

А.М. Лисенкокандидат економічних наук, доцент
Кіровоградський національний технічний університет**ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ З 2013 РОКУ
ТА ЇХ ВПЛИВ НА ФОРМУВАННЯ АЛГОРИТМУ РОЗРАХУНКУ ОСНОВНИХ
ПОКАЗНИКІВ, ЩО ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ У ПРОЦЕСІ АНАЛІЗУ
ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

У статті узагальнено особливості складання фінансової звітності підприємств з 2013 р. за новою формою, акцентовано увагу на важливих змінах, які дали можливість наблизити вітчизняне законодавство у сфері регулювання бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів, запропоновано алгоритм розрахунку основних показників, що застосовуються у процесі проведення аналізу фінансового стану підприємств (ділової активності, платоспроможності, фінансової стійкості, рентабельності) та визначаються за формами фінансової звітності.

Ключові слова: фінансова звітність, алгоритм розрахунку, ділова активність, платоспроможність, фінансова стійкість.

I. Вступ

З 19 березня 2013 р. набрало чинності Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” (наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73), відповідно до якого починаючи з I кварталу 2013 р. фінансова звітність підприємств складається за новою формою [6].

Інформація, наведена у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, слугує основою для розрахунку показників його фінансового стану. У свою чергу, аналіз процесу формування та динаміки змін фінансових індикаторів дає можливість оцінити ділову активність, платоспроможність, фінансову стійкість, показники рентабельності та виявити на цій основі способи поліпшення фінансового стану підприємства в конкретний період його діяльності.

Слід зазначити, що існує значна кількість методик проведення аналізу фінансового стану підприємства, як розроблених конкретними науковцями, так і затверджених на загальнодержавному рівні. Зокрема, вагомим є внесок у розробку алгоритмів розрахунку показників фінансового стану таких учених, як М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, Ф.Ф. Бутинець, М.І. Горбатов, Б.Є. Грабовецький, Т.Д. Косова, В.О. Подольська, М.Г. Чумаченко, О.В. Яріш та інших.

Загальні підходи щодо формування алгоритмів розрахунку показників фінансового стану, розкриті у працях зазначених вище науковців, суттєво не відрізняються. Проте зі зміною форм фінансової звітності виникла необхідність у коригуванні алгоритмів роз-

рахунку фінансових показників. Ураховуючи, що на сьогодні єдиних методологічних підходів щодо цього не розроблено, окреслена проблема набуває актуальності та потребує вивчення.

II. Постановка завдання

Метою статті є дослідження особливостей складання фінансової звітності з 2013 р. та розробка з урахуванням цього алгоритмів розрахунку базових індикаторів фінансового стану підприємства. Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі науково-практичні завдання: на основі порівняльного аналізу форм фінансової звітності виявити основні відмінності між ними до та після впровадження НП(С)БО 1; розробити алгоритми розрахунку базових індикаторів фінансового стану підприємства.

III. Результати

Одночасно з набранням чинності Наказом № 73 втратив чинність Наказ № 87 та, відповідно, скасовано такі П(С)БО: П(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”; П(С)БО 2 “Баланс”; П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”; П(С)БО 4 “Звіт про рух грошових коштів”; П(С)БО 5 “Звіт про власний капітал”. Отже, мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів нині визначає НП(С)БО 1. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством [6].

Фінансова звітність розподіляється на річну та проміжну (місячну, квартальну). Слід зазначити, що усі вимоги до основних форм

фінансових звітів прописано у НП(С)БО 1, а самі форми наведено у його додатках. Зокрема, додаток 1 до НП(С)БО 1 містить такі форми: форма № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)”;

форма № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)”;

форма № 3 “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” та Форма № 3-н “Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”;

форма № 4 “Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі)”. Для підприємств, що укладають консолідовану фінансову звітність, передбачено окремі форми звітності (додаток 2 до НП(С)БО 1). Їхня відмінність від основних форм – у назвах, які починаються зі слова “консолідований”, та наявності декількох додаткових рядків. Водночас необхідно звернути увагу на те, що на цей момент не скасовано Наказ Міністерства фінансів України “Про Примітки до річної фінансової звітності” від 29.11.2000 р. № 302. Отже, форма приміток залишається чинною.

