

ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

**Мосина Д. О., студентка 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лёшина Е.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** вертикальный анализ, финансовые показатели, баланс, эффективность*

Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса является частью анализа имущественного положения организации при анализе финансового состояния предприятия. Анализ активов и пассивов баланса позволяет проследить динамику их состояния в анализируемом периоде.

Практика экономического анализа выработала такие правила чтения финансовых отчетов, как: горизонтальный и вертикальный. Вертикальный анализ (структурный) – определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. 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. Рассчитывается процентный показатель путем деления каждой строчки по анализируемому году на валюту баланса и умножения на 100%.

Назначение вертикального анализа заключается в возможности проанализировать целое через отдельные элементы, составляющие это целое. Его широко используют для объективной оценки результатов работы организации.

Вертикальный анализ создан для того, чтобы показывать структуру средств предприятий и их источников. При помощи вертикального анализа появляется возможность осуществить переход к

относительным оценкам, а также провести хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности предприятия. Экономические показатели различаются по своей величине использованных ресурсов. Вертикальный анализ помогает сглаживать влияние инфляционных процессов, которые могут исказить абсолютные показатели финансовой отчетности.

Особенности вертикального анализа:

- расчет относительных показателей по значениям абсолютных показателей, представленных в бухгалтерском балансе. Относительные показатели позволяют сглаживать внешние экономические воздействия, которые на абсолютные показатели способны оказывать сильное влияние (например, инфляция), выявляя, таким образом, результаты деятельности собственно организации.

- обязательное присутствие показателей на разный момент времени. Это позволяет отслеживать и прогнозировать структурные изменения в составе активов и источников их покрытия в динамике.

Таким образом, к преимуществам вертикального анализа относится возможность:

- изучать результаты финансово-хозяйственной деятельности на основе относительных показателей, сглаживающих влияние субъективных внешних факторов, которое имеет место при работе с абсолютными показателями и затрудняет их сопоставление в динамике;

- проводить межхозяйственные сравнения различных организаций, различающихся по величине используемых ресурсов и другим показателям объема.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. Сначала – наименее ликвидные: например, основные средства, затем запасы, дебиторская задолженность и т.д.

Вертикальные взаимосвязи балансовых статей пассива предполагают последовательность: источники собственных средств (собственный капитал), долгосрочные обязательства и текущие обязательства, что позволяют выделить три раздела пассива:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

**Материалы VII Международной студенческой научной конференции
«В мире научных открытий»**

По результатам анализа условной организации (таблица 1) видно, что запасы составляют 53,52% активов компании, их доля в 2022 году снизилась на 23%. Доля основных средств, и так небольшая в 2021 году, в 2022 снизилась практически до нуля.

Таблица 1 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации

Разделы и статьи бухгалтерского баланса	Показатели, тыс. руб.		Вертикальный анализ, %	
	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.
Раздел I. Внеоборотные активы				
Основные средства	128	4	0,83	0,03
Итого по разделу I	128	4	0,83	0,03
Раздел II. Оборотные активы				
Запасы	11859	8480	76,82	53,52
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	51	0,08	0,32
Прочие оборотные активы	3439	7311	22,28	46,14
Итого по разделу II	15310	15842	99,17	99,97
Баланс	15438	15846	100,00	100,00
Раздел III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	20	20	0,13	0,13
Нераспределенная прибыль	13602	13807	88,11	87,13
Итого по разделу III	13622	13827	88,24	87,26
Раздел IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Раздел V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	56	-	0,36	-
Кредиторская задолженность	1760	2019	11,40	12,74
Прочие обязательства	-	-	-	-
Итого по разделу V	1816	2019	11,76	12,74
Баланс	15438	15846	100,00	100,00

В пассиве баланса показано, что доля нераспределенной прибыли составляет более чем 87% от величины баланса и не претерпевает серьезных изменений. Долгосрочной задолженности нет, а краткосрочная представлена в основном кредиторской задолженностью.

Таким образом, вертикальный анализ позволяет проанализировать качественную структуру имущества и обязательств организации, и проанализировать их динамику. Вертикальный анализ, таким образом, включается в инструментарий более общего экономического анализа организаций, позволяющего выявить угрозы экономической безопасности, риски вероятности банкротства и т.д.

Библиографический список:

1. Матинова, Ф. В. Анализ баланса / Ф. В. Матинова, Л. С. Хазырова // Актуальные вопросы современной науки и образования. – 2020. – С. 190-191.
2. Анализ потенциальных угроз экономической безопасности организации / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. А. Лешина // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 11(124). – С. 816-820.
3. Лешина, Е. А. Банкротство сельскохозяйственных организаций: региональный уровень / Е. А. Лешина // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 5. – С. 48-53.

THE ESSENCE OF THE VERTICAL STRUCTURE OF ANALYSIS

Mosina D. O.

Keywords: *vertical analysis, financial indicators, balance sheet, efficiency.*

Abstract: *the analysis of the structure of assets and liabilities of the balance sheet is part of the analysis of the property status of the organization in the analysis of the financial condition of the enterprise. The analysis of assets and liabilities of the balance sheet allows you to trace the dynamics of their condition in the analyzed period.*