

якості та нового обсягу. Тому їх загальна економічна ефективність може засвідчуватись зростанням всіх показників рентабельності підприємства.

Сучасні автори [4, с. 242] пропонують оцінювати успішність інвестиційної діяльності як з погляду реальних, так і фінансових інвестицій на базі розрахунку показника еластичності. Він надає більшу інформативність, ніж абсолютні зміни показника доходу або прибутку підприємства. В цьому випадку розраховується відношення темпів приросту інвестицій і одержаних результатів від інвестування: чистого прибутку, доданої вартості, чистого доходу тощо. Показники еластичності засвідчують, наскільки відсотків змінюється результат інвестування в результаті зміни величини інвестицій на 1 %. При цьому чим вищим буде значення показника еластичності, тим більш ефективним є інвестування.

Не можна не відзначити, що поряд з позитивними перевагами, реальним інвестиціям притаманні деякі види ризиків, які повинно враховувати в умовах нестабільної зовнішньої середовища господарювання, а саме: низька ліквідність і обмежені можливості альтернативного господарського застосування; швидке моральне старіння внаслідок стрімкого науково-технічного прогресу.

Список використаних джерел: 1. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. Пособие / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 215 с. 2. Циганок А. Капитальные инвестиции: наметился тренд к их росту в 2017 г., но банки пасут задних (рейтинги) [Электронный ресурс] / А. Циганок. – Режим доступа : <http://hubs.ua/economy/kapitalny-e-investitsii-nametilsya-trend-k-ih-rostu-v-2017-g-no-banki-pasut-zadnih-rejtingi-110360.html>. 3. Рейтинг наиболее динамичных активов по приросту капитальных инвестиций в Украине в I квартале 2017 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.google.com.ua/url?sa=i&rct=j&q=&esrc=s&source=images&cd=&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjA5rWQoYLXAhXmYpoKHfBnCyIQjRwIBw&url=http%3A%2F%2Fhubs.ua> 4. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]; за заг. ред. Школьник І. О. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 368 с.

УДК 658.336

А. М. Лисенко, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри аудиту та оподаткування
Центральноукраїнський національний технічний університет, м. Кропивницький, Україна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У СИСТЕМІ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Ключові слова: фінансова звітність, економічний аналіз, інформаційне забезпечення.

Інформаційне забезпечення є необхідною умовою організації та проведення економічного аналізу і являє собою систему одержання, зберігання та переробки даних, необхідних для прийняття управлінських рішень. Ефективність прийнятих на різних етапах діяльності суб'єктів господарювання управлінських рішень значною мірою визначається обсягом, повнотою та достовірністю інформації.

До інформації, яка використовується у процесі проведення економічного аналізу, висуваються такі вимоги: точність, достовірність, зіставність, репрезентативність даних. У сукупності джерел інформаційного забезпечення слід виокремлювати законодавчо-правову, планово-нормативну, обліково-звітну та позаоблікову інформацію (рис.).



Рис. Класифікація інформаційного забезпечення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання за характером виникнення

Найбільш повно та узагальнено результати господарської діяльності відображаються у формах статистичної та фінансової звітності. Зокрема, важливим джерелом інформації для аналізу фінансових результатів та оцінки фінансового становища підприємства слугують форми фінансової звітності.

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Метою її складання є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання [1].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансова звітність підприємства складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності [1]. Для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [1; 2].

Особливості використання форм фінансової звітності у процесі проведення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання узагальнено в таблиці.

