

**Яцына С. С.**  
*студент 3 курса магистратуры направления подготовки  
«Экономика» программа «Учет и финансы организаций»  
ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет»*

## **МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация.* В данной статье автором рассматриваются методы проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности на предприятиях. Раскрывается цель анализа показателей бухгалтерской отчетности, его задачи, а также этапы его проведения. Представлен авторский алгоритм проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия.

*Ключевые слова:* бухгалтерская отчетность, методы анализа, цель анализа, задачи анализа, этапы проведения анализа.

**Yatsyna S. S.**  
*3rd year student of the Master's degree program  
«Economics» program «Accounting and finance of organizations»  
Chelyabinsk State University*

## **METHODS OF ANALYSIS OF ACCOUNTING INDICATORS**

*Annotation.* In this article, the author discusses the methods of analyzing the indicators of accounting statements at enterprises. The purpose of the analysis of accounting indicators, its tasks, as well as the stages of its implementation are disclosed. The author's algorithm for analyzing the indicators of the accounting statements of the enterprise is presented.

*Keywords:* accounting statements, methods of analysis, purpose of analysis, tasks of analysis, stages of analysis.

Важнейшим этапом при реализации процесса осуществления деятельности предприятия – это проведение анализа показателей бухгалтерской отчетности. Анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятия позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, финансовый анализ может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.

Целью анализа показателей бухгалтерской отчетности является своевременное выявление и устранение упущений и недостатков при реализации финансовой деятельности и нахождение резервов для улучшения финансово-экономического состояния предприятия и показателей его платежеспособности.

Основные этапы проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия по мнению различных авторов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Этапы проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия

Автор	Этапы
Зонова А.В.	1. Анализ динамики и структуры баланса и Отчета о финансовых результатах
	2. Анализ влияния учетной политики на показатели баланса и Отчета
	3. Анализ платежеспособности и ликвидности
	4. Анализ рентабельности
Савицкая Г.В.	1. Анализ состава и динамики статей баланса
	2. Анализ финансовых результатов
	3. Анализ ценовой политики и факторный анализ уровня среднерезультационных цен
	4. Анализ активов и обязательств
	5. Анализ рентабельности предприятия
	6. Анализ использования прибыли
Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф.	1. Анализ активов и обязательств
	2. Анализ платежеспособности и ликвидности
	3. Перечисление экономических факторов
	4. Анализ финансовых результатов
	6. Анализ финансовой устойчивости
	7. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности)
	7. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности)
Танашева О. Г.	1. Горизонтальный (ретроспективный, продольный, временной) анализ
	2. Вертикальный (глубинный, структурный) анализ
	3. Анализ формирования финансовых результатов и их изменения в динамике
	4. Анализ активов и обязательств
	5. Анализ платежеспособности и ликвидности
	6. Анализ финансовой устойчивости

	7. Анализ показателей рентабельности
	8. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности)

Основными задачами анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия являются:

- определить показатели, характеризующие финансовое положение предприятия по их видам за отчетный период и сравнить их с данными за предшествующий год и бизнес-планом;
- определить динамику за ряд лет показателей, рассчитать темп роста и прироста;
- определить и рассчитать факторы, оказавшие влияние на показатели; проанализировать основные факторы, повлиявшие на них;
- разработать конкретные рекомендации по повышению финансовых показателей, эффективному использованию ресурсов предприятия.

Ключевыми источниками информации для анализа Источниками информации для анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия являются данные, представленные в бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс»; «Отчет о финансовых результатах»; «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках», – и в статистической отчетности: форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активах». При анализе также используются данные бизнес-плана, аналитического и синтетического бухгалтерского учета.

Изучив алгоритмы анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия авторов, представленных в таблице 1, выведем свой алгоритм анализа и обозначим его на рисунке.

Анализ начинается со сравнения фактических показателей бухгалтерской отчетности предприятия за анализируемый период с данными прошлого года.

В процессе горизонтального анализа показателей бухгалтерской

отчетности предприятия отслеживаются изменения каждого показателя за отчетный период по сравнению с базисным периодом. Данный анализ заключается в построении одной или нескольких таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста или снижения.

