

*Алелекова Е. В.  
студентка 3 курса магистратуры направления подготовки  
«Экономика» программа «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО  
«Челябинский государственный университет»,*

*Научный руководитель:  
Селиверстова А. В.  
кандидат экономических наук, доцент*

## **МЕТОДЫ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация. В данной статье автором рассматриваются методы анализа основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности на предприятиях. Раскрывается цель анализа показателей бухгалтерской отчетности, его задачи, а также этапы его проведения. На основе изучения алгоритма проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия рассматриваются вертикальный, горизонтальный, факторный, трендовый и коэффициентный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

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

*Alelekova E. V.  
1st year student of the Master's degree in Economics, program  
«Accounting and Finance of Organizations», Chelyabinsk State University,*

*Research Supervisor:  
Seliverstova A. V.  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

## **METHODS OF ANALYSIS OF THE MAIN INDICATORS OF ACCOUNTING FINANCIAL STATEMENTS**

***Annotation.** In this article, the author discusses the methods of analyzing the main indicators of accounting financial statements at enterprises. The purpose of the analysis of accounting indicators, its tasks, as well as the stages of its implementation are disclosed. Vertical, horizontal, factor, trend and coefficient analysis of accounting (financial) statements are considered based on the study of the algorithm for analyzing the indicators of the accounting statements of the enterprise.*

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

Важнейшим этапом при реализации процесса осуществления деятельности предприятия является 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 .

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.

Источниками информации для анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия являются данные, представленные в бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс»; «Отчет о финансовых результатах»; «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств». При анализе также используются данные бизнес-плана, аналитического и синтетического бухгалтерского учета.

Изучив основные этапы проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия, был предложен алгоритм анализа, представленный на рисунке 1.

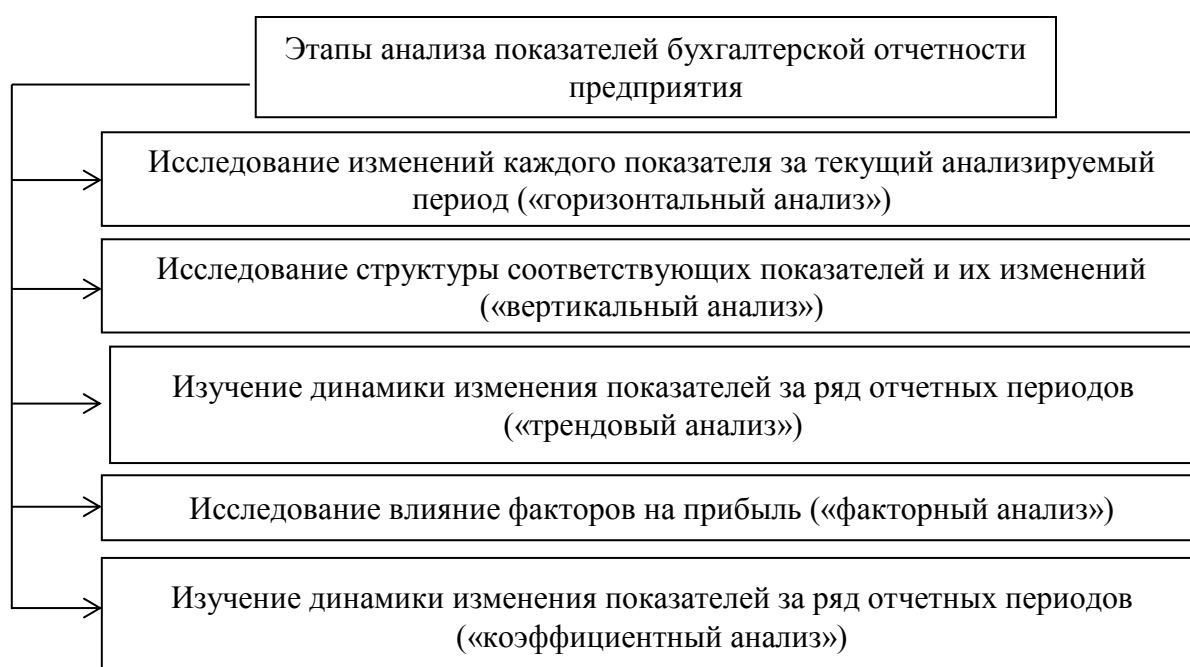


Рисунок 1 – Алгоритм проведения анализа показателей бухгалтерской отчетности предприятия (составлено автором)

Анализ начинается со сравнения фактических показателей

бухгалтерской отчетности предприятия за анализируемый период с данными прошлого года и бизнес-плана.

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. Цель анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показателей за определенный период времени и дать оценку этим изменениям. 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.

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.

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 и нахождение резервов для улучшения финансово-экономического состояния предприятия и показателей его платежеспособности. Для получения наиболее достоверной оценки действующего финансового положения предприятия и определения дальнейших стратегий и тактик его развития на предприятии применяется вертикальный, горизонтальный, факторный, трендовый и коэффициентный анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятия следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее к определению влияния частного на общее. Анализ бухгалтерской отчетности дает возможность руководству предприятия получить всестороннее представление об экономическом, финансовом и имущественном положении предприятия. Финансовый анализ предоставляет возможность выявления важных моментов деятельности предприятия, как потенциальная вероятность банкротства.

### **Список литературы**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).

2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

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

4. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: уч. пособие. 2-е изд., доп. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – Москва: Издательство «Дело и Сервис», 2016. – 336 с.

5. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 431 с.

6. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. – Москва: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 272 с.