Таблиця

Форми фінансової звітності та їх використання в економічному аналізі

Форма звітності	Зміст	Використання в економічному аналізі
Баланс (форма № 1, 1-м, 1-мс, 1-к)	Активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта господарювання на дату балансу	Аналіз обсягу, складу, динаміки, структури активів та пасивів; оцінка ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання на дату балансу
Звіт про фінансові результати (форма № 2, 2-м, 2-мс, 2-к)	Доходи, витрати, фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання за період	Аналіз обсягу, складу, динаміки, структури доходів, витрат, фінансових результатів; аналіз показників рентабельності
Звіт про рух грошових коштів (форма № 3, 3-к (3-кн))	Надходження та витрачання грошових коштів протягом періоду	Аналіз руху коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
Звіт про власний капітал (форма № 4, 4-к)	Складові власного капіталу суб'єкта господарювання	Аналіз динаміки та структури власного капіталу
Примітки до фінансової звітності	Сукупність показників, що деталізують статті фінансових звітів	Аналіз облікової політики суб'єкта господарювання, ризиків діяльності тощо

Отже, фінансова звітність у системі інформаційного забезпечення економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання належить до складу обліково-звітної інформації, відіграє важливу роль, сприяє обґрунтованій оцінці фінансового становища підприємств та прийняттю виважених управлінських рішень.

Список використаних джерел: 1. *Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»* [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (редакція від 14.03.2017 р.). – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. 2. *Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»* [Електронний ресурс] / Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 (редакція від 24.07.2015 р.). – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

УДК 658.152:005.52

Л. В. Овод, канд. екон. наук, доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Хмельницький національний університет, м. Хмельницький, Україна

ОСНОВНІ ЕТАПИ ОЦІНКИ РІВНЯ ЕФЕКТИВНОСТІ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

Ключові слова: амортизація, амортизаційна політика, оцінка ефективності амортизаційної політики.

Досвід та практика вітчизняних промислових підприємств за умов кризи переконливо демонструє, що амортизаційні відрахування зберігають стійкі позиції основного джерела фінансування капітальних інвестицій. Водночас теоретико-методологічним аспектам формування, розвитку, оцінки результативності й ефективності, обліково-аналітичному забезпеченню амортизаційної політики приділяється недостатньо уваги.

Тому найважливішим завданням сучасного промислового підприємства є формування амортизаційної політики для забезпечення максимально можливого рівня ефективності амортизаційної політики, що дозволить йому розвиватися та успішно функціонувати на конкурентному ринку. Для вирішення такого завдання необхідна відповідна оцінка факторів, результатів та ефективності амортизаційної політики з метою виявлення резервів її підвищення.

Проблема дослідження сутності, ознак ефективної амортизаційної політики та її оцінки знайшла своє відображення у працях вітчизняних і зарубіжних учених: Н. Д. Бабяк [1], Н. О. Дугієнко [2], Т. В. Загорської [3], Н. Н. Крупіної [4], Н. С. Приймак [5], О. О. Скорика [6]. У дослідженнях авторів розглядаються питання узагальнення теоретичних і практичних аспектів і підходів сутності та оцінювання ефективності амортизаційної політики.

Незважаючи на достатню кількість робіт з цієї теми, сучасна практика управління промисловим підприємством вимагає розробки прикладного інструментарію побудови та розвитку організаційно-аналітичної складової оцінки рівня ефективності амортизаційної політики та розширення інструментарію новими кількісними і якісними показниками, їх систематизації і створення багатокритеріальної системи оцінювання. Зазначена багатокритеріальна система оцінки рівня ефективності амортизаційної політики дозволить проаналізувати результати попередньої амортизаційної політики, а за показниками, які не відповідають запланованому рівню, прийняти стратегічні управлінські рішення для регулювання витрат, прибутку та грошових потоків підприємства.

Набуваючи нового, більш вагомого значення в діяльності підприємств, управлінський облік амортизації основних засобів потребує нової обліково-аналітичної системи. Облік та аналіз, об'єднані в єдиний процес, сприятимуть побудові ефективної системи управління фінансами, спрямованої на реалізацію стратегічних та тактичних завдань у діяльності суб'єктів господарювання. Тільки у цьому випадку облікова інформація буде сприяти процесу розробки та реалізації загальної ділової стратегії підприємства, а інструменти обліку та аналізу будуть вписані у процес стратегічного управління амортизаційною політикою.

Сутність обліково-аналітичної системи забезпечення амортизаційної політики підприємства, яка базується на фінансовій та управлінській інформації, полягає в об'єднанні облікових та аналітичних операцій в один процес, проведенні оперативного аналізу, в безперервності цього