

Алексеева М.О.,

студент

3 курс, Институт экономики управления и финансов

Марийский государственный университет

Россия, г. Йошкар-Ола

Тимофеева Е.А.,

студент

3 курс, Институт экономики управления и финансов

Марийский государственный университет

Россия, г. Йошкар-Ола

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО ПЛЕМЗАВОД «СЕМЕНОВСКИЙ»

***Аннотация:** В данной работе представлен вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерской отчетности ЗАО племзавод «Семеновский». Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса — это два инструмента, которые позволяют оценить финансовое состояние предприятия. Сопоставление их данных дало возможность понять причину изменений финансовых показателей предприятия.*

***Ключевые слова:** горизонтальный анализ, вертикальный анализ, бухгалтерская отчетность, экономика предприятия, финансы.*

***Annotation:** This paper presents a vertical and horizontal analysis of the financial statements of the closed joint-stock company of the Semenovskiy plant. Horizontal and vertical analysis of the balance sheet - these are two tools that allow you to assess the financial condition of the company. Comparison of their data made it possible to understand the reason for changes in the financial indicators of the enterprise.*

Keywords: *horizontal analysis, vertical analysis, financial statements, business economics, finance.*

Анализ бухгалтерской отчетности осуществляется с помощью различных методов, выбор которых зависит от поставленных задач. К часто используемым относятся вертикальный и горизонтальный анализ. Они применяются для того, чтобы проанализировать финансовое положение предприятия. Данные виды анализа необходимы не только для принятия управленческих решений руководством хозяйствующего субъекта, но и для определения рисков от финансирования инвесторами и банками. В данной статье проведен вертикальный и горизонтальный анализ ЗАО Племзавод «Семеновский».

В таблице 1 представлен вертикальный анализ бухгалтерского баланса ЗАО Племзавод «Семеновский»

Таблица 1 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ЗАО Племзавод «Семеновский»

Показатель	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение уд. весов
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Актив							
Внеоборотные активы	574499	61,78	688464	62,17	884285	64,46	2,68
Оборотные активы, в том числе	355347	38,22	418874	37,83	487496	35,54	-2,68
- запасы;	315319	33,91	369958	33,41	433179	31,58	-2,33
- дебиторская задолженность;	39818	4,28	39560	3,57	36212	2,64	-1,64
- краткосрочные финансовые вложения и денежные средства	210	0,02	9356	0,84	18105	1,32	1,30

Итого по активу	929846	100	110733 8	100	137178 1	100	0
Пассив							
Капитал и резервы	825166	88,74	997841	90,11	121825 8	88,81	0,07
Долгосрочные обязательства	68598	7,38	85137	7,69	87379	6,37	-1,01
Краткосрочные обязательства, в том числе:	36082	3,88	24360	2,20	66144	4,82	0,94
- займы и кредиты;	15560	1,67	4488	0,41	19488	1,42	-0,25
- кредиторская задолженность;	20059	2,16	19580	1,77	46532	3,39	1,23
- доходы будущих периодов;	458	0,05	287	0,03	119	0,01	-0,04
- прочие краткосрочные обязательства	5	0,00	5	0,00	5	0,00	0,00
Итого по пассиву	929846	100	110733 8	100	137178 1	100	0

По данным бухгалтерского баланса проведен вертикальный анализ, результаты которого представлены в таблице 10. Удельный вес внеоборотных активов повышается с каждым годом, а с 2015 года он возрос на 2,68%. Это говорит о том, что предприятие выделяет средства на инвестиционные проекты, в результате чего удельный вес внеоборотных активов растет, а оборотных активов снижается: в 2017 году по сравнению с 2015 годом он снизился на 2,68%. Более подробный анализ оборотных активов показал, что снижение удельного веса обусловлено запасами и дебиторской задолженностью. Удельный вес запасов снизился на 2,33%. Данное изменение может свидетельствовать о том, что руководство предприятия определило рациональную хозяйственную

стратегию, вследствие чего были убраны сверхнормативные запасы, ликвидность которых может быть незначительной. Удельный вес дебиторской задолженности так же имеет тенденцию снижения: данный показатель снизился на 1,64%. Это очень важный элемент оборотных активов. Дебиторская задолженность требует особого внимания за счет того, что она находится вне предприятия. Это фактор повышенного риска. Однозначно, снижение ее удельного веса является позитивным моментом. Удельный вес краткосрочных финансовых вложений и денежных средств повысился по сравнению с 2015 годом. Они являются наиболее ликвидными, то есть их величина может меняться в течение нескольких часов. Но в основном, денежные средства предприятия находятся на банковских счетах, следовательно, существует риск потери. Несмотря на это, увеличение доли краткосрочных финансовых вложений и денежных средств является положительным показателем бухгалтерского баланса.

