

АНАЛИЗ АКТИВНОЙ И ПАССИВНОЙ ЧАСТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧЕРНИГОВЕЦ»

Луценко Владислав Игоревич

магистр экономических наук

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева, г. Кемерово

Аннотация. Тема данной работы является весьма актуальной, так как результаты деятельности любой коммерческой организации отображаются в бухгалтерском балансе и с его помощью возможно определить слабые и сильные стороны предприятия, возможно понять в каком месте необходимо исправить политику работы. Также форма номер один полезна не только для собственников организации. С ее помощью возможно определить стоит ли заключать договор с тем или иным предприятием. Один из основных показателей интересующий поставщиков - это уставный капитал, который находится в разделе номер три - капитал и резервы. Так как в данной статье отображается обеспечение организации денежными средствами. Итак, учитывая вышесказанное можно понять, что данная тема очень важна в условиях нынешней экономики.

Ключевые слова. Активы, пассивы, бухгалтерский баланс, мобильные средства, иммобилизованные средства.

Цель написания данной работы - это проведение анализа активной и пассивной частей бухгалтерского баланса акционерного общества «Черниговец» в период с 2015 по 2017 гг.

Данное предприятие расположено в северной части Кемеровской области и занимается выработкой запасов Кедровско - Крохалевского угольного месторождения. АО «Черниговец» является разрезом, а это означает, что добыча угля производится на поверхности земли, а не под ней. АО «Черниговец» стало первым предприятием в Российской Федерации, которое начало одновременно добывать и перерабатывать два разных вида угля - коксующийся и энергетический.

Запасы угля, которые подлежат отработке составляют 220 миллионов тонн, что дает возможность продолжать заниматься добычей угля не менее 30 лет. Потребителями угля, который добывается на данном предприятии являются различные коксово - металлургические комбинаты Сибири, Украины, Урала.

Экспортируется добыча угля в такие страны как: Турция, Польша, страны Прибалтики, в Украину и в Белоруссию.

Активы - это имущество предприятия. Активы принято группировать по степени ликвидности и мобильности средств. Мобильные средства – это средства, которые легко превращаются в деньги. Они подвержены самым большим изменениям.

Имобилизованные средства – это средства, которые вкладываются в деятельность организации на длительный период времени. Данные средства гораздо дольше и труднее превращаются в деньги.

В период с 2015 по 2017 гг. наблюдается рост активов организации. С 2015 по 2017 гг. активы организации увеличились на 12994211 тыс. р. что свидетельствует о наращивании хозяйственного оборота. Рост активов организации в 2016 г. происходили в основном за счет иммобилизованных средств, которые в процентном соотношении увеличились на 84 %. К 2017 г. рост активов происходит в основном за счет мобильных средств, которые увеличились примерно на 35 %. Иммобилизованные средства практически остались на том же уровне и увеличились всего примерно на 1 %. Увеличение данного показателя произошло из - за роста отложенных налоговых обязательств на 1030465 тыс. р., на 62 % в 2017 г. Все остальные показатели имели тенденцию к сокращению. В мобильных средствах с 2016 по 2017 гг. наиболее значительными являлись финансовые вложения, которые на конец года составили 6991277 тыс. р., в 2015 г. по балансу их насчитывалось 2532558 тыс. р. Наибольшее изменение в процентном соотношении потерпели прочие оборотные активы, их рост составил 160 % при сравнении 2016 г. с 2017 г..

Пассивы - это множество обязательств, которые предполагают возникновение задолженности предприятия по причине ее хозяйственной деятельности. При расчете по данным обязательствам образуется отток средств. Пассивы включают все источники средств субъекта, а именно как заемные, так и собственные, другими словами, собственный капитал предприятия. Такое понимание и объяснение слова пассив присуще при исследовании бухгалтерского баланса. Все обязательства, которые имеют различные предприятие также могут подразделяться на разные виды и формы. Основные подразделения обязательств предприятия могут быть выражены в вид сроков обязательств, а именно, они могут быть краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные, могут разделяться по видам обеспечения, по различным группам получателей, а именно: поставщики, кредитные учреждения и т.п. В данной таблице представлена полная информация о части пассивной части баланса предприятия, а также показано какая задолженность преобладает. Данный анализ является крайне важной частью анализа финансово - хозяйственной деятельности для любого хозяйствующего субъекта.