Проміжна (місячна, квартальна) фінансова звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року. Для проміжної звітності у 2013 р. є чинними форма № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” та форма № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)”. Крім того, Міністерством фінансів України затверджено Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (Наказ від 28.03.2013 р. № 433) [5].

Для суб'єктів малого підприємництва (юридичні особи з чисельністю працівників до 50 осіб та річним доходом менше ніж 10 млн євро (ст. 55 ГКУ), а також для платників єдиного податку та підприємств, що згідно з вимогами п. 154.6 ПКУ мають право на застосування ставки податку на прибуток 0%, у 2013 р. залишається чинним порядок подання фінансової звітності, передбачений нормами П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 15.03.2000 р. за № 161/4382 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 р. № 25) (зі змінами). Проте п. 1 розділу IV НП(С)БО 1 передбачено, що підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності для малих і середніх підприємств, повинні використовувати форми звітів, затвержені цим Національним положенням (стандартом). Отже, малі підприємства, які ведуть бухгалтерський облік за міжнародними стандартами, повинні формувати повний комплект фінансової звітності, передбачений НП(С)БО 1, а не П(С)БО 25 [8].

Розробники нового стандарту прагнули максимально наблизити форми фінансової звітності до норм МСФЗ. Тому НП(С)БО 1 не дає детального опису кожної статті Балансу і Звіту про фінансові результати, що може спричинити певні ускладнення для підприємств, які не використовують міжнародні стандарти фінансової звітності, адже облік багатьох операцій за П(С)БО не збігається з обліком згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Слід зазначити, що НП(С)БО 1 має відмінності від раніше діючих стандартів бухгалтерського обліку. Так, назви форм доповнено назвами у дужках, аналогічними формам згідно з МСФЗ: Баланс також має назву “Звіт про фінансовий стан”, а Звіт про фінансові результати – “Звіт про сукупний дохід”. Крім того, кодові позначення рядків зараз є чотиризначними. Витрати майбутніх періодів нині входять до складу оборотних активів, а доходи майбутніх періодів – до складу поточних зобов'язань та забезпечень (раніше вони виділялися у балансі окремими розділами). Також відсутній жорсткий порядок заповнення усіх рядків фінансової звітності та не передбачається проставлення прочерків у рядках, за якими відсутні показники. Суб'єкти господарювання можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо така інформація була в попередньому звітному періоді) та додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку 3 до НП(С)БО 1, у разі, якщо інформація є суттєвою, а оцінка статті може бути достовірно визначена.

Важливе нововведення, внесене НП(С)БО 1, – можливість вибору одного з варіантів складання звіту про рух грошових коштів: за прямим чи непрямим методом. Національний стандарт містить дві форми такого звіту: форма № 3 – за прямим методом та форма № 3-н – за непрямим методом. На сьогодні підприємства, як правило, обирають прямий метод, адже він є більш прозорим, оскільки базується на основі реальних грошових потоків.

Згідно з розділом IV НП(С)БО 1, у фінансовій звітності обов'язково наводиться інформація, розкриття якої вимагають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку або міжнародні стандарти фінансової звітності та/або інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку. Зокрема, відповідно до розділу III Положення бухгалтерського обліку “Податкові різниці” (Наказ Міністерства фінансів України від 25.01.2011 р. № 27), яке набрало чинності з 01.01.2013 р., у фінансовій звітності відображаються постійні та тимчасові податкові різниці, які по-

винні враховуватися при визначенні податкового прибутку (збитку) звітного періоду. Така інформація наводиться у Примітках до річної фінансової звітності.

З використанням інформації, наведеної у фінансовій звітності, та її кодових позначень розробляються алгоритми розрахунку сукупності індикаторів, що характеризують фінансовий стан підприємства. Перелік таких індикаторів систематизується за узагальненими групами. Зокрема, науковці виділяють такі основні групи показників: показники ділової активності підприємства; показники ліквідності та платоспроможності; показники фінансової стійкості; показники рентабельності [1–4; 7].

