выпущенной продукции с точки зрения ее соответствия установленным требованиям, техническим условиям, образцам, стандартам оценки экономической эффективности материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Это показатели, характеризующие качественные параметры продукции, работ и услуг. Они зависят от технологических особенностей того или иного производства. К ним относятся показатели сортности, сертификации продукции, урожайности, продуктивности, ритмичности торговли, выполнения плана товарооборота по структуре товаров, соблюдения рецептуры и технологии приготовления блюд; производительность, себестоимость.

Количественные и качественные показатели связаны между собой: рост производительности труда приводит к увеличению объема выпуска, увеличению объема реализации и повышению финансовой устойчивости.

Исходя из сферы применения, все показатели делятся на общие и специфические. Общие показатели используются при анализе деятельности всех отраслей экономики. К ним относятся: производительность (выработка, трудоемкость); товарная, реализованная продукция; себестоимость; прибыль и т. п.

Специфические показатели используются только в отдельных отраслях. К ним относят: жирность молока, урожайность культур, продуктивность животных, влажность леса и т. п.

В зависимости от применения отдельно взятых показателей или их соотношения выделяют объемные и удельные показатели. Объемные показатели являются первичными. Они определяют величины оборотных средств, издержек обращения, сметы затрат на производство, прибыли, оптового и розничного товарооборота, количество рабочих.

Удельные показатели вторичны. Они являются производными от объемных: выпуск продукции на одного рабочего, на один станок, на один метр площади; урожайность; продуктивность; материалоемкость; оборот на один квадратный метр площади; уровень издержек и т. д.

По способу формирования различают показатели нормативные (норма амортизации, норма ссудного процента, норматив представительских расходов, рекламы и т. д.), учетные (учетные данные оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности), аналитические (оценочные), которые определяются в ходе проведения анализа для оценки результатов.

Каждый показатель имеет свой определенный смысл и свое значение в аналитической работе. Экономический анализ предполагает комплексное, системное использование показателей. Взаимосвязь основных показателей определяет последовательность выполнения анализа – от изучения первичных показателей до обобщающих.