

Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация  
«Якутский гуманитарный колледж»

Экономическое отделение

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

на тему: «Анализ бухгалтерского баланса »

Выполнила:

Студентка гр. КЭ-21

Намазалиева Алтаный Алтынбековна

Проверил: преподаватель

Чеботаренко Е.И

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

(дата защиты)

---

(оценка)

Якутск, 2023

## Оглавление

Введение.....	3
Глава1. Теоретические основы анализа бухгалтерского баланса в организации .....	5
1.1.экономическая сущность бухгалтерского баланса ....., .....	5
1.2. Методы анализа бухгалтерского баланса организации .....	8
1.3. Методика анализа активов и пассивов организации .....	10
Глава2 .Анализ бухгалтерского баланса АО «Авиакомпания «Якутия».....	16
2.1.Экономическая характеристика организации АО «Авиакомпания «Якутия».....	16
2.2. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерско баланса АО «Авиакомпания «Якутия».....	19
2.3.Рекомендации по совершенствованию .....	24
Заключение.....	25
Список использованных источников .....	27

## Введение

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, изменениях в его финансовом положении или движении денежных средств. Бухгалтерская баланс является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса.

Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия.

Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

В данной работе будет рассмотрено понятие бухгалтерского баланса цели и задачи анализа бухгалтерского баланса , а также приемы и способы анализа бухгалтерского баланса. .

Актуальность выбранной темы курсовой работы заключается в том, что бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении предприятия для определенных заинтересованных пользователей, которая может быть использована для принятия управленческих решений, а также помогает найти пути самосовершенствования деятельности организации путем финансового анализа бухгалтерской отчетности.

Целью данной работы является сформировать рекомендации

Для реализации поставленной цели поставлены следующие задачи:

1. рассмотреть сущность анализа бухгалтерского баланса ;
2. рассмотреть сущность понятия бухгалтерского баланса ;
3. изучить приемы и методы анализа бухгалтерского баланса ;

4. рассмотреть организацию бухгалтерского учета на ОАО «Авиакомпания «Якутия».

Теоретической основой исследования послужили научные труды ученых-экономистов, посвященные исследованию нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, таких ученых как Бабаева Ю.А., Кондракова Н.П., Новодворского В.Д., Ровенских В.А., Соколова Я.В.

## Глава 1. Теоретические основы анализа бухгалтерского баланса

### 1.1 Экономическая сущность бухгалтерского баланса

В экономике, как и в других сферах человеческой деятельности, общепринятым является постоянное стремление к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Такая взаимосвязь предполагает сбалансированность.

Баланс (франц. *balance*, весы) — система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. В основе своей термин «баланс» латинского происхождения. Буквально: *bis* — дважды, *lanx* — чаша весов. Как символ равновесия, весы изображены на гербе Международного Союза бухгалтеров .

Конечным выражением процесса учета хозяйственных операций организации является бухгалтерская отчетность, в которой представлены данные, отражающие имущественное положение организации, состояние ее финансов, результаты ее деятельности. В состав отчетных форм организации входит бухгалтерский баланс.

Другие формы отчетности характеризуют какую-либо часть представленной в балансе информации – денежные средства, прибыль, состав и финансы собственного капитала. Баланс характеризует деятельность организации в целом, это главная и универсальная форма отчетности, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое.

В современных условиях составляющие бухгалтерского баланса регламентируются Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" .

Структура активов и пассивов определяется в бухгалтерском учете структурой баланса. Структура баланса и план счетов бухгалтерского учета определяется стандартами бухгалтерского учета и приказами Министерства Финансов.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества. Статьи баланса бывают агрегированные, если имеют расшифровку в том числе, и детализирующие, которые расшифровывают агрегированные строки.

Балансовые статьи объединяются в группы, то есть в разделы баланса. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая статья баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи. Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс составляется на три отчетные даты. Последняя дата показывается состояние средств и их источников на дату составления баланса .

В современном балансе статьи актива и пассива, исходя из их экономической однородности, объединены в определенные разделы.

Актив баланса содержит два раздела:

- Внеоборотные активы;
- Оборотные активы.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

- Капитал и резервы;
- Долгосрочные обязательства;
- Краткосрочные обязательства.

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников.

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения и наращивания

финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов баланса: активов, обязательств и собственного капитала.

Активы характеризуются как доходобразующее имущество, контроль над которыми организация получила в результате ведения своей деятельности путем размещения привлеченного капитала извне на определенных условиях финансовых результатов организации .

Обязательства представляют собой часть привлеченных организацией финансовых ресурсов в виде безусловно признаваемых организацией экономических требований, вытекающих из существа заключенных сторонами договоров, императивных правовых норм, а также обычаев делового оборота, а также связи с вовлечением в хозяйственный оборот организации ценностей, которые принадлежат третьим лицам.

