

УДК 657

Наталя Вертепна, магістр

Тернопільський національний технічний університет імені Імени Пулюя, Україна

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС ЯК ОБ'ЄКТ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ

Анотація. Досліджено теоретичні аспекти бухгалтерського балансу, визначено його мету та основні завдання, розглянуто аудит та аналіз бухгалтерського балансу.

Ключові слова: бухгалтерський баланс, аналіз балансу, фінансовий стан підприємства, аудит балансу.

Natalya Vertepna

ACCOUNTING BALANCE LIKE OBJECT OF ANALYSIS AND AUDIT

Abstract. Are researched theoretical aspects of accounting balance, its purpose and basic tasks, examined audit and analysis of accounting balance.

Keywords: accounting balance, analysis of balance, financial position of the enterprise, audit of balance.

Бухгалтерський баланс є найбільш інформаційною формою для здійснення аудиту, аналізу й оцінки фінансового стану підприємства. Одним з основних завдань бухгалтерського балансу є відображення у ньому вартості активів підприємства та обсягів вкладеного в це майно власного та залученого капіталу.

Дослідження бухгалтерського балансу дає можливість: одержати значний обсяг інформації про підприємство; визначити ступінь забезпеченості підприємства власними оборотними коштами; встановити, за рахунок яких статей змінився розмір оборотних коштів; оцінити загальний фінансовий стан підприємства навіть без розрахунків аналітичних показників.

Бухгалтерський баланс є реальним засобом комунікації, адже завдяки йому керівники отримують уявлення про місце свого підприємства в системі аналогічних підприємств, правильності обраного стратегічного курсу, порівняльних характеристик ефективності використання ресурсів і прийнятті рішень найрізноманітніших питань по управлінню підприємством. Аудитори отримують підказку для вибору правильного рішення в процесі планування своєї перевірки, виявлення слабких місць у системі обліку, а також можливих навмисних і ненавмисних помилок у зовнішній звітності клієнта.

На основі бухгалтерського балансу фінансові аналітики визначають напрямки аналізу підприємства. Значення бухгалтерського балансу є настільки важливим, що аналіз фінансового стану нерідко називають аналізом балансу. Основною метою фінансового аналізу є одержання незначної кількості ключових параметрів, що дають об'єктивну і точну картину фінансового стану підприємства, його прибутків і збитків, змін у структурі активів і пасивів, у розрахунках з дебіторами і кредиторами.

Основними напрямками аналізу для реальної оцінки фінансового стану є наступні: 1) аналіз фінансового стану на короткострокову перспективу, який полягає в розрахунку показників оцінки задовільності структури балансу (коефіцієнт ліквідності, забезпеченості власними засобами і можливості відновлення платоспроможності); 2) аналіз фінансового стану на довгострокову перспективу досліджує структуру джерел надходження коштів, ступінь залежності організації від зовнішніх інвесторів і кредиторів; 3) аналіз ділової активності організації, критеріями якої є: широта ринків збуту продукції; репутація організації; ступінь виконання виробничого плану.