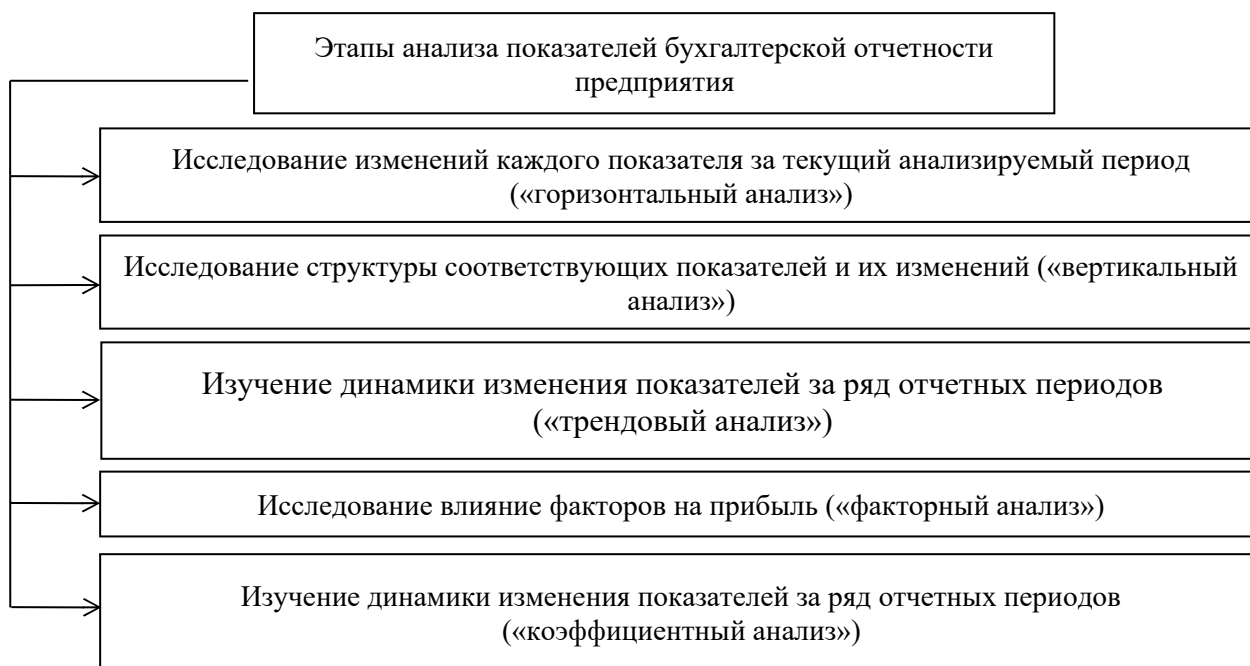


Рисунок – Алгоритм проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия

Цель данного анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показателей за определенный период времени и дать оценку этим изменениям. Данный анализ позволяет изучить динамику показателей. Вариантом горизонтального анализа является трендовый анализ, при котором каждая позиция отчетности сравнивается с рядом предыдущих периодов и определяется тренд, то есть основная тенденция динамики соответствующего показателя.

Цель вертикального анализа – расчет удельного веса отдельных показателей в общем итоге и оценке этих изменений.

Следующим направлением анализа является факторный анализ, с

помощью которого определяется влияние отдельных факторов на показатели бухгалтерской отчетности. Также факторный анализ позволяет выявить причины изменений показателей, а значит разработать соответствующие рекомендации.

Методика анализа бухгалтерской отчетности на предприятиях включает сопоставление полученных результатов со стандартами, нормативами, критериями и принятие соответствующих корректирующих действий. Методика анализа бухгалтерской отчетности в казенных учреждениях должна быть конкретизирована и иметь ссылку на полученные результаты.

В бухгалтерской отчетности раскрывается система показателей, характеризующих деятельность предприятия. Также по ее данным можно судить о: соблюдении требований законодательства; финансовым состоянием и эффективным исполнением материальных и финансовых ресурсов; правильным ведением бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели, используемые для проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели, используемые для проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия

Виды анализа	Показатель	Формула для расчета
Горизонтальный анализ		
Ретроспективный, продольный, временной	Показатель изменения абсолютных значений	$\Delta = B_0 - B_6$ (1) где $B_0$ – сумма за отчетный период; $B_6$ – сумма балансового периода
	Темп роста, %	$\Delta\% = B_0 / B_6 \times 100\%$ (2)
	Относительное изменение, %	$\Delta = (B_0 / B_6) \times 100\% - 100\%$ (3)
Вертикальный анализ		
Глубинный, структурный	Удельный вес статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в структуре доходов и расходов	$\%Cт = B_0 / B \times 100\%$ (4) где $\%Cт$ – процент в структуре баланса; $B_0$ – выручка за отчетный год; $B$ – итог баланса
Факторный анализ		
Факторный анализ прибыли от продаж	Показатель изменения прибыли от изменения цен на реализуемую продукцию	$\Delta\Pi_1 = (\Pi_1 \times K_1) - (\Pi_0 \times K_1)$ (5)
	Показатель изменения прибыли от изменения объема	$\Delta\Pi_2 = \Pi_0 \times (K_С - 1)$ (6)

