

УДК 657.15

Литвинчук Екатерина Сергеевна, магистрант 2 курса факультета экономики и менеджмента КГУ, направление подготовки «Экономика», программа «Учет, анализ и аудит экономической деятельности»

e-mail: litkatya@mail.ru

Алехина Анжелика Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита КГУ

e-mail: molz@yandex.ru

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ПАССИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье затрагиваются актуальные вопросы оценки активов и пассивов организации при помощи данных бухгалтерского баланса. Исследуется динамика активов и пассивов организации. В статье используются материалы публикаций в периодической печати по данной проблематике и финансовая отчетность.

Ключевые слова: отчетность, баланс, бухгалтерский учет, активы, капитал.

Litvinchuk Ekaterina Sergeyevna, undergraduate 2 courses of faculty of economy and management KGU, direction of preparation "Economy", "Account, Analysis and Audit of Economic Activity" program

e-mail: litkatya@mail.ru

Alekhina Anjelica Aleksandrovna, Candidate of Economic Sciences, associate professor of accounting, analysis and audit of KGU

e-mail: molz@yandex.ru

ROLE OF THE BALANCE SHEET IN ASSESSMENT OF ASSETS AND LIABILITIES OF THE ORGANIZATION

Summary: in article topical issues of assessment of assets and liabilities of the organization by means of data of the balance sheet are raised. Dynamics of assets and liabilities of the organization is investigated. In article materials of publications in periodicals on this perspective and financial statements are used.

Keywords: reporting, balance, accounting, assets, capital.

Основным видом деятельности ООО «Никольское» признается растениеводство в части выращивания зерновых и зернобобовых культур.

Оценку основных показателей деятельности начнем с оценки активов и пассивов предприятия (таблицы 1-4).

Таблица 1

Динамика активов ООО «Никольское» за 2015-2017 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста 2017 г. к 2015 г., %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	+/-	%
Основные средства	44166	50599	96762	52596	219,09
Финансовые вложения	459	459	468	9	101,96
Итого внеоборотных активов	44625	51058	97240	52615	217,90
Запасы	89406	73637	86547	-2859	96,80
НДС по приобретенным ценностям	1350	893	463	-887	34,30
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	58581	85854	61471	2890	104,93
Финансовые вложения	4283	7131	14384	10101	335,84
Денежные средства и эквиваленты	139	116	242	103	174,10
Итого оборотных активов	153759	167631	163107	9348	106,08
Итого активов	198384	218689	260347	61963	131,23

Активы ООО «Никольское» показали рост за период на 31,23 % (почти на 62 млн. руб.). Рост активов благоприятен и показывает, что предприятие активно развивается.

Рассматривая результаты по разделам, видно, что оборотные активы ООО «Никольское» выросли почти на 6 % (на 9,35 млн. руб.), а вот по внеоборотным активам рост произошел в 2,18 раза (на 52,6 млн. руб.).

Выявляя причины роста внеоборотных активов ООО «Никольское», стоит отметить, что значительно выросли основные средства - более чем на 52,5 млн.

руб.

Рост основных средств – это благоприятно для предприятия, поскольку увеличивает его ресурсную базу.

На фоне роста объемов выручки (рассмотрено далее) сокращение величины запасов на 3,8 % (почти на 3 млн. руб.) в ООО «Никольское» является благоприятным показателем, поскольку он доказывает, что у предприятия ликвидируются сверхнормативные излишки, что, в свою очередь, приводит к сокращению расходов предприятия.

Рост дебиторской задолженности ООО «Никольское» на 4,93 % на фоне сокращения выручки от реализации продукции также свидетельствует об улучшении состояния взаиморасчетов предприятия со своими кредиторами.

Стоит отметить, что в целом динамика балансовых показателей ООО «Никольское» характеризуется благоприятно, поскольку имущество предприятие наращивает за счет активов, которые могут принести доход.

Рассмотрим структуру имущества ООО «Никольское» и сделаем выводы (таблица 2).

Таблица 2

Структура активов ООО «Никольское» за 2015-2017 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2015 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %	
Основные средства	22,26	23,14	37,17	14,90
Финансовые вложения	0,23	0,21	0,18	-0,05
Итого внеоборотных активов	22,49	23,35	37,35	14,86
Запасы	45,07	33,67	33,24	-11,82
НДС по приобретенным ценностям	0,68	0,41	0,18	-0,50
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	29,53	39,26	23,61	-5,92
Финансовые вложения	2,16	3,26	5,52	3,37
Денежные средства и эквиваленты	0,07	0,05	0,09	0,02
Итого оборотных активов	77,51	76,65	62,65	-14,86
Итого активов	100,00	100,00	100,00	0,00

Из таблицы 2 следует отметить рост доли внеоборотных активов ООО «Никольское» и сокращение доли оборотных активов по итогам периода исследования.