Капитал показывает вторую составную часть финансовых ресурсов, признаваемую учетным способом сумму экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей, как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения ] .

Валюта баланса отражает в активной и пассивной частях бухгалтерского баланса. Разграничение в пассивной части баланса обязательств и капитала соответствует не только различному характеру обязательств организации перед собственниками и третьими лицами, но также срочности и порядку их погашения.

Признание и отражение в бухгалтерском балансе величины собственного и заемного капитала должно обеспечить его владельцам контроль над ожидаемым наращением капитала. Раздельная оценка рентабельности активов от основной, инвестиционной и финансовой деятельности позволяет проводить сравнительный анализ доходности, а также оценивать риски вложений капитала .

Именно бухгалтерский баланс позволяет нам в полной мере оценить финансовое положение предприятия. Данные отчетности используются для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды. Всё это позволяет конкретизировать цели учёта и отчётности на уровне предприятия, которые в общем можно определить как оценку платёжеспособности, рентабельности и ликвидности предприятия.

## **1.2 Методы анализа бухгалтерского баланса организации**

Анализ финансового состояния предприятия осуществляется с помощью применения различных методов. Основными из них являются: горизонтальный, вертикальный, трендовый, анализ коэффициентов, сравнительный и факторный .

Горизонтальный метод анализа бухгалтерского баланса заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения) .

Вертикальный анализ – представление финансового отчета в виде относительных показателей.

Горизонтальный и вертикальный анализ взаимно дополняют друг друга. Поэтому на практике можно построить аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетной финансовой формы, так и динамику отдельных ее показателей .

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда. С помощью тренда формируют возможные значения показателей в будущем.

Расчеты по методике с помощью трендов осуществляются с помощью специально подготовленной программы с использованием таблиц Excel. Это позволяет проводить экспресс-анализ показателей .

Анализ финансовых коэффициентов применяются для анализа финансового состояния предприятия и представляют собой относительные показатели, определяемые по данным финансовых отчетов, главным образом по данным отчетного баланса .

Применение финансовых коэффициентов основано на теории, предполагающей существование определенных соотношений между отдельными статьями отчетности.

Анализ коэффициентов (относительных показателей) помогает произвести расчет и оценку соотношений различных видов средств и источников, показателей эффективности использования ресурсов предприятия, видов рентабельности. Такой анализ позволяет правильно оценить взаимосвязь показателей. Он используется при изучении финансовой устойчивости, платежеспособности предприятия, ликвидности его баланса .

Факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель. Факторный анализ может быть как прямым, когда результативный показатель дробят на составные части, так и обратным, когда его отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель .

Наиболее часто процессы хозяйственной деятельности можно представить в виде следующих моделей:

- Аддитивная - это модель, в которую факторы входят в виде алгебраической суммы;

- Кратная - это модель, представляющая собой отношение факторов, то есть результативный показатель получают делением одного фактора на величину другого;
- Мультипликативная – это модель, представляющая собой произведение факторов;
- Смешанная - это модель, которая сочетает в себе различные комбинации предыдущих моделей .

Факторный анализ может проводиться следующими приемами:

- Цепных подстановок.

Данный прием используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных .

- Абсолютных разниц.

Он применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе, но только в мультипликативных и мультипликативно - аддитивных моделях .

- Интегральный.

Данный метод объективен, т.к. использование этого способа позволяет получить более точные результаты. Результаты расчетов не зависят от расположения факторов, изменение результативного фактора пропорционально раскладывается между факторами .

Именно такие факторные модели позволяют более полно оценить влияние отдельных факторов на изменение результативного показателя:

- $K_{\text{тек.лик}} = * = * = k_{\text{загрузки At}} * k_{\text{оборот Pt}} \quad (1)$

- $T_{\text{оборот At}} = (2)$

- $R_{\text{At}} = * = R_{\text{продаж}} * k_{\text{оборот At}} \quad (3)$

- Методика анализа актива и пассива бухгалтерского баланса.

### **1.3 Методика анализа активов и пассивов организации**

Анализ актива и пассива баланса является частью анализа имущественного положения при рассмотрении финансово-хозяйственного состояния предприятия. При анализе активов и пассивов баланса прослеживается динамика их состояния в анализируемом периоде .

Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т.е. о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках денежной наличности.

Главным признаком группировки статей актива баланса считается степень их ликвидности. По этому признаку все активы баланса подразделяются на долгосрочные или основной капитал и текущие активы.