В 2015 г. преобладала долгосрочная задолженность, которая была равна 9557141 тыс. р..

В 2016 г. долгосрочная задолженность также была больше чем краткосрочная, но темпы роста краткосрочной были гораздо выше чем у долгосрочной.

Логичным стал тот факт, что в 2017 г. краткосрочная задолженность стала выше долгосрочной и приняла значение в 1846777 тыс. р.

В 2016 г. доля заемного капитала составляла примерно 65 %, что является отклонением от нормы (50/50 %), а в 2017 году АО «Черниговец» имеет отрицательное значение по статье собственный капитал (-3626022 тыс. р.), т.е. компания осуществляла свою деятельность за счет заемных источников. Данное положение свидетельствует о том, что компания имеет огромный финансовый риск. Соответственно, предприятие находится под большой угрозой банкротства.

При этом хотелось бы отметить, что происходит уменьшение долгосрочной задолженности на 812474 тыс. р. Краткосрочная задолженность выросла на 9009744 тыс. р. Увеличение происходит в большей степени из - за срочной задолженности, которая выросла на 159 %, которая в свою очередь выросла по причине того, что растет задолженность по кредитам и займам на 165 %.

Все вышеперечисленное говорит о том, что компании необходимо срочно менять свою политику и искать пути решения такой проблемы, как нехватка собственного капитала.

Таблица 1. Анализ качества активов АО «Черниговец» за 2015 - 2017 гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменения, тыс. р.		Темп изменения, %	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1. Мобильные средства	9152704	52,976	11126082	42,645	15102322	49,890	1973378	3976240	121,560	135,738
В том числе:										
денежные средства	82441	0,477	5210	0,020	1835	0,006	-77231	-3375	6,319	35,221
финансовые вложения (краткоср.)	2532558	14,658	5467583	20,957	6991277	23,095	2935025	1523694	215,892	127,868
краткосрочная дебиторская задолженность	5558501	32,172	4228246	16,206	5702147	18,837	-1330255	1473901	76,068	134,858
запасы и затраты	977025	5,655	1285374	4,927	2042903	6,749	308349	757529	131,559	158,935
прочие оборотные активы	2179	0,013	139669	0,535	364160	1,203	137490	224491	6409,775	260,730
2. Имобилизованные средства	8124482	47,024	14963982	57,355	15169075	50,110	6839500	205093	184,184	101,370
В том числе:										
финансовые вложения (долгоср.)	252195	1,460	285381	1,094	106611	0,352	33186	-178770	113,159	37,3574
долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
реальный основной капитал	7753055	44,875	12366958	47,401	11792456	38,956	4613903	-574502	159,5107735	95,3545407
доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	42	0,000	644005	2,468	580768	1,919	643963	-63237	1533345,238	90,1806663
ОНА	117281	0,679	1656560	6,349	2687025	8,876	1539279	1030465	1412,470903	162,2051118
прочие внеоборотные активы	1909	0,011	11078	0,042	2215	0,007	9169	-8863	580,303824	19,99458386
3. Баланс	17277186	100	26090064	100,000	30271397	100,000	8812878	4181333	151,008758	116,0265341
4. Доля запасов и дебиторов в мобильных средствах	0,714	-	0,50	-	0,51	-	-0,218	0,017280262	69,4006352	103,4870305
5. Коэффициент соотношения мобильных и имобилизованных средств	1,127	-	0,74	-	1,00	-	-0,383	0,252075252	65,99960596	133,9027659