В составе внеоборотных активов ООО «Никольское» сократилась выросла основных средств на 14,9 %, доля финансовых вложений являлась несущественной.

В составе же оборотных активов ООО «Никольское» значительно выросла доля финансовых вложений - на 3,37 % и несколько сократилась доля запасов на 11,82 %, а также доля дебиторской задолженности на 5,92 %.

Рассмотрим динамику пассивов ООО «Никольское» (таблица 3).

Таблица 3

Динамика пассивов ООО «Никольское» за 2015-2017 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста 2017 г. к 2015 г., %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	+/-	%
Уставный капитал	9010	9010	9010	0	100,00
Нераспределенная прибыль	123715	177905	233486	109771	188,73
Итого собственный капитал	132725	186915	242496	109771	182,71
Отложенные налоговые обязательства	0	10	27	27	-
Прочие обязательства	7431	4895	2386	-5045	32,11
Итого долгосрочные займы	7431	4905	2413	-5018	32,47
Заемные средства	21384	0	0	-21384	0,00
Кредиторская задолженность	36820	26765	15438	-21382	41,93
Оценочные обязательства	24	104	0	-24	0,00
Итого краткосрочные займы	58228	26869	15438	-42790	26,51
Итого пассивов	198384	218689	260347	61963	131,23

Рассматривая пассивы ООО «Никольское» отметим положительную тенденцию – у предприятия собственный капитал растет. Это очень благоприятно для предприятия и происходит по причине накопления прибыли за период почти на 89 %. То есть ООО «Никольское» эффективно осуществляет свою деятельность.

Несколько негативным было сокращение долгосрочного заемного капитала более чем на две трети за период, то есть ООО «Никольское» некачественно формирует данные ресурсы, а ведь они являются дешевыми для предприятия.

У ООО «Никольское» за период резко сократились краткосрочные

обязательства – почти в 4 раза, причем в 2016-2017 году у предприятия отсутствуют краткосрочные кредиты, что снижает нагрузку на организацию, также резко сократилась кредиторская задолженность. Стоит учитывать, что она, хотя и является условно дешевым источником для предприятия, является также и наиболее срочным элементом для погашения.

Рассмотрим структуру пассивов предприятия в таблице 4.

Таблица 4

Структура пассивов ООО «Никольское» за 2015-2017 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2015 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %	
Уставный капитал	4,54	4,12	3,46	-1,08
Нераспределенная прибыль	62,36	81,35	89,68	27,32
Итого собственный капитал	66,90	85,47	93,14	26,24
Отложенные налоговые обязательства	0,00	0,00	0,01	0,01
Прочие обязательства	3,75	2,24	0,92	-2,83
Итого долгосрочные займы	3,75	2,24	0,93	-2,82
Заемные средства	10,78	0,00	0,00	-10,78
Кредиторская задолженность	18,56	12,24	5,93	-12,63
Оценочные обязательства	0,01	0,05	0,00	-0,01
Итого краткосрочные займы	29,35	12,29	5,93	-23,42
Итого пассивов	100,00	100,00	100,00	0,00

В составе пассивов ООО «Никольское» за период выросла доля собственного капитала на 26,24 %, сократилась доля уставного капитала на 1,08 %.

Также сократилась доля долгосрочных обязательств на 2,82 %, а доля кредиторской задолженности сократилась на 12,63 %.

Список источников:

1. Жукова, Е.В., Митина, О.В., Дрожжина, И.В. Эволюция и развитие бухгалтерского баланса в России [Текст] / Е.В. Жукова, О.В. Митина, И.В. Дрожжина // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. - 2016. - № 12-1 (119). -

С. 68-72.

2. Карельская С.Н. Эволюция бухгалтерского баланса [Текст] / С.Н. Карельская // Финансы и бизнес. - 2016. - № 4. - С. 142-154.

3. Слабинская, И.А., Коломыцева, Н.В. Эволюция бухгалтерского баланса в России [Текст] / И.А. Слабинская, Н.В. Коломыцева // Белгородский экономический вестник. - 2015. - № 1-2 (61-62). - С. 79-95.