Организации для осуществления финансово – хозяйственной деятельности должны располагать определенными видами внеоборотных и оборотных средств, обеспечивающих бесперебойные процессы производства и реализации продукции. Величина и состав этих средств зависят от характера, объема и содержания хозяйственной деятельности конкретной организации.

Источниками формирования внеоборотных и оборотных активов являются собственный и заемный капитал. Состав и структура активов зависят от величины и структуры капитала. Следовательно, анализ активов организации непосредственно связан с анализом источников их формирования и ликвидности, т.е. способности оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства, необходимые для нормальной финансово - хозяйственной деятельности, и возможности выполнять своевременно свои текущие и долгосрочные обязательства .

Размер активов и их структура постоянно изменяются, так как по своей природе динамичны.

При анализе структуры и динамики активов хозяйственные средства можно подразделить: в зависимости от сферы деятельности; скорости совершаемого ими оборота; на нефинансовые и финансовые и т.д.

В зависимости от сферы деятельности они делятся на: средства в сфере производства; средства сферы обращения; средства непроизводственной сферы.

В зависимости от скорости совершаемого оборота активы организации делятся на: внеоборотные, скорость оборота которых превышает один год, и оборотные, скорость оборота которых менее года.

Кроме того, активы при анализе можно разграничить по степени ликвидности на нефинансовые и финансовые. В процессе анализа необходимо выявить структуру актива баланса, определив удельный вес оборотных и внеоборотных активов в общей валюте баланса в динамике, отклонения и изменения в размещении средств.

Анализ ликвидности активов отражает кассовую позицию организации и определяет ее способность управлять оборотными средствами. Поэтому следует средства организации сгруппировать по степени ликвидности и сравнить их с источниками формирования данных средств, объединенных по срокам их погашения.

Внеоборотные активы в бухгалтерском балансе приводятся в оценке нетто. Так, основные средства, нематериальные активы, отражаются по остаточной стоимости, а все остальные внеоборотные активы - по фактической себестоимости. В ходе анализа внеоборотных активов необходимо дать оценку структуры, динамики и эффективности их использования [6, с. 344].

Для анализа коэффициента износа основных средств (Кизн) необходимо сумму начисленного износа (СИЗ) сопоставить с первоначальной стоимостью основных средств (ОСпер) по формуле:

$$\text{Кизн} = \text{СИЗ} / \text{ОСпер} \quad (4)$$

Коэффициент обновления исчисляется как отношение стоимости поступивших основных средств (ОСП) к первоначальной стоимости основных средств на конец года (ОСКпер):

$$\text{Кобн} = \text{ОСП} / \text{ОСКпер} \quad (5)$$

Коэффициент выбытия основных средств (Квыб) можно определить, рассчитав отношение стоимости выбывших основных средств (ОСВ) к первоначальной стоимости основных средств на начало периода (ОСНпер) по формуле:

$$\text{Квыб} = \text{ОСВ} / \text{ОСНпер} \quad (6)$$

Коэффициент ликвидации основных средств (Клик) рассчитывается по формуле:

$$\text{Клик} = \text{ОСЛ} / \text{ОСНпер} \quad (7)$$

где ОСЛ - сумма ликвидированных основных средств за период.

Анализ годности основных средств осуществляется путем расчета коэффициента годности (Кгодн) как разницы между единицей и коэффициентом износа (Кизн):

$$\text{Кгодн} = \text{ОСост} / \text{ОСпер} \quad (8)$$

Показатель фондоотдачи находится делением розничного или оптового товарооборота на среднюю стоимость используемых основных средств.

$$\text{Фо} = \text{товарооборот} / \text{средняя первоначальная стоимость основных средств} \quad (9)$$

Важным показателем эффективности использования основных средств является обратный показатель фондоотдачи – фондоемкость.

$$\text{Фе} = \text{средняя стоимость ОС} / \text{объем} \quad (10)$$

Сведения, которые приводятся в пассиве баланса, позволяют определить, какие изменения произошли в структуре собственного и заемного капитала, сколько привлечено в оборот предприятия долгосрочных и краткосрочных заемных средств, т.е. пассив показывает, откуда взялись средства, кому обязано за них предприятие .

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. По степени принадлежности используемый капитал подразделяется на собственный и заемный.

Величина собственного капитала имеет особое значение для организаций при анализе их финансового состояния, которая характеризует финансовую независимость и экономическую самостоятельность .

Организации могут образовывать и резервный капитал путем отчислений от чистой прибыли. Суммы резервного капитала формируются по двум направлениям: отчисления в резервы, которые создаются по действующему законодательству, например, в акционерных обществах, и отчисления в резервы, предусмотренные самой организацией в учредительных документах.