Таблица 2. Анализ качества пассивов АО «Черниговец» за 2015 -2017 гг.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменения, тыс. р.		Темп изменения, %	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г к 2016 г.
1.Краткосрочная задолженность, всего	2956422	17.11	9458033	36.25	18467777	61.00	6501611	9009744	319.91	195.26
В том числе : а)срочная:	1865427	10.79	5426610	20.80	14068292	46.47	3561183	8641682	290.90	259.24
по налогам и сборам	39742	0.23	116838	0.44	112903	0.37	77096	-3935	293.99	96.63
перед государственными внебюджетными фондами	30340	0.17	60879	0.23	115859	0.38	30539	54980	200.65	190.31
перед персоналом по оплате труда	92451	0.53	94175	0.36	144883	0.47	1724	50708	101.86	153.84
по кредитам и займам (краткосрочные заемные средства)	1702894	9.85	5154718	19.75	13694647	45.24	3451824	8539929	302.70	265.67
б)спокойная	1090995	6.31	4031423	15.45	4399485	14.53	2940428	368062	369.51	109.13
2.Долгосрочная задолженность	9557141	55.31	16242116	62.25	15429642	50.97	6684975	-812474	169.94	94.99
3. Итого заемный капитал	12513563	72.42	25700149	98.50	33897419	111.97	13186586	8197270	205.37	131.89
4. Собственный капитал	4763623	27.57	389915	1.49	-3626022	-11.97	-4373708	-4015937	8.18	-929.95
5. Баланс	17277186	100	26090064	100	30271397	100.00	8812878	4181333	151.00	116.02
6. Соотношение срочной и спокойной задолженности	1.71	-	1.34		3.20	-	-0.36	1.85	78.72	237.55
7. Коэффициент соотношения заемных и собственных источников	2.62	-	65.91	-	-9.35	-	63.28	-75.26	2509.12	-14.18

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. – М.: Книжный мир, 2013. – 256 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2 // Сборник кодексов РФ. – М.: Статут, 2014. – 383 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Справочная правовая система «Гарант».
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ (ред. от 03.11.06 г.) // Справочная информационная систем Консультант Плюс.
5. Воробьев, И.П. Экономика организации (предприятия): курс лекций / И.П. Воробьев, Е. И. Сидорова: Беларусь, навука, 2012 408 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2015 - 2017 гг., тыс. р. АО «Черниговец»

Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.
I. Внеоборотные Активы			
Нематериальные активы	580768	644005	42
Основные средства	11792456	12366958	7753055
Финансовые вложения	106611	285381	252195
Отложенные налоговые обязательства	2687025	1656560	117281
Прочие внеоборотные активы	2215	11078	1909
Итого по разделу I	15169075	14963982	8124482
II. Оборотные активы			
Запасы	1473404	753347	654097
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	569499	532027	322928
Дебиторская задолженность	5702147	4228246	5558501
Финансовые вложения	6991277	5467583	2532558
Денежные средства и денежные эквиваленты	1835	5210	82441
Прочие оборотные активы	364160	139669	2179
Итого по разделу II	15102322	11126082	9152704
Баланс	30271397	26090064	17277186
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	51515	51501	48301
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	208571	209022	214338
Добавочный капитал	21354	21303	21303
Резервный капитал	2576	5150	4830
Нераспределенная прибыль	-3910038	102939	4474851
Итого по разделу III	-3626022	389915	4763623
IV. Долгосрочное обязательства			
Заемные средства	14057185	14756383	8861457
Отложенные налоговые обязательства	569183	461557	266462
Оценочные обязательства	465917	451344	429222
Прочие обязательства	337357	572832	0
Итого по разделу IV	15429642	16242116	9557141
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	13694647	5154718	1702894
Кредиторская задолженность	4610342	4158704	1151942
Оценочные обязательства	162788	144611	101586
Итого по разделу V	18467777	9458033	2956422
Баланс	30271397	26090064	17277186

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах АО «Черниговец» за 2015 - 2017 гг.

Показатель	За 2017 г.	2016 г.
Выручка	23919779	18506172
Себестоимость продаж	-13063525	-9953012
Валовая прибыль (убыток)	10856254	8553160
Коммерческие расходы	-7277124	-6445875
Управленческие расходы	-1044205	-991897
Прибыль (убыток) от продаж	2534925	1115388
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	920929	449889
Проценты к уплате	-1908333	-727771
Прочие доходы	9808057	2708710
Прочие расходы	-16129901	-10978260
Прибыль (убыток) до налогообложения	-4774323	-7432044
Текущий налог на прибыль	0	0
Изменения отложенных налоговых обязательств	-104001	-57422
Изменение отложенных налоговых активов	1018793	1476885
Прочее	-13030	801
Чистая прибыль (убыток)	-3872561	-6011780