	реализации	
	Показатель изменения прибыли от изменения в структуре продукции	$\Delta ПЗ = П0 \times (КВ - КС)$ (7)
Анализ затрат по статьям себестоимости	Показатель изменения затрат	$C = МЗ + АО + Р0 + (Огсс + Омс + ООСИ + ОКРК + ЗДР)$ (8)
Факторный анализ чистой прибыли	Показатель изменения прибыли в себестоимости продукции	$\Delta П4 = C1,0 - C1$ (9)
	Показатель изменения прибыли себестоимости за счет структурных сдвигов	$\Delta П5 = C0 \times КВ - C1,0$ (10)
	Общее изменение прибыли под воздействием факторов	$\Delta П = \Delta П1 + \Delta П2 + \Delta П3 + \Delta П4 + \Delta П5$ (11)
Коэффициентный анализ		
Анализ ликвидности	Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{(ДС + КФ)}{(КК + КЗ + ПО)}$ (12) где ДС – денежные средства; КФ – краткосрочные финансовые вложения; КК – краткосрочные кредиты и займы; КЗ – кредиторская задолженность; ПО – прочие краткосрочные обязательства.
	Коэффициент срочной ликвидности	$K_{сл} = \frac{(ДС + КФ + ДЗ)}{(КК + КЗ + ПО)}$ (13) где ДЗ - дебиторская задолженность.
	Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = \frac{(ДС + КФ + ДЗ + ПА + МЗ)}{(КК + КЗ + ПО)}$ (14) где ПА – прочие оборотные активы; МЗ – материальные запасы.
Анализ платежеспособности	Коэффициент общей ликвидности (платежеспособности)	$K_{оп} = \frac{СК}{(КК + КЗ + ПО + ДО)}$ (15) где СК – собственный капитал; ДО – долгосрочные обязательства.
Анализ показателей финансовой устойчивости	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$У_1 = \frac{\text{стр}1400 + \text{стр}1500}{\text{стр}1300}$ (16)
	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$У_2 = \frac{\text{стр}1300}{\text{стр}1700}$ (17)

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля

детализируются по видам внутреннего контроля (предварительный, текущий и последующий) и представляют собой принимаемые на предприятии меры по повышению эффективности его деятельности (организация и документирование санкционирования тех или иных затрат руководителем предприятия, работа внутри проверочных комиссий и т.п.).

Предварительный анализ – оценка, который осуществляется до совершения финансово-хозяйственных операций, связанных с расходованием материальных и денежных средств, с целью предупреждения возможных финансовых и других нарушений. Текущий анализ – анализ, осуществляемый непосредственно в ходе проведения работ или во время выполнения операций. Последующий анализ – анализ, который проводится после совершения финансово-хозяйственных операций. По результатам последующего контроля определяются состояние финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ бухгалтерской отчетности предприятия включает в себя следующие этапы: анализ финансовой отчетности; анализ показателей бухгалтерского баланса; анализ отчета о финансовых результатах.

Итак, основная цель проведения анализа бухгалтерской отчетности является своевременное выявление и устранение упущений и недостатков при реализации финансовой деятельности, по которым можно привести план контрольных мероприятий на последующий год, и перечислить мероприятия по устранению нарушений по предыдущему году.

Таким образом, анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятия следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее к определению влияния частного на общее. Иначе говоря, сначала анализируются обобщающие показатели бухгалтерской отчетности предприятия в их динамике, затем изучается их структура, определяется изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному периоду или к бизнес-плану; выявляются факторы, действие

которых привело к изменениям, показатели, с помощью которых можно дать количественную оценку влияния факторов на изменение показателей. На следующем этапе осуществляется детальный анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятия на основе углубленного изучения частных показателей и выявления резервов роста прибыли.

Система показателей бухгалтерской отчетности предприятия включает в себя абсолютные и относительные показатели эффективности хозяйствования, к которым относятся показатели рентабельности. Результаты анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия используются для принятия экономических решений, направленных на эффективное использование ресурсов, выбор наилучшего варианта инвестиций, обоснование перспективы развития предприятия.

Подводя итоги, можно констатировать, что анализ форм бухгалтерской отчетности заключается в изучении бухгалтерских отчетов и документов, а также подготовке выводов, формируемых на основе изученной отчетности.. Целью анализа показателей бухгалтерской отчетности является своевременное выявление и устранение упущений и недостатков при реализации финансовой деятельности, по которым можно привести план контрольных мероприятий на последующий год, и перечислить мероприятия по устранению нарушений по предыдущему году. Для получения наиболее достоверной оценки действующего финансового положения предприятия и определения дальнейшего его развития применяется вертикальный, горизонтальный, факторный, трендовый и коэффициентный анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ показателей бухгалтерской отчетности следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее к определению влияния частного на общее. Анализ бухгалтерской отчетности дает возможность руководству получить всестороннее



представление об экономическом, финансовом и имущественном положении.

### **Список литературы**

1. Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. – Санкт-Петербург: Питер, 2016. – 239 с.

2. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачева ; под ред.И.М. Дмитриевой ; Рос.экон. ун-т им. Г.В. Плеханова. – Москва: Юрайт, 2018. – 422 с.

3. Илышева, Н.Н. Бухгалтерский учет / Н.Н. Илышева, Е.Р. Сиянская, О.В. Савостина. – Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2021. – 156 с.

4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум / В.Э. Керимов. – Москва: Дашков и Ко, 2016. – 96 с.

5. Курочкина, И.П. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика : учебно-методическое пособие / И.П. Курочкина, Н.Ю. Быстрова; Яросл. гос. ун-т им. П.Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2019. – 132 с.

6. Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е.В. Лупикова. – Москва: Юрайт, 2018. – 245 с. – URL: <https://biblio-online.ru/book/F9B6FA70-377F-42DE-B17A-A8FC0CAC4177> (дата обращения 26.05.2022).