В умовах ринкової економіки стабільність фінансового стану підприємства зумовлена значною мірою його діловою активністю, що залежить від широти ринків збуту продукції, ділової репутації суб'єкта господарювання, ефективності використання наявних ресурсів та стабільності економічного зростання. У фінансовому аспекті ділова активність підприємства виявляється, насамперед, у швидкості обороту його коштів. Аналіз ділової активності полягає в дослідженні рівнів і динаміки показників оборотності, основними з яких є коефіцієнти оборотності та тривалість одного обороту запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості тощо (табл. 1).

Таблиця 1

Алгоритм розрахунку показників ділової активності підприємства

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку	
		до запровадження НП(С)БО 1	після запровадження НП(С)БО 1 (пропонований)
Коефіцієнт оборотності запасів	Показує кількість оборотів, що здійснюють запаси протягом звітного періоду, або (якщо показник розрахований через собівартість) скільки разів поповнюються запаси	$\frac{p. 035 \text{ або } 040 \text{ ф. № 2}}{p. 100 \text{ до } 140 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}$	$\frac{p. 2000 \text{ або } 2050 \text{ ф. № 2}}{p. 1100 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}$
Середня норма запасів у днях	Показує, на скільки днів уперед підприємство тримає запасів для забезпечення своєї діяльності	$360 (180, 90) \text{ (днів)} / \left[\frac{p. 035 \text{ або } 040 \text{ ф. № 2}}{p. 100 \text{ до } 140 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}} \right]$	$360 (180, 90) \text{ (днів)} / \left[\frac{p. 2000 \text{ або } 2050 \text{ ф. № 2}}{p. 1100 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}} \right]$
Оборот дебіторської заборгованості	Показує, скільки разів протягом періоду обсяги надходжень від реалізації можуть вмістити в собі залишок боргових прав	$\frac{p. 035 \text{ ф. № 2}}{p. (160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210) \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}$	$\frac{p. 2000 \text{ ф. № 2}}{p. (1125 + 1130 + 1135 + 1155) \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}$
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, днів	Показує, скільки в середньому днів (за період) потрібно підприємству для отримання оплати за реалізовану продукцію, товари, виконані роботи, надані послуги	$\left[\frac{p. 160 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}{p. 035 \text{ ф. № 2}} \right] \times \text{кількість днів у періоді}$	$\left[\frac{p. 1125 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}{p. 2000 \text{ ф. № 2}} \right] \times \text{кількість днів у періоді}$
Оборот кредиторської заборгованості	Показує, скільки разів за період обсяги закупівель (придбання) можуть вмістити в собі середній залишок зобов'язань	$\frac{[(p. 035 \text{ ф. № 2} - p. 100 \text{ ф. № 2} + p. 100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 140 \text{ гр.4 ф. № 1}) - (p. 240 \text{ ф. № 2} + p. 250 \text{ ф. № 2} + p. 260 \text{ ф. № 2})] / [p. (530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 605) \text{ ф. № 1 (середнє значення)}]}{p. 100 \text{ ф. № 2} + p. 100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 140 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 240 \text{ ф. № 2} + p. 250 \text{ ф. № 2} + p. 260 \text{ ф. № 2})} \times \text{кількість днів у періоді}$	$\frac{[(p. 2000 \text{ ф. № 2} - p. 2190 \text{ ф. № 2} + p. 2195 \text{ ф. № 2} + p. 1100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 1110 \text{ гр.4 ф. № 1}) - (p. 2505 \text{ ф. № 2} + p. 2510 \text{ ф. № 2} + p. 2515 \text{ ф. № 2})] / [(p. 1610 + p. 1615 + p. 1620 + p. 1625 + p. 1630) \text{ ф. № 1 (середнє значення)}]}{p. 2190 \text{ ф. № 2} + p. 2195 \text{ ф. № 2} + p. 1100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 1110 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 2505 \text{ ф. № 2} + p. 2510 \text{ ф. № 2} + p. 2515 \text{ ф. № 2})} \times \text{кількість днів у періоді}$
Тривалість обороту поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	Середня кількість днів, необхідних для розрахунків з кредиторами, які обслуговують поточну діяльність підприємства в частині придбання	$\left[\frac{p. 530 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}{p. 035 \text{ ф. № 2}} \right] / \left[\frac{p. 100 \text{ ф. № 2} + p. 100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 140 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 240 \text{ ф. № 2} + p. 250 \text{ ф. № 2} + p. 260 \text{ ф. № 2})}{p. 100 \text{ ф. № 2} + p. 100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 140 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 240 \text{ ф. № 2} + p. 250 \text{ ф. № 2} + p. 260 \text{ ф. № 2})} \right] \times \text{кількість днів у періоді}$	$\left[\frac{p. 1615 \text{ ф. № 1 (середнє значення)}}{p. 2000 \text{ ф. № 2}} \right] / \left[\frac{p. 2190 \text{ ф. № 2} + p. 2195 \text{ ф. № 2} + p. 1100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 1110 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 2505 \text{ ф. № 2} + p. 2510 \text{ ф. № 2} + p. 2515 \text{ ф. № 2})}{p. 2190 \text{ ф. № 2} + p. 2195 \text{ ф. № 2} + p. 1100 \text{ гр.4 ф. № 1} + p. 1110 \text{ гр.4 ф. № 1} - (p. 2505 \text{ ф. № 2} + p. 2510 \text{ ф. № 2} + p. 2515 \text{ ф. № 2})} \right] \times \text{кількість днів у періоді}$
Порівняння тривалості оборотів кредиторської та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Якщо показник > 1, то підприємство вміє утримувати позики довше, ніж дозволяє це своїм боржникам	Показник 6 / показник 4	Показник 6 / показник 4