Основным источником собственного капитала организации является нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой ту сумму прибыли организации, которая осталась в ее распоряжении по результатам работы за прошлый отчетный год, с учетом отчислений в фонды - начисления, потребления, акционирования и др. Нераспределенная прибыль отчетного года представляет собой разницу между финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и других обязательных платежей за счет прибыли.

$$СК = УК + ДК + РК + НПр.л. + НПот.г. \quad (11)$$

где СК – собственный капитал; УК – уставный капитал; ДК – добавочный капитал; РК – резервный капитал; НПр.л. – нераспределенная прибыль прошлых лет; НПот.г. – нераспределенная прибыль отчетного года.

Общепринятая формула балансового обобщения выглядит следующим образом:

$$А = К + О \quad (12)$$

где А - актив баланса; К - капитал организации; О - обязательства организации.

Проанализировав собственный капитал торговой организации, можно переходить к анализу второй составляющей балансового уравнения - к обязательствам организации. Обязательства организации представляют собой в широком смысле заемные средства, которые можно разделить по

срокам их погашения на краткосрочные и долгосрочные. Внутри краткосрочных и долгосрочных заемных средств следует обособить для анализа такие виды заимствований, как кредиты банков и займы.

К обязательствам организации следует отнести и привлеченные средства, т.е. кредиторскую задолженность, сроки оплаты которой не наступили.

Чаще всего бухгалтерский баланс не может быть напрямую использоваться для анализа финансового состояния. Для этого необходимо бухгалтерский баланс трансформировать в аналитический агрегированный баланс.

Таким образом проанализировав агрегированный бухгалтерский баланс можно сделать вывод, что основные факторы позволяют провести не только анализ, но и определить пути оптимизации имущества и капитала предприятия.

## 2. Анализ бухгалтерского баланса АО «Авиакомпания «Якутия»

### 2.1. Экономическая характеристика

АО Авиакомпания "Якутия" образована в соответствии с Указом Президента Республики Саха (Якутия) № 395 от 31.07.2002 года "Об образовании АО "Авиакомпания Якутия" и Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 19 августа 2002 года № 419 "Об оптимизации авиа перевозочной деятельности в Республике Саха (Якутия), путем реорганизации ГУП НАК "Саха Авиа" и ГУП "Якутские авиалинии".

Главной целью образования единой Авиакомпания "Якутия" является стабилизация авиаперевозочной деятельности, создание реальных экономических условий для устойчивого функционирования и дальнейшего развития воздушного транспорта в Республике Саха (Якутия) с обеспечением необходимого уровня безопасности полетов и культуры обслуживания пассажиров. отчетность хозяйственный учетный регистр

Реорганизация указанных выше авиакомпаний Республики, прежде всего, была продиктована необходимостью обеспечения устойчивости и конкурентоспособности авиакомпании на складывающемся рынке, где на сегодняшний день существует жесткая конкуренция с крупными авиакомпаниями - нерезидентами, занимающими активную позицию по освоению и завоеванию рынка авиационных услуг, а также сохранение авиации Республики с учетом обеспечения развития авиакомпании на длительную перспективу с достаточным объемом собственного капитала и единым производственным циклом.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Авиационные перевозки пассажиров, багажа, грузов и почты по международным, межрегиональным и внутри региональным авиалиниям на коммерческой основе в соответствии с требованиями Воздушного кодекса РФ и других нормативно-правовых актов РФ и

Общества в области гражданской авиации, а также лицензиями на эксплуатацию авиалиний выдаваемыми в установленном порядке;

- Оказание транспортных и транспортно-экспедиционных услуг;
- Оказание летно-штурманского, метеорологического и наземного обеспечения полетов с целью обеспечения безопасности и регулярности;
- Обслуживание пассажиров и клиентуры, предоставление им различного рода услуг;
- Обслуживание грузов, в том числе опасных, их отправителей и получателей;
- Выполнение функций таможенного авиаперевозчика в порядке, предусмотренном законодательством РФ;
- Техническое обслуживание и ремонт воздушных судов.

АО Авиакомпания "Якутия" является основным перевозчиком на территории Республики Саха (Якутия), с долей рынка 37,3% и занимает доминирующее положение по перевозке пассажиров и грузов на территории республики.

Авиакомпания "Якутия" занимает 55-60% регионального рынка внешних авиаперевозок, 60-65% внутриреспубликанских авиаперевозок и до 25% рынка перевозки почты и груза.

Основными покупателями являются: физические лица, коммерческие предприятия, органы власти, туристические фирмы. В последнее время наметилась тенденция к улучшению финансового состояния покупателей и своевременному исполнению обязательств.

