

## ЗРУЧНІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ШЛЯХОМ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

*Н. М. Кисляк*

*вул. Лукавецька, 30, с. Молодіїв, Україна, 78424, e-mail:  
nadja.kisljak@ukr.net*

**Вступ.** У господарській діяльності будь-якого підприємства важливу роль відіграють фінансові результати. Фінансовий результат сьогодні – це не тільки результат успішної роботи підприємства вчора, а й грошовий потік завтра [1]. Для кожного суб'єкта господарювання в умовах ринкових відносин кінцевою метою діяльності є одержання прибутку, тому для його визначення шляхом порівняння доходів з витратами, пріоритетне місце в обліковій системі підприємства повинна зайняти раціональна побудова їх обліку з метою подальшого відображення у фінансовій звітності.

Узагальнюючою формою фінансової звітності, в якій формуються фінансові результати є форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Звіт про фінансові результати повинен надавати користувачам роботи висновки про поточний фінансовий стан підприємства (рентабельність, платоспроможність, використання фінансових важелів), вірогідність банкрутства, оцінювати майбутню прибутковість, визначати вартість власних та позикових коштів (ціну капіталу). Останнє важливе під час вирішення завдань інвестування оптимізації податкової та дивідендної політики.

Форма Звіту про фінансові результати, що існує в Україні, не раз підлягала критиці з боку практиків та науковців щодо своєї недосконалої з точки зору аналітичності та наочності. У зв'язку з цим дослідження питань, пов'язаних із методикою складання Звіту про фінансові результати та його аналізу з метою прийняття правильних управлінських рішень обумовило актуальність теми дослідження.

Використання форми Звіту про фінансові результати значною мірою визначає подальші напрями аналізу фінансових результатів підприємства [2].

В діючій формі звіту вдало відображаються показники. Але, у зв'язку з необхідністю відображення в обліку та звітності показників доходів та витрат у розрізі видів діяльності, доцільним є послідовне відображення доходів, витрат та фінансових результатів, згрупованих за видами діяльності.

З метою забезпечення наочності інформації можна запропонувати внести в його діючу форму такі зміни:

1. Назву рядка 2090 «Валовий прибуток» змінити на «Фінансовий результат від основної діяльності: прибуток» та назву рядка 2190 «Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток» змінити на «Фінансовий результат від іншої операційної діяльності: прибуток».

2. Виділити окремі статті для відображення фінансових результатів (прибутку чи збитку) окремо від інвестиційної та фінансової діяльності.

Запропонована форма Звіту про фінансові результати допоможе користувачам без додаткових підрахунків побачити результат від тієї чи іншої діяльності.

Для підтвердження результатів проведеного дослідження проаналізуємо складові Звіту про фінансові результати, використовуючи дані Приватного акціонерного товариства «Фанери та плити» (табл.1, 2) шляхом проведення вертикального аналізу структурних складових прибутку за діючою та запропонованою формами.

**Таблиця 1 – Структурні складові прибутку за діючою формою**

Показники	Звітний період		Попередній період		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне	Відносне	Пунктів структури
Валовий прибуток	103333	285,64	163917	206,36	-60584	-36,96	79,28
Прибуток від операційної діяльності	44894	124,10	108872	137,06	-63978	-58,76	-12,96
Прибуток до оподаткування	37546	103,79	93113	117,22	-55567	-59,68	-13,43
Витрати з податку на прибуток	-1370	3,79	-13680	17,22	12310	89,99	13,43
Чистий прибуток	36176	100	79433	100	-43257	-54,46	-

**Таблиця 2 – Структурні складові прибутку за запропованою формою**

Показники	Звітний період		Попередній період		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне	Відносне	Пунктів структури
Прибуток від основної діяльності	103333	285,64	163917	206,36	-60584	-36,96	79,28
Прибуток від іншої операційної діяльності	-58439	-161,54	-55045	-69,30	-3394	6,17	-92,24
Прибуток від фінансової діяльності	-10561	-29,19	-19742	-24,85	9181	-46,50	-4,34
Прибуток від інвестиційної діяльності	3213	8,88	3983	5,01	-770	-19,33	3,87
Прибуток до оподаткування	37546	103,79	93113	117,22	-55567	-59,68	-13,43
Витрати з податку на прибуток	-1370	-3,79	-13680	-17,22	12310	-89,99	13,43
Чистий прибуток	36176	100	79433	100	-43257	-54,46	-

З проведених вище розрахунків видно, що запропонована форма Звіту про фінансові результати яскравіше відображає складові частини чистого прибутку, що дасть можливість власникам підприємства приймати правильні управлінські рішення. Дана форма звіту також сприятиме підвищенню якості отриманої інформації про фінансові результати діяльності підприємства, і при цьому вона відповідає вимогам, які висуваються до форм обліку: забезпечення повноти і достовірності відображення інформації.

#### **Список використаних джерел.**

1. Катан Л. І. Удосконалення формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства / Л. І. Катан [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/7\\_DN\\_2007/Economics/20541.doc.htm](http://www.rusnauka.com/7_DN_2007/Economics/20541.doc.htm).

2. Складянова І. С. Удосконалення методики складання фінансової звітності / І. С. Складянова // *Управління розвитком*. – 2013. № 15. – С. 83-85. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz\\_2013\\_15\\_40.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2013_15_40.pdf).

**УДК 658.14/17:005.52**

### **АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВ НАФТОГАЗОВОГО КОМПЛЕКСУ**

***Х. В. Обельницька***

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019, e-mail: obelnutska@rambler.ru*

Узагальнюючим критерієм оцінки рівня менеджменту в ринковому середовищі є вартість фірми. В зв'язку з цим, питання ефективності використання ресурсів, виконуючих роль джерела поповнення фінансового потенціалу фірми, набуває актуального значення. Затребуваність детального дослідження діяльності підприємства через аналіз його ресурсів і їх використання, зумовлений їхньою основною властивістю – бути обмеженими, та необхідністю вибору їх оптимальної структури з врахуванням раціонального використання. Метою такого аналізу є пошук шляхів підвищення ефективності управління ресурсами підприємства.

Проблемою аналізу фінансових ресурсів підприємства цікавилосся багато науковців в різні часи, зокрема серед зарубіжних вчених слід відзначити роботи Р. Акоффа, Х-Ю. Варнеке, П. Друкера, М. Монмоллена, М. Моритані, У. Оучі, М. Портера, Дж. Рігса, А. Стрікланда, Б. Твісса, А. Томпсона, Д. Хасбі та інші.

Позитивно оцінюючи результати цих досліджень у вирішенні багатьох теоретичних і практичних питань аналізу фінансових ресурсів підприємства, слід одночасно відзначити, що недостатньо уваги приділяється дослідженню динаміки кругообігу фінансових ресурсів підприємства за різними фазами (залучення, розміщення, використання), що, в свою чергу, не сприяє їх ефективному управлінню й прозорості діяльності підприємства. Тому, комплексна система аналізу за такими фазами дозволить здійснити моніторинг та оцінити ефективність кожної з