

ЗАВДАННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Білокопитова А.В., Побережна Н.М.

Національний технічний університет

«Харківський політехнічний інститут», м. Харків

Фінансовий аналіз – це галузь економічної науки, яка досліджує вплив прийнятих і запланованих господарських рішень для зміни фінансового стану підприємства, його здатності вчасно погасити свої зобов'язання, для поліпшення ефективності використання наявності активів [1]. Метою фінансового аналізу є не тільки потреба встановити та оцінити рівень фінансового стану підприємства, виявити основні закономірності розвитку, але й розробка обґрунтованих рішень фінансової стратегії на майбутнє.

Головне завдання фінансового аналізу – своєчасно виявити й усунути недоліки у фінансовій діяльності, знайти управлінські рішення для поліпшення фінансового стану підприємства та його платоспроможності.

Вихідною категорією, яка визначає сутність аналізу фінансового стану та його функціональну роль у процесі здійснення фінансово-господарської діяльності є категорія «фінансовий стан». Саме підходи до її розуміння, на нашу думку, закладають засади для визначення сутнісних рис та обґрунтування методичних підходів до аналізу. Фінансовий стан підприємства – сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства [1].

Завдання аналізу фінансового стану можуть бути різними залежно від цілей аналізу і специфіки підприємства. Ці завдання розв'язуються на основі дослідження динаміки абсолютних і відносних фінансових показників з відокремлюванням таких основних підрозділів аналізу фінансового стану підприємства як: аналіз балансу; аналіз майна і джерел його утворення (аналіз активів і пасивів); аналіз ліквідності та платоспроможності; аналіз фінансової стабільності; аналіз оборотності оборотних коштів та аналіз руху коштів; аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості; аналіз використання капіталу [1].

Інформаційною базою аналізу фінансового стану є бухгалтерська фінансова звітність, тобто система показників, які відображають майновий і фінансовий стан підприємства на конкретну дату. Склад, зміст, вимоги та інші основи бухгалтерської звітності регламентовано П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73[2].

Література:

1. Шиян Д. В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Д. В. Шиян, Н. І. Строченко. – К.: Видавництво А.С.К., 2003, – 240 с.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://www.minfin.gov.ua>