Уставный капитал АО Авиакомпания "Якутия" составляет 262057370 рублей. Распределен на 26205737 обыкновенных акций стоимостью по 10 рублей. Единственным акционером компании является Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия).

Далее проанализируем основные показатели экономической деятельности ОАО Авиакомпания "Якутия" за 2019-2021 гг., представленные в таблице 1.

Таблица 1. Основные экономические показатели деятельности ОАО Авиакомпания "Якутия" за 2004-2007 гг., тыс. руб.

Показатели	Начало 2019г.	Конец 2019 г.	Конец 2020 г.	Конец 2021 г.
Выручка от реализации	1980 675	2044 651	2723 737	3358 919
Себестоимость	1709 665	<a href="#">1998799</a>	2620 380	3261 074
Прибыль чистая	-14 567	-13 043	5 751	5 535
Дебиторская задолженность	321 897	376 460	442 846	457 303

Динамика основных экономических показателей деятельности АО Авиакомпания "Якутия" за 2018-2021 гг. представлена в таблице 2

Таблица 2 Динамика основных экономических показателей деятельности АО Авиакомпания "Якутия" за 2018-2021 гг.

Показатели	Изменени е в 2019 г. к 2018г.	Изменени е в 2020 г. к 2019г.	Изменени е в 2021 г. к 2020г.	Изменени е в 2021 г. к 2018г.				
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка от реализации	63976	3,23	679 086	33,21	63 5 18 2	23,3 2	<a href="#">137824 4</a>	69,58
Себестоимост ь	289134	16,91	621 581	31,10	64 0 69 4	24,4 5	<a href="#">155140 9</a>	90,74
Прибыль чистая	1524	-10,46	18 794	-144,09	- 21 6	-3,76	20102	- 138,0 0
Дебиторская задолженност ь	54563	16,95	66 386	17,63	14 45 7	3,26	135406	42,07

За 2018-2021 темпы роста себестоимости (+90.74%) опережают темпы роста выручки (+69.58%), что является негативным моментом деятельности компании. В 2021 году по сравнению с 2020 годом ситуация изменилась, темп роста себестоимости опережает темп роста выручки, 24,45 % и 23,32 % соответственно.

Наблюдается зависимость предприятия от заемных средств, кредиторская задолженность по итогам 2021 года составила 353010 тыс. рублей. Дебиторская задолженность за анализируемый период значительно увеличилась на 135406 тыс. рублей или на 42.07 %, и по итогам 2021 года составила 457303 тыс. рублей.

Прибыль как основной показатель деятельности предприятия за период значительно сократился более чем на 135 %. Это объясняется тем, что за период 2018-2021 гг. компанией привлечен значительный объем заемных средств с целью финансирования новых проектов, что привело к снижению чистой прибыли за счет оплаченных процентов.

## **2.2 Вертикальный и горизонтальный анализ АО «Авиакомпания «Якутия»**

Таблица 3.. -Вертикальный и горизонтальный анализ имущества АО  
«Авиакомпания «Якутия»

