

ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

М. А. КАРНАУХ, магістр

Донбаська державна машинобудівна академія, м. Краматорськ

Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства ,який відображає на певну дату його активи ,зобов'язання і власний капітал.

Баланс є основним звітним документом,що відображає фінансово-майновий стан підприємства на певну дату. Форма балансу і порядок його заповнення визначаються П(С)БО2 “Баланс”. Метою складання балансу є надання користувачам повної,правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на певну дату.

Баланс складається з 2 частин: Активу, де представлені господарські засоби, і Пасиву,де згруповані їхні джерела.

Актив балансу містить 3 розділи: I. Необоротні активи, II. Оборотні активи, III. Витрати майбутніх періодів.

Пасив балансу має 5 розділів: I. Власний капітал, II. Забезпечення наступних витрат і платежів, III. Довгострокові зобов'язання,IV. Поточні зобов'язання, V. Доходи майбутніх періодів.

Активи – це ті ресурси, використання яких в майбутньому дасть можливість підприємству отримати грошові кошти. Активи (основні засоби, нематеріальні активи, матеріали, запасні частини, дебіторська заборгованість тощо), які не принесуть в майбутньому підприємству економічної вигоди,в балансі не відображаються,а повинні бути списані на витрати. Залежно від терміну використання всі активи поділяються на необоротні (основні засоби, нематеріальні активи, тощо) та оборотні (запаси, грошові кошти, дебіторська заборгованість).

Власний капітал являє собою наявні активи підприємства,які залишаються після погашення всіх зобов'язань.

Зобов'язання відображаються в балансі, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення.

Баланс підприємства складається на основі інформації за залишками на балансових рахунках – 1-6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань з оборотно-сальдової відомості.

У Звіт про фінансові результати відображається інформація про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства. Зміст, форма та загальні вимоги до розкриття статей звіту про фінансові результати визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 „Звіт про фінансовий результат“.

Метою складання Звіту про фінансовий результат є надання користувачами повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

Звіт про фінансовий результат складається з 3 розділів: I. Фінансові результати, II. Елементи операційних витрат, III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Для більш повної оцінки результатів діяльності підприємства фінансові показники у Звіті визначаються та відображаються у розрізі звичайної діяльності та надзвичайних подій. Цей звіт дає можливість користувачам оцінити ділову активність підприємства та його фінансову привабливість без перенасичення інформації випадковими прибутками або збитками. Розмежування показників за видами діяльності дозволяє оцінити прибутковість кожного напрямку діяльності та прийняти рішення щодо пріоритетності того чи іншого напрямку.

У першому розділі Звіт про фінансові результати відображається сума доходів і витрат від усіх видів діяльності підприємства і визначається чистий прибуток або збиток звітного періоду.

У другому розділі Звіт про фінансовий результат розкривається інформація про операційні витрати підприємства, понесені в процесі діяльності протягом звітного періоду. Цей розділ заповнюється, як правило, на підставі

даних рахунків класу 8 “Витрати за елементами”. Підприємства, які не використовують рахунки цього класу, повинні зробити додаткові вибірки по зазначених у звіті елементах.

У третьому розділі Звіту про фінансові результати заповнюється виключно акціонерними товариствами, прості акції або потенційно прості акції яких продаються і купуються на фондових біржах, а також товариствами, що перебувають у процесі випуску таких акцій. [1]

Звіт про рух грошових коштів – це звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів у результаті діяльності підприємства в звітному періоді. Зміст, форми та загальні вимоги до розкриття статей Звіту про рух грошових коштів визначаються Положення (стандартом) бухгалтерського обліку 4 “Звіт про рух грошових коштів”.

Звіт про рух грошових коштів складається з метою надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, які відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Під грошовими коштами слід розуміти готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання. До еквівалентів грошових коштів відносять короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і характеризуються незвичним ризиком зміни їх вартості.

Джерелами інформації для складання Звіту про рух грошових коштів є Баланс, Звіт про фінансові результати, Примітки до фінансових звітів, Головна книга, аналітичні дані окремих рахунків бухгалтерського обліку.

В кінці звіту визначається залишок грошових коштів на їх еквівалентів на кінець звітного року.

Звіт про власний капітал – це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Зміст і форма Звіту про власний капітал та загальні вимоги до розкриття його статей визначається Положення (стандартом) бухгалтерського обліку 5.

Метою складання звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Звіт про власний капітал заповнюється на основі Балансу. Звіту про фінансові результати і аналітичних даних по окремих рахунках бухгалтерського обліку [2]

Отже, проаналізувавши дану тему, можна зробити висновок, що фінансова звітність є невід'ємним елементом усієї системи бухгалтерського обліку та для прийняття правильних управлінських рішень на рівні підприємства повинні використовуватись дані, які відповідають певним правилам, вимогам і нормам, що є зрозумілими та прийнятними для користувачів.

Література

1. Грабовецький, Б. Є. Фінансовий аналіз та звітність : навчальний посібник / Б. Є. Грабовецький, І. В. Шварц. – Вінниця : ВНТУ, 2011. - 281 с.

2.Доброскок О.В.Податковий контроль та його ефективність:навчальний посібник/ О. В. Доброскок. :Алерата ,2012. – 238с.