

УДК 33

*Лю Сытун*

*студент*

*2 курс магистратуры,*

*Институт социально-гуманитарного образования*

*Московский педагогический государственный университет*

*Россия, г. Москва*

### **ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

*Аннотация:* Финансовый анализ - это процесс изучения финансовых данных компании для оценки ее финансового состояния и выявления тенденций в ее финансовой деятельности. Финансовый анализ позволяет менеджерам, инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным лицам принимать решения на основе фактов и оценки рисков.

**Ключевые слова:** *Интервьюирование; Вертикальный анализ ; Финансовые новости; Статистические данные.*

**Liu SiTong**

**student**

**2 courses of a magistrac,**

**Institute of social arts education**

**Moscow pedagogical state university**

**Russia, Moscow**

**Annotation:** *Financial analysis is the process of studying the financial data of a company to assess its financial condition and identify trends in its financial activities. Financial analysis allows managers, investors, creditors and other stakeholders to make decisions based on facts and risk assessment.*

**Keywords:** *Interviewing; Vertical analysis ; Financial news; Statistical data.*

Анализ финансовой отчетности.

Анализ финансовой отчетности является важным компонентом финансового анализа, который помогает оценить финансовое состояние компании и ее перспективы. Финансовая отчетность представляет собой комплексный документ, который содержит информацию о финансовых результатах и положении компании.

Анализ финансовой отчетности включает в себя несколько этапов:

Ознакомление с финансовой отчетностью - на этом этапе необходимо ознакомиться с основными документами финансовой отчетности, такими как баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств.

Горизонтальный анализ - на этом этапе проводится сравнение финансовых результатов компании за несколько лет. Это позволяет

выявить тенденции в изменении финансовых показателей компании и оценить ее перспективы.

Вертикальный анализ - на этом этапе проводится сравнение финансовых показателей компании в различные периоды времени. Это позволяет оценить изменения финансовых показателей и выявить причины этих изменений.

Коэффициентный анализ - на этом этапе рассчитываются различные коэффициенты, которые позволяют оценить финансовое состояние компании. Коэффициенты могут быть связаны с ликвидностью, рентабельностью, эффективностью использования активов и другими показателями.

Анализ относительных показателей - на этом этапе проводится сравнение финансовых показателей компании с показателями других компаний в отрасли или с отраслевыми средними значениями. Это позволяет оценить конкурентоспособность компании и ее позицию на рынке.

Интервьюирование.

Интервьюирование является одним из методов сбора финансовой информации, который широко применяется в финансовом анализе. Интервьюирование представляет собой процесс задания вопросов различным заинтересованным лицам,

включая руководителей, бухгалтеров, финансовых аналитиков и других сотрудников компании.

Интервьюирование может предоставить ценную информацию, которая не может быть получена из других источников, таких как финансовые отчеты. Например, бухгалтер может дать более подробную информацию о конкретных транзакциях, которые могут влиять на финансовое состояние компании. Руководитель компании может предоставить информацию о новых стратегиях или направлениях развития, которые могут влиять на финансовые результаты компании в будущем.

Финансовые новости - это информация о финансовых событиях, которые публикуются в СМИ, таких как Financial Times, The Wall Street Journal и Bloomberg. Финансовые новости содержат информацию о происходящих изменениях в отрасли, событиях, которые могут повлиять на компанию, а также интервью с руководителями компаний и экспертами.

Статистические данные - это данные, которые публикуются государственными органами и другими организациями, такими как Министерство экономики и развития, Федеральная служба государственной статистики и Международный валютный фонд. Статистические данные содержат информацию о

макроэкономических показателях, таких как уровень безработицы, инфляция и ВВП.

Финансовые отчеты других компаний - это финансовая информация, которую публикуют другие компании в отрасли или на рынке. Анализ финансовых отчетов других компаний может помочь оценить конкурентоспособность компании и ее позицию на рынке.

#### **Выводы :**

В целом, анализ финансовой отчетности является важным инструментом для финансового менеджмента компаний и помогает менеджменту принимать обоснованные решения на основе анализа финансовых данных.

#### **Использованные источники:**

1. Zhang, Y., & Ma, Y. (2019). Research on the Financial Risk of PetroChina's Internationalization Strategy. In 2019 International Conference on Economics, Management and Social Sciences (EMSS 2019) (pp. 293-297). Atlantis Press.
2. Zhao, H., Zhang, S., & Li, L. (2020). Analysis of the financial status of PetroChina and its sustainable development strategies. *Journal of Risk Management and Control*, 7(2), 44-52.