Важливість показників оборотності пояснюється тим, що характеристики обороту багато в чому визначають рівень прибутковості підприємства.

Ліквідність характеризує здатність підприємства швидко перетворити активи на гроші. Платоспроможність суб'єкта господарювання

характеризується достатньою кількістю його оборотних активів для погашення своїх термінових зобов'язань протягом року. Нездатність підприємства задовольнити вимоги кредиторів з оплати товарів, сплати платежів у бюджет, позабюджетні фонди тощо у зв'язку з перевищенням обсягу поточних зобов'язань

над вартістю оборотних активів характеризує його неплатоспроможність. До основних індикаторів ліквідності та платоспроможності на-

лежать коефіцієнти грошової, розрахункової та ліквідної платоспроможності, а також коефіцієнт критичної ліквідності (табл. 2).

Таблиця 2

Алгоритм розрахунку показників ліквідності та платоспроможності

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку	
		до запровадження НП(С)БО 1	після запровадження НП(С)БО 1 (пропонований)
Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності)	Показує, яка частка поточних зобов'язань та забезпечень може бути погашена коштами і їх еквівалентами та поточними фінансовими інвестиціями. Норматив: 0,2–0,35	ф. № 1 (р. 220 + 230 + 240) / ф. № 1 р. 620	ф. № 1 (р. 1160 + 1165) / ф. № 1 р. 1695
Коефіцієнт розрахункової платоспроможності (покриття)	Показує, яка частка поточних зобов'язань та забезпечень може бути погашена оборотними активами. Норматив: 1,7–2	ф. № 1 р. 260 / ф. № 1 р. 620	ф. № 1 р. 1195 / ф. № 1 р. 1695
Коефіцієнт ліквідної платоспроможності	Показує, чи вистачить у підприємства всіх оборотних засобів для повної ліквідації своїх боргових зобов'язань. Норматив: > 1	(ф. № 1 р. 260 + ф. № 1 р. 270) / (ф. № 1 р. 480 + р. 620 + р. 630)	ф. № 1 р. 1195 / (ф. № 1 р. 1595 + р. 1695)
Коефіцієнт критичної ліквідності	Показує, яка частка поточних зобов'язань та забезпечень покривається оборотними активами без урахування запасів	[ф. № 1 р. 260 – (ф. № 1 р. 100 + 110 + 120)] / ф. № 1 р. 620	(ф. № 1 р. 1195 – ф. № 1 р. 1100) / ф. № 1 р. 1695

Фінансова стійкість суб'єкта господарювання характеризує таке його становище, коли вкладені в підприємницьку діяльність ресурси окупаються за рахунок грошових надходжень від господарювання, а отриманий прибуток забезпечує самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів. Фінансова стійкість підприємства характери-

зується системою абсолютних та відносних показників. Основними відносними показниками, які характеризують фінансову стійкість підприємства, його незалежність від позикових коштів, є коефіцієнти: фінансової стабільності; фінансової незалежності (автономії); залежності від довгострокових зобов'язань; залучених коштів (табл. 3).