Показатели	31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021		Отклоне ние 2021 -2020	Отклонен ие 2020-2019	Темп роста	Темп роста
	тыс.руб.	уд.вес , %	Тыс. руб	уд. вес,%	тыс.руб	уд.вес, %				
<b>I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Нематериальные активы	5	1E-04	5	0,0001	4	7E-05	-1	0	80	100
Результаты исследований и разработок	7500	0,21	3500	0,08	-	-	-	-	-	-
Основные средства	629697	17,28	627452	13,67	715018	12,81	85321	-2245	113,55	99,6435
В том числе: земельные участки	27409	0,75	18951	0,41	18951	0,34	-8458	-8458	69,14	69,1415
недвижимые основные средства	196556	5,39	197641	4,3	235041	4,21	38485	1085	119,58	100,552
движимые ОС	398387	10,93	410111	8,93	458364	8,21	59977	11724	115,05	102,943
незавершенное строительство	7345	0,2	749	0,02	2662	0,05	-4683	-6596	36,24	10,1974
Доходные вложения в материальные ценности	1368	0,04	1133	0,02	898	0,02	-470	-235	65,64	82,8216
Финансовые вложения	13888	0,38	14096	0,31	12296	0,22	-1592	208	88,54	101,498
Отложенные налоговые активы	25801	0,71	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	131064	3,6	172418	3,76	210930	3,78	79866	41354	160,94	131,553
В том числе:	33564	0,92	78328	1,71	160092	2,87	126528	44764	476,98	233,369
авансы выданные за НИОКР	97500	2,68	94090	2,05	94000	1,68	-3500	-3410	96,41	96,5026
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>809323</b>	<b>22,21</b>	<b>818604</b>	<b>17,83</b>	<b>939146</b>	<b>16,83</b>	<b>129823</b>	<b>9281</b>	<b>116,04</b>	<b>101,147</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								0		
Запасы	1687957	46,32	1784370	38,87	2890561	51,8	1202604	96413	171,25	105,712
В том числе:	672392	18,45	834740	18,18	1163538	20,85	491146	162348	173,04	124,145
затраты в незавершенном производстве	824330	22,62	770019	16,77	1312251	23,51	487921	-54311	159,19	93,4115
готовая продукция и товары для перепродажи	191227	5,25	179611	3,91	414766	7,43	223539	-11616	216,9	93,9255
товары отгруженные	8	2E-04	-	-	6	0,0001	-2	-	75	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12672	0,35	41971	0,91	92349	1,65	79677	29299	728,76	331,211
Дебиторская задолженность	564122	15,48	1265517	27,56	1446112	25,91	881990	701395	412,69	224,334
В том числе:	17511	0,48	13398	0,29	12415	0,22	-5096	-4113	70,9	76,5119
долгосрочная дебиторская задолженность								0		
В том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	17511	0,48	13398	0,29	12415	0,22	-5096	-4113	70,9	76,5119
Краткосрочная дебиторская задолженность	546611	15	252119	5,49	1433697	25,69	887086	-294492	262,29	46,124
В том числе заказчики и покупатели	283276	7,77	649719	14,15	736237	13,19	452961	366443	259,9	229,359
поставщики и подрядчики	241189	6,62	585092	12,74	680254	12,19	439065	343903	282,04	242,587
прочие дебиторы	22146	0,61	17308	0,38	17206	0,31	-4940	-4838	77,69	78,1541
Финансовые вложения	460554	12,64	441000	9,61	80000	1,43	-380554	-19554	17,37	95,7542
Денежные средства и денежные эквиваленты	61856	1,7	75350	1,64	132108	2,37	70252	13494	211,96	121,815
Прочие оборотные активы	47882	1,31	164325	3,58	331	0,006	-47551	116443	0,69	343,187
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>2835043</b>	<b>77,79</b>	<b>3772533</b>	<b>82,17</b>	<b>4641461</b>	<b>83,17</b>	<b>1806418</b>	<b>937490</b>	<b>163,72</b>	<b>133,068</b>
Итого имущества	3644366	100	4591137	100	5580607	100	1936241	946771	153,13	125,979

Проведя вертикальный и горизонтальный анализ имущества предприятия АО «Авиакомпания «Якутия» можно сделать следующие выводы. Что касается 2019 года: наибольший удельный вес занимают оборотные активы предприятия - 77,79%, что показывает эффективное использования оборотного капитала. Наибольший удельный вес внутри группы занимают запасы и составляют 45,32% – это медленно реализуемые активы предприятия, т.е. мало ликвидные. Наименьший удельный вес в

группе занимает дебиторская задолженность и составляет 15,48%. Это положительно влияет на предприятие, так как скорость обращения дебиторской задолженности в данной ситуации не мала. Наименьший удельный вес занимают внеоборотные активы и составляют лишь 22,21%. Внутри группы внеоборотных активов наибольший удельный вес занимают основные средства предприятия.

Наименьший – нематериальные активы. В последующие года заметно уменьшение удельного веса внеоборотных активов, но динамика преобладания наибольшего и наименьшего удельного веса внутри группы остается такой же. Что касается 2020 года: наибольший удельный вес занимают оборотные активы и составляют 82,17%. Наблюдается положительная динамика, т.е. с 2019 по 2020 года оборотные активы предприятия увеличились на 937490 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в группе занимают запасы и составляют 33,87%. Удельный вес запасов уменьшился, значит ликвидность предприятия незначительно, но возросла. Наименьший удельный вес в группе занимают денежные активы предприятия, что отрицательно влияет на динамику предприятия, так как именно деньги являются абсолютно ликвидными активами предприятия.

Что касается 2021 года: наибольший удельный вес занимают оборотные активы, которые опять же возросли и стали составлять 83,17%. Наибольший удельный вес внутри группы занимают запасы, которые возросли по сравнению с 2019 годом на 1202604 тыс.руб. Наименьший удельный вес занимают денежные активы, которые значительно уменьшились.

В целом имущество предприятия увеличилось, так как темп прироста составил 53%. Предприятие не стоит на месте, оно развивается. Данное положение дел связано с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением предприятия.

