

Методические рекомендации по выполнению практического задания 8

часть 1.

Цель анализа заключается в том, чтобы произвести оценку состояния имущества предприятия и источников его формирования.

Основная цель анализа заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов и имущества предприятия выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

Основными задачами анализа являются:

1. Оценка динамики активов;
2. . Оценка состава и структуры активов, их состояния и движения;
3. Оценка состояния и движения имущества предприятия.

Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов предприятия (при анализе баланса) и выручку (при анализе отчета о прибыли) принимают за сто процентов, и каждую статью финансового отчета представляют в виде процентной доли от принятого базового значения.

Методика проведения

Осуществление горизонтального анализа предполагает сопоставление показателей как в абсолютном выражении, так и в относительном.

Формула

На первом этапе проведения анализа рассчитываются абсолютные отклонения статей финансовой отчетности относительного базового периода.

Абсолютное изменение = Текущее значение - Базовое значение

Это позволяет идентифицировать статьи, отклонения по которым были наибольшими в денежном выражении.

На втором этапе рассчитываются относительные изменения анализируемых показателей по сравнению с базовым периодом.

$$\text{Относительное изменение} = \frac{\text{Абсолютное изменение}}{\text{Базовое значение}} \times 100\%$$

В этом случае величина абсолютных отклонений нормализуется относительно значения в базовом периоде. Это удобно при сопоставлении нескольких компаний, различных по размерам и масштабам деятельности.

Далее определяем ликвидность оборотных активов

По скорости превращения активов в финансовые средства активы делят на несколько групп.

1 группа: абсолютно ликвидные (высоколиквидные) активы

Это та группа активов, которая не нуждается в трансформации, поскольку сама представляет собой финансовые средства, наличествующие в компании:

- в кассе;

- на расчетных банковских счетах;
- на краткосрочных депозитах и др.

К этой же группе относятся финансовые вложения, которые делались на короткий срок.

Определяющим фактором для этой группы активов является то, что их можно использовать для выполнения финансовых обязательств практически немедленно. Их принято обозначать индексом A_1 .

2 группа: быстро реализуемые активы

Сюда входят фонды, которые можно быстро, но не мгновенно обратить в денежные средства. Для быстро реализуемых активов трансформация в деньги не составляет проблемы, требуется только некоторое время. К ним относятся:

- оборотные активы;
- дебиторская задолженность этого года, то есть срок, по которой истекает не позже 12 месяцев после отчетного дня.

Быстро реализуемые активы обозначаются A_2 .

3 группа: медленно реализуемые активы

Эта группа активов превращается в денежные средства медленнее всего, хоть и без относительных препятствий, но в более продолжительный временной период. К этим активам можно отнести:

- запасы;
- дебиторскую задолженность с более чем годичным сроком платежа по ней;
- НДС на купленные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения (кроме долей в уставных фондах других организаций).

Этой группе активов присвоен индекс A_3 .

4 группа: труднореализуемые активы

К ней можно отнести фонды, которые наиболее затруднительно трансформировать в наличные средства. Изначально эти активы предназначались для длительного ведения хозяйственной деятельности. На балансе они отражаются в 1 разделе «Внеоборотных активов», их обозначают как A_4 .