Таблиця 3

Алгоритм розрахунку показників фінансової стійкості

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку	
		до запровадження НП(С)БО 1	після запровадження НП(С)БО 1 (пропонований)
Коефіцієнт фінансової стабільності	Показує співвідношення власних і прирівняних до них та залучених коштів. Норматив: >1	(ф. № 1 рр. 380 + 430 + 630) / (ф. № 1 рр. 480 + 620)	(ф. № 1 рр. 1495 + 1520 + 1525 + 1660 + 1665) / (ф. № 1 рр. 1595 - 1520 - 1525 + 1695 - 1660 - 1665 + 1700)
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	Показує частку власних та прирівняних до них коштів у валюті балансу. Норматив: не < 0,5	(ф. № 1 рр. 380 + 430 + 630) / (ф. № 1 р. 280 або ф. № 1 р. 640)	(ф. № 1 рр. 1495 + 1520 + 1525 + 1660 + 1665) / (ф. № 1 р. 1300 або ф. № 1 р. 1900)
Коефіцієнт залежності підприємства від довгострокових зобов'язань	Показує частку довгострокових зобов'язань у сумі власних та прирівняних до них коштів. Коефіцієнт повинен зменшуватись	ф. № 1 р. 480 / (ф. № 1 рр. 380 + 430 + 630)	ф. № 1 р. 1595 / (ф. № 1 рр. 1495 + 1520 + 1525 + 1660 + 1665)
Коефіцієнт залучених коштів	Показує частку залучених коштів у валюті балансу. Норматив: < 0,5	(ф. № 1 р. 480 + ф. № 1 р. 620) / (ф. № 1 р. 280 або ф. № 1 р. 640)	(ф. № 1 рр. 1595 - 1520 - 1525 + 1695 - 1660 - 1665 + 1700) / (ф. № 1 р. 1300 або ф. № 1 р. 1900)

Група показників рентабельності є відносними показниками ефективності діяльності суб'єкта господарювання. При цьому слід виділяти показники, що застосовуються для оцінювання ефективності використовуваних у виробництві авансованих ресурсів (капіталу) і поточних витрат, а також показники, на основі яких визначаються прибутковість і ефективність використання майна підпри-

ємства. До основних показників рентабельності діяльності суб'єкта господарювання належать: рентабельність понесених витрат; прибуток на власний капітал підприємства; рентабельність сумарного капіталу; рентабельність продажу (маржа прибутку); норма прибутку (окупність чистим прибутком основних засобів та нормованих оборотних активів) (табл. 4).

Алгоритм розрахунку основних показників рентабельності

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку	
		до запровадження НП(С)БО 1	Після запровадження НП(С)БО 1 (пропонований)
Рентабельність (прибутковість) понесених витрат, %	Показник характеризує окупність витрат, пов'язаних з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), валовим прибутком	(ф. № 2 р. 050 / ф. № 2 р. 040) × 100%	(ф. № 2 р. 2090 / ф. № 2 р. 2050) × 100%
Прибуток на власний капітал підприємства	Відображає частку чистого прибутку, що припадає на 1 грн власного капіталу	ф. № 2 р. 220 / (ф. № 1 р. 380 + р. 590 (середнє значення))	ф. № 2 р. 2350 / ф. № 1 р. 1495 (середнє значення)
Рентабельність сумарного капіталу, %	Характеризує окупність сумарного капіталу чистим прибутком	[ф. № 2 р. 220 / ф. № 1 р. 280 (середнє значення)] × 100%	[ф. № 2 р. 2350 / ф. № 1 р. 1300 (середнє значення)] × 100%
Рентабельність продажу (маржа прибутку), %	Показник характеризує окупність чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) прибутком від операційної діяльності	(ф. № 2 р. 100 / ф. № 2 р. 035) × 100%	(ф. № 2 р. 2190 / ф. № 2 р. 2000) × 100%

Порівняння основних фінансових індикаторів з базисними величинами (середньогалузевими, нормативними, показниками кращих підприємств) дасть можливість оцінити фінансовий стан аналізованого підприємства.