Таблица 4. Вертикальный и горизонтальный анализ капитала АО

## «Авиакомпания «Якутия»

Показатели	31.12.2019		31.12.2020		31.10.2021		Отклоне ние 2021-202 0	Отклоне ние 2020-201 9	Тема роста	Темп роста
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2249756	61,73	2249756	49	2249756	40,31	0	0	100	1
Резервный капитал	42401	1,16	42401	0,92	42785	0,77	384	0	100,91	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	464669	12,75	472349	10,29	632722	11,34	168053	7680	136,17	1,02
В том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	549134	15,07	464669	10,12	464669	8,33	-84465	-84465	84,62	0,85
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	-84465	-2,32	7680	0,17	168053	3,01	252518	92145	198,96	-0,09
Прибыль, распределенная на финансирование развития производства	38541	1,06	38541	0,84	45053	0,81	6512	0	116,9	1
ИТОГО по разделу III	2795367	76,7	2803047	61,05	2970316	53,23	174949	7680	106,26	1,00
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	95000		2,61	-	-	-	-	-95000	-	0
ИТОГО по разделу IV	95000		2,61	-	-	-	-	-95000	-	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	125592		3,45	99391	2,16	131237	2,35	-125592	5645	0
Кредиторская задолженность	536533		14,72	1513052	32,96	2317910	41,54	-536533	1781377	0
В том числе: поставщики и подрядчики	65916	1,81	143930	3,13	310677	5,57	244761	78014	471,32	2,18
задолженность перед персоналом организации	41810	1,15	48453	1,06	52884	0,95	11074	6643	126,49	1,16
задолженность перед гос. внебюджетными фондами	15578	0,43	15181	0,33	24710	0,44	9132	-397	158,62	0,97
задолженность перед бюджетом	25406	0,7	134238	2,92	36190	0,65	10784	108832	142,45	5,28
задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	124587	3,42	124587	2,71	31000	0,56	-93587	0	24,88	1
прочие кредиторы	49679	1,36	56262	1,23	49456	0,89	-223	6583	99,55	1,13
авансы от покупателей и заказчиков	213557	5,86	990401	21,57	1812993	32,49	1599436	776844	848,95	4,64
Доходы будущих периодов	68	0,002	42	0,001	39	0,001	-29	-26	57,35	0,62
Оценочные обязательства	-	-	41815	0,91	39814	0,71	-	-	-	-
Прочие обязательства	91806	2,52	133790	2,91	81291	1,46	-10515	41984	88,47	1,46
ИТОГО по разделу V	753999	20,69	1788090	38,95	2610291	46,77	-492908	1034091	34,63	2,37
Итого капитала	3644366	100	4591137	100	5580607	100	1936241	946771	153,13	1,26

Проведя вертикальный и горизонтальный анализ капитала АО «Авиакомпания «Якутия»», можно сделать следующие выводы. Что касается 2019 года: наибольший удельный вес занимают капиталы и резервы, которые составляют 76,70%, значит, у предприятия имеется в значительном размере реальный собственный капитал. Внутри группы наибольший удельный вес занимает, уставный капитал и составляет 61,73%. Наименьший удельный вес занимает непокрытый убыток и составляет 2,32%. Второй раздел капитала предприятия имеет значение удельного веса равное 2,61%, что означает, что у предприятия мало долгосрочных заемных средств. Удельный вес третьего

раздела капитала предприятия равен 20,69%. Данное значение по разделу означает, что у предприятия всего 20% заемных средств, причем краткосрочных.

Что касается 2020 года: наибольший удельный вес занимают снова капиталы и резервы, но значение их немного уменьшилось по сравнению с 2019 годом и стало составлять 61,05%. Внутри группы наибольший удельный вес сохраняется за уставным капиталом и имеет значение 49,00%. Наименьший удельный вес занимает нераспределенная прибыль, что является благоприятным моментом для предприятия, так как оно выбралось из непокрытого убытка. Долгосрочных заемных средств предприятие на данном этапе не имеет.

Что касается 3 раздела капитала предприятия, то он возрос и стал составлять 38,95%. Данное положение дел означает, что реальный собственный капитал предприятия уменьшился, соответственно возросли краткосрочные обязательства предприятия. Что касается 2021 года: наибольший удельный вес занимают капиталы и резервы, которые значительно уменьшились и стали составлять 53,23%. Внутри группы наибольший удельный вес занимает уставный капитал предприятия и составляет 40,31%. Наименьший удельный вес занимает резервный капитал и составляет 0,77%. Долгосрочный заемных средств предприятие не имеет.

Сохраняется положительная динамика в данном направлении. А что касается краткосрочного заемного капитала, то он в значительной мере возрастает и почти достигает 50%.

В целом капитал предприятия возрос, так как темп прироста составляет 53%. Данное положение дел положительно влияет на экономический результат предприятия.

