

М.Б. Бучинська

Науковий керівник – Н. В. Синькевич, к.е.н., доц.

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

БАЛАНС ЯК ЕЛЕМЕНТ МЕТОДУ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ

M.B. BUCHYNSKA

BALANCE SHEET AS AN ELEMENT OF THE METHOD OF FINANCIAL ANALYSIS

Для проведення результативного фінансового аналізу підприємства суб'єкти даного методу оцінки фінансового стану підприємства повинні бути достатньо проінформовані щодо ресурсів об'єкту дослідження, його статей витрат та процесів, що в ньому відбуваються з ціллю виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та забезпечення ефективного розвитку. Дані щодо функціонування підприємства подаються у фінансовій звітності підприємства, яка разом із цим є предметом дослідження даного методу.

Метою роботи є визначення вкладу інформації поданої у Формі №1 “Баланс” у оцінці фінансового стану підприємства.

Методологічною основою дослідження є загальнофілософські та загальнонаукові методи пізнання явищ і процесів у системі бухгалтерського обліку.

Фінансовий аналіз підприємства починається із вивчення його фінансової звітності. А оскільки баланс підприємства разом із Формою №2 “Звіт про фінансові результати”, Формою №3 “Звіт про рух грошових коштів” та Формою №4 “Звіт про власний капітал” складає його основу, Звіт про фінансовий стан є базовим джерелом інформації для формування фундаменту незалежної думки аналітика щодо якості функціонування підприємства.

Баланс демонструє реальний фінансовий стан підприємства на конкретну дату, відображає співвідношення між економічними ресурсами підприємства та вимогами щодо їх надходжень, а також є індикатором здатності підприємства виконувати свої зобов'язання. Цей звіт поділяється на дві частини, першою з них, що зветься Активом, характеризує економічні ресурси, якими володіє підприємство і які можуть принести економічну вигоду в майбутньому, друга ж – Пасив вказує на джерела її формування. Саме ці дані та їх зіставлення є основою характеристики функціонування об'єкту аналізу та розроблення напрямів його розвитку у перспективі.

Оскільки Баланс у своїй основі висвічує дані на початок та на кінець звітного періоду має місце аналіз його операцій у розрізі відрізка часу, інформація щодо якого представляється його користувачам, тобто дослідження тенденції загального руху коштів стосовно кожної із статей Звіту про фінансові результати.

Беручи до уваги вищезгадані твердження, можемо беззаперечно засвідчити, що дана форма фінансової звітності є основою для проведення фінансового аналізу, оскільки містить у собі доречні, достовірні, здатні до зіставлення дані, за допомогою яких можливо виявити позитивні нахили та проблеми підприємства, розробити стратегію подальших управлінських рішень, запропонувати напрямки розвитку.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс” : Наказ Міністерства фінансів України від 14.12.1999 № 860/4153.
2. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування. – К.: Центр навчальної літератури, 2003.