

ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ АО «АРХЧЕРПОРТ», Г. АРХАНГЕЛЬСК)

Березина Юлиана Александровна

студент 3 курса

Северный (Арктический) Федеральный университет имени М.В. Ломоносова, г. Архангельск

Аннотация. В данной статье проведен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия АО «Архречпорт» (г. Архангельск). На основе анализа сделаны выводы о финансовом и имущественном состоянии организации на конец отчетного периода.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, отчет, финансовое состояние, актив, пассив, горизонтальный анализ.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении показателей бухгалтерского баланса с аналогичными показателями баланса в прошлых периодах. Горизонтальный анализ предоставляет возможность оценить динамику развития предприятия в течение ряда периодов. Горизонтальный анализ предприятия АО «Архречпорт» представлен в таблице 1.

Таблица 1. Анализ динамики балансовых показателей АО «Архречпорт»

Показатели бухгалтерского баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб. (3–2)	Относительное изменение, % (3/2*100)–100
Актив				
I. Внеоборотные активы				
нематериальные активы	–	–	–	–
результаты исследований и разработок	–	–	–	–
нематериальные поисковые активы	–	–	–	–
материальные поисковые активы	–	–	–	–
основные средства	321879	252250	-69629	-21,63
доходные вложения в материальные ценности	–	–	–	–
финансовые вложения	90	90	0	0
отложенные налоговые активы	19996	22850	2854	14,27

Прочие внеоборотные активы	3190	1835	-1355	-42,48
Итого по разделу I	345155	277025	-68130	-19,74
II. Оборотные активы				
Запасы, в том числе:	108774	123813	15039	13,83
сырье и материалы	60690	71196	10506	17,31
готовая продукция	47814	52617	4803	10,05
НДС по приобретённым ценностям	3894	959	-2935	-75,37
финансовые вложения	8500	—	-8500	-100,0
денежные средства и денежные эквиваленты	1536	2257	721	46,94
прочие оборотные активы	3061	3062	1	0,03
Итого по разделу II	352645	470472	117827	33,41
Баланс (I+II)	697800	747497	49697	7,12
Пассив				
III. Капитал и резервы, всего				
в том числе: уставный капитал	40	40	0	0
собственные акции, выкупленные у акционеров	—	—	—	—
переоценка внеоборотных активов	49418	46481	-2937	-5,94
добавочный капитал	—	—	—	—
резервный капитал	8	8	0	0
нераспределённая прибыль	(8524)	(40678)	(-32154)	(377,22)
Итого по разделу III	40942	5851	-35091	-85,71
IV. Долгосрочные обязательства				
заемные средства	1195	—	-1195	-100,0
отложенные налоговые обязательства	7859	8512	653	8,31
оценочные обязательства	—	—	—	—
прочие обязательства	238824	228440	-10384	-4,35
Итого по разделу IV	247878	236952	-10926	-4,41
V. Краткосрочные обязательства				
заёмные средства	57296	34296	-23000	-40,14

краткосрочные кредиты, займы	56000	31483	-24517	-43,78
кредиторская задолженность	347300	465209	117909	33,95
доходы будущих периодов	—	—	—	—
оценочные обязательства	4384	5189	805	18,36
прочие обязательства	—	—	—	—
Итого по разделу V	408980	504694	95714	23,40
Баланс (III+IV+V)	697800	747947	50147	7,19

Исходя из данных, представленных в таблице 1, можно проследить то, что активы и пассивы АО «Архречпорт» за 2018 год возрасли на 50147 руб. или на 7,19%. В составе активов АО «Архречпорт» внеоборотные активы в 2018 году сократились на 68130 тыс.руб или на 19,74%, величина оборотных активов возросла 117827 тыс. руб. или на 33,41%. Снижение числа внеоборотных активов было зарегистрировано преимущественно за счет уменьшения числа основных средств на 69629 тыс. руб. или на 21,63%. Рост оборотных активов связан с ростом количества запасов на 15039 тыс.руб или на 13,83% и увеличением числа денежных средств и эквивалентов на 721 тыс.руб или на 46,94%. Сумма заемных средств в совокупных источниках формирования активов за рассматриваемый период увеличилось. Число совокупных заемных средств предприятия составил 741646 тыс.руб, что составляет 106,29% от общей величины пассивов). Рост суммы заемных средств предприятия – предпосылка к увеличению степени существующих финансовых рисков, что может негативно повлиять на финансовую устойчивость. У АО «Архречпорт» в отчетном году есть отложенные на будущие периоды обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль в размере 236952 тыс. руб. (33,96%). Долгосрочные кредиты и займы у АО «Архречпорт» в текущем периоде отсутствовали. Негативным фактором является то, что оборотные активы АО «Архречпорт» намного меньше краткосрочных обязательств – предприятие не способно погасить долг перед кредиторами. Анализ внеоборотных активов и собственного капитала свидетельствует о недостатке у АО «Архречпорт» собственного оборотного капитала, что является фактором, подтверждающим финансовую неустойчивость.

Размер собственного капитала сократился на 35 091 тыс. руб. или на 85,71%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения АО «Архречпорт». В большей степени это произошло за счет снижения стоимости нераспределенной прибыли и переоценки внеоборотных активов на 35091 тыс. руб. В анализируемом периоде размер задолженности по краткосрочным заемным средствам снизился на 23000 тыс. руб. или на 40,14%. Уменьшение числа краткосрочных заемных средств произошло за счет увеличения

кредиторской задолженности, величина которой возросла в отчётном периоде на 117909 тыс. руб. или на 33,95%. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность предприятия, следует отметить, что АО «Архречпорт» в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Можно сделать вывод о том, что АО «Архречпорт» осуществляет финансирование текущей деятельности за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 124828 тыс. руб. Рассматривая влияние на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределённой прибыли, можно сделать вывод о том, что за отчётный период работы предприятия их величина сократилась на 32154 тыс. руб. и составила -40670 тыс.руб., что является негативным фактором, так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может свидетельствовать о достаточно неэффективной работе организации.

Список литературы:

1. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс] : [официальный сайт] /Интерфакс-ЦРКИ. – Электрон. дан. – [Москва] : Служба раскрытия информации: [2019]. – Режим доступа : <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17675&type=3>, свободный (дата обращения : 18.04.2019). – Загл. с экрана.