*В. І. Лихопій, ст. викладач кафедри фінансів і кредиту;*

*М. К. Бублик, магістр; О. О. Дмитрук, магістр*

*Полтавська державна аграрна академія*

ЗВІТНІСТЬ – ІНФОРМАЦІЙНА ОСНОВА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

В умовах ринкової економіки фінансова звітність господарюючих суб’єктів стає основним засобом комунікації і найважливішим елементом інформаційного забезпечення фінансового аналізу. Будь-яке підприємство тією чи іншою мірою постійно потребує додаткових джерел фінансування.

Знайти їх можна на ринку капіталів, залучаючи потенційних інвесторів і кредиторів шляхом об’єктивного інформування їх щодо своєї фінансово-господарської діяльності, тобто в основному за допомогою фінансової звітності.

Однією з найважливіших складових процесу управління фінансово-господарською діяльністю підприємства є комплексна оцінка фінансового стану. Слід розуміти, що це процедура втілення комплексу заходів, яка включає аналіз найважливіших параметрів фінансово-господарської діяльності із застосуванням сучасних методів фінансового аналізу для забезпечення інформаційної бази прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на створення умов для сталого розвитку підприємства. Дослідження фінансового стану підприємства дозволяє визначити рівень його конкурентоспроможності і місце підприємства в економічному середовищі.

Фінансова звітність є необхідною і важливою складовою інформаційного забезпечення фінансового аналізу, фінансового планування та прогнозування, основним джерелом інформації під час проведення аналізу господарської діяльності суб’єкта господарювання.

З її використанням можна не тільки зробити висновки про діяльність підприємства в минулому та розробити заходи, спрямовані на підвищення ефективності його діяльності в майбутньому, а й оцінити ефективність фінансово-господарської діяльності взагалі, вивчити та проаналізувати механізми управління власним капіталом і прибутком, що важливо для акціонерів підприємства, його потенційних інвесторів і партнерів по бізнесу.

Основними завданнями аналізу фінансового стану є [5]:

– дослідження рентабельності підприємства;

– дослідження ефективності використання майна (капіталу) підприємства, забезпечення підприємства власними оборотними коштами;

– об’єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства;

– оцінка становища суб’єкта господарювання на фінансовому ринку та кількісна оцінка його конкурентоспроможності;

– аналіз ділової активності підприємства та його становища на ринку цінних паперів; визначення ефективності використання фінансових ресурсів.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства зобов’язані складати фінансову звітність на основі даних бухгалтерського обліку [2].

Порядок складання фінансової звітності, визнання і розкриття її елементів визначає НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». До складу фінансової звітності підприємств (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності та суб’єктів малого підприємництва, визнаних такими відповідно до чинного законодавства) включаються такі звіти: «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (форма

№ 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (форма № 2), «Звіт про рух грошових коштів» (форма № 3), «Звіт про власний капітал» (форма № 4), «Примітки до річної фінансової звітності» (форма № 5).

Неможливо переоцінити значення повної та достовірної інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства для вирішення поточних та перспективних фінансово- господарських проблем. Для прийняття правильних фінансових управлінських рішень на рівні підприємства треба використовувати дані, які відповідають певним правилам, вимогам і нор- мам, є зрозумілими та прийнятними для користувачів. Зокрема, щоб порівняти фінансові результати, досягнуті у попередньому та поточному звітних періодах, необхідно використовувати лише порівнянні відповідні показники, тобто такі, які визначені за єдиною методологією з використанням однакових баз розрахунку, критеріїв та правил.

Отже, інформаційна база та доступні інформаційні потоки даних у використовуваних методиках оцінки і аналізу не можуть вважатися достатнім базисом для об’єктивного встановлення фінансово-економічного стану підприємства постіндустріального типу в мовах невизначеності сучасної ринкової економіки. Основу адекватної поглибленої оцінки фінансово-економічного стану сучасного підприємства повинна становити система алго- ритмізації трансформованих фінансових і неформалізованих показників (індикаторів) безпосередньо підприємства та зміни за- гальноекономічних умов.

Список використаних інформаційних джерел

1. Деркач О. В. Проблеми аналізу фінансового стану підпри- ємств [Електронний ресурс] / О. В. Деркач, О. П. Кавтиш // Ефективна економіка. – 2013. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2013. – Назва з екрана.

2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996-ХІV від 16 лип. 1999 р. // Верховна Рада України. – Режим доступу: http://www.rada.gov.ua. – Назва з екрана.

3. Зигрій О. В. Комплексна оцінка фінансового стану підприєм- ства на основі показників звітності: розрахунковий підхід /О. В. Зигрій // Інноваційна економіка. Науково-виробничий журнал. – 2014. – № 3 (52). – С. 243–249.

4. Крищенко С. Шляхи покращення фінансового стану підпри- ємства / С. Крищенко // Збірник наукових праць ДЕТУТ. Се- рія «Економіка і управління». – 2015. – Вип. 32. – С. 270– 278.

5. Сукачова М. М. Формування інформаційної бази для оцінки фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / М. М. Сукачова – Режим доступу: http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/ 8550/1/%D0%A1%D00%90.pdf. – Назва з екрана.