

1.5. Tổ chức phân tích báo cáo tài chính

Công tác tổ chức phân tích báo cáo tài chính bao gồm ba giai đoạn cơ bản: chuẩn bị phân tích, thực hiện phân tích và kết thúc phân tích. Nội dung từng giai đoạn được trình bày cụ thể qua các phần dưới đây:

1.5.1. Chuẩn bị phân tích

Chuẩn bị phân tích là bước đầu tiên trong quy trình tổ chức phân tích báo cáo tài chính. Theo đó, công tác chuẩn bị sẽ xây dựng kế hoạch phân tích cụ thể, lộ trình phân tích, thu thập các dữ liệu liên quan để chuẩn bị cho khâu phân tích dữ liệu.

Trong giai đoạn chuẩn bị cần quan tâm đến một số vấn đề sau:

- Xác định mục tiêu phân tích:
- Xác định thời điểm phân tích báo tài chính:
- Xác định phạm vi phân tích:
- Xác định nội dung phân tích:
- Xây dựng tiến độ phân tích cụ thể:
- Thu thập và xử lý tài liệu phục vụ cho phân tích:

Việc sắp xếp, chọn lọc thông tin sử dụng trong quá trình phân tích báo cáo tài chính là bước đi đầu tiên, quan trọng có ảnh hưởng rất lớn đến độ chính xác của kết luận cuối cùng.

1.5.2. Tiến hành phân tích

Việc thực hiện phân tích cần tuân thủ theo đúng kế hoạch đã đặt ra. Trên cơ sở công tác chuẩn bị trong giai đoạn lập kế hoạch phân tích về nội dung và phương pháp phân tích đã đề ra, dựa trên các thông tin và số liệu đã thu thập thì quy trình tiến hành phân tích báo cáo tài chính bao gồm các nội dung cơ bản sau:

- Đánh giá khái quát tình hình tài chính của doanh nghiệp.
- Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến tình hình tài chính của doanh nghiệp.
- Tổng hợp kết quả phân tích, nhận xét và đề xuất giải pháp để cải thiện tình hình tài chính của doanh nghiệp.

1.5.3. Kết thúc phân tích

Ở bước này, nhà phân tích cần tổng hợp lại toàn bộ các chỉ tiêu đã phân tích dựa theo những mục tiêu và nội dung phân tích đã đặt ra ở giai đoạn chuẩn bị phân tích.

Sản phẩm cuối cùng của quá trình phân tích báo cáo tài chính là báo cáo kết quả phân tích. Báo cáo kết quả phân tích bao gồm toàn bộ nội dung phân tích được trình bày dưới dạng văn bản, cùng những tài liệu bổ sung phục vụ cho quá trình phân tích.