IV. Висновки

Використання у практиці діяльності підприємств запропонованих алгоритмів розрахунку основних показників фінансового аналізу дасть можливість здійснити оцінювання фінансового стану суб'єкта господарювання із застосуванням форм фінансової звітності, регламентованих НП(С)БО 1.

Слід зазначити, що НП(С)БО 1 є черговим кроком назустріч міжнародним стандартам фінансової звітності. Проте цей стандарт у деяких моментах суперечить як вітчизняному законодавству у сфері регулювання бухгалтерського обліку, так і міжнародним стандартам. У зв'язку з цим постає необхідність унесенні змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та П(С)БО, що надалі спричинить необхідність урахування відповідних змін у методиках проведення аналізу.

Список використаної літератури

1. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз [Електронний ресурс] / Б.Є. Грабовецький. – 2009. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/15840720/ekonomika/ekonomichniy_analiz_grabovetskiy_bye.
2. Економічний аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. спец. 7.050106

"Облік і аудит" / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир : ПП "Рута", 2003. – 680 с.

3. Економічний аналіз : навч. посіб. / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін. ; за ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – вид. 2-ге, перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2003. – С. 208–274.
4. Косова Т.Д. Організація і методика економічного аналізу [Електронний ресурс] / Т.Д. Косова. – 2012. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/15840720/ekonomika/organizatsiya_i_metodika_ekonomichnogo_analizu_kosova_t.
5. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності / затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" / затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
7. Подольська В.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / В.О. Подольська, О.В. Яріш. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
8. Фінансова звітність 2013 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ebskiev.com/upload/1367939257_file.pdf.

Стаття надійшла до редакції 05.09.2013.

Лысенко А.Н. Особенности составления финансовой отчетности с 2013 года и их влияние на формирование алгоритма расчета основных показателей, применяемых в процессе анализа финансового состояния предприятия

В статье обобщены особенности составления финансовой отчетности предприятий с 2013 г. по новой форме, акцентировано внимание на важных изменениях, позволивших приблизить отечественное законодательство в сфере регулирования бухгалтерского учета к международным стандартам, предложен алгоритм расчета основных показателей, приме-

няемых в процессе анализа финансового состояния предприятий (деловой активности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности) и определяемых по формам финансовой отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, алгоритм расчета, деловая активность, платежеспособность, финансовая устойчивость.

Lysenko A. Features of drafting of financial reporting from 2013 years and their influence are on forming of algorithm of calculation of basic indexes which are used in the process of analysis of the financial state of enterprise

The purpose of this paper is to study the characteristics of the financial statements in 2013 and the development of algorithms based on baseline indicators of the financial condition of the company. To date, common methodological approaches to the formation of algorithms calculating financial situation has not been developed as outlined problem is urgent and requires study.

The author summarizes the characteristics of the financial statements for the new form, a focus on the important changes that helped to bring national legislation in the field of accounting with international standards, an algorithm for calculating the key indicators used in the analysis of the financial condition of companies and are defined by patterns financial statements. Use in practice of business proposed algorithms calculate key indicators of business activity, liquidity, solvency, financial stability, profitability will enable an assessment of the financial condition of the entity using financial reporting, regulated by national provisions (standards) of accounting

It should be noted that the developers of the new standard sought to approximate the financial statements with international financial reporting standards. Yes, the name form names added in brackets, similar forms of International Financial Reporting Standards, and code of the four-string is now. Companies have the option to choose the statement of cash flows: the direct or indirect method.

But due to the fact that national provisions (standards) of accounting 1 at some point contrary to the national legislation in the field of accounting and international standards, it is necessary to amend the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" and positions (Standards) of accounting. This subsequently lead to the necessity of taking into account relevant changes in the method of analysis of the financial condition of the company.

Key words: financial reporting, calculation algorithm, business activity, solvency and financial stability.