

Бутикова Анжелика Михайловна

магистрант

ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА

им. К.А. Тимирязева»

г. Москва

ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОАО «ОСТАНКИНСКИЙ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»

***Аннотация:** в представленной работе исследователем рассматривается один из методов анализа отчета о движении денежных средств, а именно горизонтальный анализ.*

***Ключевые слова:** горизонтальный анализ, денежные средства.*

Одним из методов анализа отчета о движении денежных средств является горизонтальный анализ. Цель такого анализа – наглядно продемонстрировать, произошедшие в статьях отчета о движении денежных средств для оперативного принятия решений. Данный анализ заключается в том, чтобы выяснить относительные и абсолютные изменения показателей отчета отчетного года по сравнению с предыдущим.

Горизонтальный анализ отчета о движении денежных средств по данным ОАО «ОМПК» будем производить в разрезе отдельных видов деятельности. Движения денежных средств в разрезе финансовой деятельности в исследуемом периоде не было. Поэтому рассмотрению подлежат только текущая и инвестиционная деятельность организации.

Таблица 1

Горизонтальный анализ в разрезе текущей деятельности

Наименование показателя	за 2015 г.	за 2014 г.	Отклонение	Темп прироста, %
Денежные потоки от текущих операций	35 950 527	30 924 562	5 025 965	16,25
Поступлений всего, в т.ч.:				

от продажи продукции, товаров, услуг	35 479 734	30 366 377	5 113 357	16,84
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	9 185	23 611	–14 426	–61,10
прочие поступления	461 608	534 574	–72 966	–13,65
Платежей всего, в т.ч.	–34 624 163	–29 619 185	5 004 978	16,90
поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	–30 330 225	–27 292 616	3 037 609	11,13
в связи с оплатой труда	–2 171 319	–2 028 801	142 518	7,02
налог на прибыль организации	–151 591	–101 865	49 726	48,82
прочие платежи	–1 971 028	–195 903	1 775 125	906,12
Чистый денежный поток от текущей деятельности	1 326 364	1 305 377	20 987	1,61

Исходя из полученных данных из таблицы 1, можно сделать некоторые выводы. Изменение чистого денежного потока за исследуемый период незначительное (всего 1,61%), что говорит о стабильной деятельности организации и поддержании определенного уровня абсолютно ликвидных активов.

За исследуемый период наблюдается увеличение объема поступлений. Этот прирост обеспечен увеличением выручки от продаж на 16.25%, или на 5 113 357 тыс руб. Небольшое снижение потерпели прочие поступления и поступления от арендных платежей.

При этом отток денежных средств за рассмотренный период также увеличился во всех направлениях. По сравнению с предыдущим годом платежи уменьшились на 5 004 978 тыс. руб. (на 16,90%). При этом наблюдается рост платежей поставщикам за сырье и материалы на 3 037 609 тыс. руб., а это 11,13%. Резко увеличивается объем прочих платежей (до 1 775 125 тыс. руб. в 2015 году) Наблюдается динамика увеличение расходов на оплату труда сотрудников организации (на 142 518 тыс. руб.). В целом можно сделать вывод, что предприятие наращивает свое производство, увеличивает объемы продаж.

Таблица 2

Горизонтальный анализ в разрезе инвестиционной деятельности

Наименование показателя	за 2015 г.	за 2014 г.	Отклоне- ние	Темп прироста, %
Денежные потоки от инвестицион- ных операций	273 625	17 370	256 255	1475,27
Поступлений всего, в т.ч.:				
от продажи внеоборотных активов	125	1 425	-1 300	-91,23
от возврата предоставленных зай- мов, от продажи долговых ценных бумаг	273 500	15 600	257 900	1653,21
Платежей всего, в т.ч.	-1 724 800	-1 257 290	467 510	37,18
в связи с приобретением, созда- нием, модернизацией, реконструк- цией и подготовкой к использова- нию внеоборотных активов	-212 677	-303 045	-90 368	-29,82
в связи с приобретением долговых ценных бумаг	-608 287	-458 395	149 892	32,70
проценты по долговым обязатель- ствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-903 836	-495 850	407 986	82,28
Чистый денежный поток от инве- стиционной деятельности	-1 451 175	-1 239 920	-211 255	17,04

Из данных таблицы 2 следует, что в исследуемом периоде отток денежных средств в разрезе инвестиционной деятельности (в связи с оплатой процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов и приобретением новых долговых ценных бумаг) значительно превышает поступления денежных средств, тем самым формируя отрицательный чистый денежный поток с 2014 и 2015 гг.

Анализируя данные таблиц 1 и 2 можно сделать заключение, что следствием сложившейся ситуации в отчетном году стало получение отрицательного значения денежного потока в размере 124 811 тыс. руб. (по сравнению с 2014 г. – этот показатель был положителен и составлял 65 457 тыс. руб., которое вызвало уменьшение остатка денежных средств на конец отчетного периода с 215 725 тыс. руб. до 90 914 тыс. руб.). Когда как в предыдущем году остаток денежных средств увеличился в течение года с 150 268 тыс. руб. до 215 725 тыс. руб.

В работе рассмотрены денежные потоки организации с использованием аналитических возможностей прямого отчета о движении денежных средств на примере в ОАО «Останкинский мясоперерабатывающий комбинат»