Удельный вес капитала и резервов предприятия увеличился на 0,07%, составляет наибольшую величину пассивов – 88,81% от общей величины пассивов. Это означает повышение уровня финансовой устойчивости и, соответственно, снижение финансовых рисков. Доля долгосрочных обязательств снизилась на 1,01%, а доля краткосрочных увеличилась на 0,94. Такая тенденция может стать причиной ухудшения финансовой устойчивости предприятия. На данный момент изменение показателей незначительно. Рост доли краткосрочных обязательств обусловлено увеличением удельного веса кредиторской задолженности на 1,23%. Предприятие имеет дополнительный источник финансирования. В то же время снизились доли кредитов и займов и доходов будущих периодов на 0,25 и 0,04% соответственно. Кредиты и займы преимущественно направляются на капитальные вложения и основные средства.

Таким образом, вертикальный анализ бухгалтерского баланса показал положительную тенденцию к повышению финансовой устойчивости на предприятии. Для более полной картины необходимо провести горизонтальный анализ баланса.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ЗАО Племзавод «Семеновский»

Показатели	Год			2017 к 2015 гг.	
	2015	2016	2017	в тыс. руб.	в %
Актив					
Внеоборотные активы	574499	688464	884285	309786	153,92
Оборотные активы, в том числе	355347	418874	487496	132149	137,19
- запасы;	315319	369958	433179	117860	137,38
- дебиторская задолженность;	39818	39560	36212	-3606	90,94
- краткосрочные финансовые вложения и денежные средства	210	9356	18105	17895	8621,43
Итого по активу	929846	1107338	1371781	441935	147,53
Пассив					
Капитал и резервы	825166	997841	1218258	393092	147,64
Долгосрочные обязательства	68598	85137	87379	18781	127,38
Краткосрочные обязательства, в том числе:	36082	24360	66144	30062	183,32
- займы и кредиты;	15560	4488	19488	3928	125,24
- кредиторская задолженность;	20059	19580	46532	26473	231,98
- доходы будущих периодов;	458	287	119	-339	25,98
- прочие краткосрочные обязательства	5	5	5	0	100
Итого по пассиву	929846	1107338	1371781	441935	147,53

Данные проведенного горизонтального анализа показывают, что активы предприятия возросли на 47,53%. По всем статьям наблюдается положительная

тенденция в сторону увеличения, кроме снижения дебиторской задолженности на 9,06%. Уменьшение данного показателя также является положительным моментом – уменьшился риск неуплаты долгов сторонними организациями. Увеличение внеоборотных активов на 54% говорит о приобретении имущества или же о вложениях в строительство. Стоит учитывать, что большая часть внеоборотных активов требует большого объема собственного капитала. Оборотные активы увеличились на 37,19%. Судя по балансу, на предприятии увеличились запасы на 37,38%, а это значит, что рост оборотных активов обусловлен накоплениями запасов, что связано с увеличением объемов производства. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства увеличились в 85,61 раз. Это очень внушительное увеличение, которое говорит о наличии свободных денежных средств на предприятии.

Капитал и резервы предприятия увеличились на 47,64%, то есть происходит стабильный рост собственных средств предприятия. Долгосрочные обязательства увеличились на 27,38%, что произошло за счет роста заемных средств. Это является положительным фактором. Краткосрочные обязательства увеличились на 83,32%, в большей степени это произошло за счет кредиторской задолженности. Вероятно, на предприятии существует дефицит средств, за счет чего предприятие имеет задолженность со сроком погашения 12 месяцев. Уменьшение доходов будущих периодов на 239% говорит об снижении поступлений, которые компания получит в будущем на основании договоров и других документов.

Таким образом, по горизонтальному анализу бухгалтерского баланса можно сказать, что по основным статьям наблюдается тенденция развития предприятия. Необходимо поддерживать стратегию постепенного стабильного роста ЗАО ПЗ «Семеновский».

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт ЗАО племзавод «Семеновский» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.semol12.ru/>, – свободный – (15.02.2018).

2. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие для бакалавриата / В.И. Бариленко. – М.: КноРус, 2016. – 234 с.
3. Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия) / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2016. – 42 с.
4. Волков, О.И. Экономика предприятия. Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Складенко. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 50 с.
5. Зимин, А.Ф. Экономика предприятия. Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. – М.: Инфра–М, Форум, 2016. – 64 с.