### **2.3 Рекомендации по совершенствованию**

Так как у АО «Авиакомпания «Якутия» в результате анализа выявилась нехватка собственных средств для эффективной деятельности, необходимо оптимизировать структуру баланса таким образом, чтобы она стала более прозрачной, особенно, что касается второго раздела, в котором и отражаются оборотные активы, необходимо раскрывать их детально.

Основные рекомендации по стабилизации финансово-хозяйственного состояния предприятия АО «Авиакомпания «Якутия» могут быть следующими. Для стабилизации финансового состояния предприятия рекомендуется: проводить работу по снижению дебиторской задолженности, увеличить долю источников собственных средств в оборотных активах, использовать в практике работы предприятия заемные средства, понизить остатки товарно-материальных ценностей путем реализации малоподвижных, , постоянно проводить работу по ускорению оборачиваемости оборотных средств, что дает дополнительные источники для сокращения недостатка собственных оборотных средств.

Общие рекомендации, позволяющие управлять дебиторской задолженностью: контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям, по возможности ориентироваться на большее число покупателей, чтобы уменьшить риск неуплаты одним или несколькими крупными покупателями, следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных средств, превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия, предоставлять скидки при досрочной оплате.



## Заключение

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Подводя итог данной работы, можно сделать следующие выводы:

1. За анализируемый период темп прироста выручки составил 16%;
2. Положительным изменением является опережающий темп роста выручки над темпом роста себестоимости;
3. Так же положительным моментом является темп роста среднегодовой величины оборотных активов, которая значительно превышает темп роста среднегодовой величины внеоборотных активов. Об этом свидетельствует опережающий темп прироста иммобилизованных средств над темпами прироста мобильных активов.
4. Исходя из данных, полученных из горизонтального и вертикального анализа имущества и капитала предприятия, можно сделать вывод, что в целом имущество увеличилось, так как темп прироста составляет 53%. Соответственно и темп роста капитала возрос на 53%;
5. Так же можно отметить, что предприятие обладает собственными оборотными активами, что положительно сказывается на результатах производственно – хозяйственной деятельности.
6. Отрицательным моментом данной курсовой работы является низкая платежеспособность предприятия;

7. Так же отрицательным моментом является четвертый тип финансовой устойчивости, в такой ситуации предприятие находится на грани банкротства;
8. Отрицательным моментом у предприятия является высокая финансовая зависимость, о чем свидетельствует значение финансового левериджа.

### Список использованных источников

1. Приказ Министерства финансов России от 29.07.98. №344. положение по ведению бухгалтерского и бухгалтерского отчетности в РФ.
2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации", ПБУ 4/99
3. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации", ПБУ 9/99
4. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации", ПБУ 10/99
5. В.В. Бочаров "Финансовый анализ", уч. пособие Санкт-Петербург, 2020., 240 с.
6. Грищенко А.В. Новое в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерская отчетность организации. - 2019. - № 4 - с.21-23
7. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. "Годовая и квартальная отчетность", Уч.-метод. пособие по составлению. - М.: Изд. "Дело и Сервис", 2018г. - 144 с.
8. Качалин В.В. "Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР", - 4-е изд. - М.: Дело, 2018г., - 432с.
9. Ковалев В.В. "Финансовый анализ: методы и процедуры", М.: Финансы и статистика, 2019г. - 560 с
10. Кондраков Н.П. "Бухгалтерский учет" - М.: Гроссбук, 2019
11. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. "Финансовый анализ", уч. пособие. - 3-е изд. перер. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2020. - 224 с.
12. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива/ Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2019
13. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. "Составление бухгалтерской отчетности", 2 - е изд., перер. и доп. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2019. - 256 с.
14. Новое в составлении годовой отчетности Главбух, № 1, январь 2021

15. Ольховатская Т.А. Составление форм отчетности и ее состав // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". -2019. -№1 - с.34-38
16. Отчёт о прибылях и убытках с учётом новшеств Главбух. - 2020. - №1. Л.С. Бочкова. с.47-58
17. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. "Самоучитель по бухгалтерскому учету", Москва - Санкт-Петербург, "Издательский дом Герда", 2019 г., изд. 7 - е, перер. и. доп. , 656с.
18. Пучкова С.И. "Бухгалтерская (финансовая) отчетность": уч. пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2019. - 272 с.
19. Савина Е.А. Новое в ПБУ и формах отчетности. Применять сейчас или с 2007 года? // Главбух. - 2018. - № 22 - с.16-19
20. Самохвалова Ю.Н. Отражение в отчетности информации о финансовых результатах деятельности организации // Бухгалтерская отчетность организации. - 2020 - № 1 - с.25-28
21. Селезнева Т.В. Типичные ошибки в отчете о прибылях и убытках // Главбух. - 2019 - № 13 - с.35-37

