

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: ПРИЗНАЧЕННЯ, СКЛАД І ВИМОГИ ПРИ СКЛАДАННІ

Д. Р. ПИРОГОВА, магістр

Донбаська державна машинобудівна академія, м. Краматорськ

На підставі даних бухгалтерського обліку підприємства зобов'язані складати фінансову звітність. Складання звітності є завершальним етапом облікового процесу. Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів визначаються П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність являє собою звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів та містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [1].

Метою складання фінансової звітності є подання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації для прийняття ними рішень щодо придбання, продажу та володіння цінними паперами, участі у капіталі підприємства, оцінки якості управління та здатності своєчасно виконувати свої зобов'язання, регулювання діяльності підприємства тощо.

Користувачами фінансової звітності можуть бути фізичні та юридичні особи, які потребують інформації про фінансово - господарську діяльність підприємства для прийняття рішень. Такими особами можуть бути власники, засновники підприємств, трудові колективи цих підприємств, органи державної статистики, інші органи виконавчої влади та користувачі відповідно до законодавства.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Залежно від звітного періоду фінансову звітність поділяють на річну та проміжну(квартальну,піврічну). Проміжна звітність складається щоквартально

наростаючим підсумком з початку звітнього року. Річна звітність передбачає складання фінансової звітності за календарний рік.

Фінансова звітність підприємства включає: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5).

Таблиця 1. – Актив порівняльного аналітичного балансу, тис. грн. за 2017 рік

Актив балансу	Абсолютні величини		Питома вага, %		Зміни			
	на початок звітнього періоду	на кінець звітнього періоду	на початок звітнього періоду	на кінець звітнього періоду	в абсолютних величинах (3 – 2)	у питомій вазі (5 – 4)	у відсотках до величини на початок періоду (6/2)*100	у відсотках до зміни підсумку балансу (6/Σ6)*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи, у т.ч.:								
нематеріальні активи	2132	2125	0,01	0,05	-7	0,04	-0,33	0,22
основні засоби	12629	12219	73,35	69,29	-410	-4,06	-3,24	59,25
довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи, у т.ч.:								
Запаси	28324	40720	1,43	1,07	12396	-0,35	43,76	-0,40
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16571	17307	18,87	23,20	736	4,33	4,44	44,73
дебіторська заборгованість за розрахунками та ін.	1467	2959	0,06	1,41	1492	1,35	101,7	7,49
поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
гроші та їх еквіваленти	881	737	3,10	0,27	-147	-2,85	-16,77	-12,08
витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-	-
інші оборотні активи	536	3235	1,44	1,73	2699	0,29	503,54	3,18

Фінансова квартальна звітність подається підприємствами не пізніше 25 числа наступного місяця за звітним кварталом, а річна – не пізніше 20 лютого

наступного за звітним роком. Квартальна фінансова звітність, на відміну від річної, передбачає складання лише 2 форм: балансу та звіту про фінансові результати.

Фінансова звітність повинна бути достовірною – не містити помилок і перекручень, що здатні вплинути на рішення користувачів звітності. Тому всі підприємства перед складанням річної звітності повинні проводити інвентаризацію своїх активів.

Інформація, що подається у фінансових звітах, повинна бути зрозумілою і мати однозначне тлумачення користувачами, при умові, що вони мають відповідні знання та зацікавлені у сприйнятті інформації. Фінансова звітність повинна надавати інформацію, яка впливає на прийняття ними рішень і дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їх оцінки, зроблені в минулому [2].

За даними фінансової звітності досліджуємого підприємства ПрАТ «Бетонмаш» за 2016 рік проведено аналіз фінансової звітності, де ми можемо побачити, що загальна вартість майна підприємства ПрАТ «Бетонмаш» включаючи гроші і кошти в розрахунках, зменшилась за звітний період. В активі балансу зменшилися такі статті: нематеріальні активи на - 7 тис. грн, основні засоби на 410 тис грн., гроші та їх еквіваленти на - 144 тис. грн.

Для аналізу фінансового стану підприємства важливо вміти читати баланс, тобто знати зміст кожної зі статей, спосіб її оцінки, взаємозв'язок з іншими статтями, якісну характеристику.

Уміння читати баланс дає можливість: одержати необхідний обсяг інформації про підприємство; розрахувати рівень забезпечення підприємства власними оборотними коштами; установити, за рахунок яких чинників змінилася величина оборотних коштів; оцінити фінансовий стан підприємства за звітний період [3].

Отже, можна сказати, що баланс відповідає на запитання: "Яким є фінансовий стан підприємства на даний момент?", але відповідь на значно

важливіше запитання: "Чому саме склався такий стан?" можна одержати, тільки користуючись методами економічного аналізу фінансового стану.

Література

1. Корягін В. І., Лемішовський В. І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: монографія. Львів: Інтелект-Захід, 2007. 287с.
2. Пінішко В. С. Ціни і ціноутворення: навч. посібник. Львів, 2006. 364с.
3. Барвінська Є. С., Крайник О. П. Економіка підприємства: навч. посібник. Львів, 2005. 123с.