

ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
Факультет обліку та фінансів
Кафедра організації обліку та аудиту

Пояснювальна записка

до дипломної роботи
на здобуття ступеня вищої освіти магістр

на тему: «Методика складання «Звіту про власний капітал» та аналіз
фінансової стійкості (на матеріалах приватного підприємства «імені
Калашника» Полтавського району)»

Виконав: здобувач вищої освіти
ступеня магістр, 2 курсу групи 2
за освітньо-професійною програмою
«Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
очної форми навчання
Андрєєв П. М.
Керівник: Левченко З. М.
Рецензент: Єрмолаєва М.В.

ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ

Факультет обліку та фінансів

Андреев Павло Миколайович

УДК 657

**МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ «ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ» ТА
АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ**

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

*Автореферат
дипломної роботи
на здобуття ступеня вищої освіти магістр*

Полтава 2018

Дипломною роботою є рукопис
Робота виконана в Полтавській державній аграрній академії на кафедрі
організації обліку та аудиту факультету обліку та фінансів

Науковий керівник *кандидат економічних наук, доцент,
Левченко Зоя Михайлівна,
Полтавська державна аграрна академія
професор кафедри організації обліку та аудиту*

Рецензент *кандидат економічних наук, доцент,
Єрмолаєва Марина Валентинівна
Полтавська державна аграрна академія,
професор кафедри бухгалтерського обліку*

Захист відбудеться «21» грудня 2018 р. о 9.30 годині на засіданні
Екзаменаційної комісії у ПДАА за адресою: 36003, м. Полтава, вул.. Г.
Сковороди, 1/3, навчальний корпус №4, аудиторія 434.

Відповідальний за
нормо-контроль

С. В. Тютюнник

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. У діяльності кожного суб'єкта господарювання необхідно формувати власний капітал. Інформація, яка відображена в першому розділі пасиву балансу «Власний капітал», показує загальну картину стану власного капіталу та його окремих частин на початок та кінець звітного періоду. Виходячи з цих даних можна провести поверховий аналіз показників, «фундаментом» розрахунку яких є власний капітал. Розшифрування першого розділу пасиву балансу дає змогу зацікавленій особі дійти висновків щодо змін, які відбулися в складі власного капіталу підприємства, причини цих змін та сучасні тенденції, міститься у звіті про власний капітал.

Дослідження стосовно питань, які стосуються складання звіту «Про Власний капітал» та загалом про власний капітал і аналіз фінансової стійкості підприємства проводили дослідники: Бакуменко В. Д., Руденко О. М., Степаненко О. І., Чмерук М. О., Омельницька З., Вороная Н., Чернишова Н. Вони виділяють та аналізують різні аспекти досліджуваного питання. Про те необхідно зазначити і те, що фінансова звітність може бути трішки покращена.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломна робота виконана в межах програми науково-дослідних робіт кафедри організації обліку і аудиту за темою «Методика складання «Звіту про власний капітал» та аналіз фінансової стійкості».

Мета і завдання дослідження. Вивчення та дослідження методики складання «Звіту про власний капітал», надання фінансово-економічної характеристики і аналіз та оцінка фінансової стійкості.

Завданнями роботи:

- розмежувати науково-методичні основи складання «Звіту про власний капітал»;
- визначити фінансово – економічну характеристику діяльності підприємства;
- розглянути методики складання, підготовки облікових даних та строки подання для складання «Звіту про власний капітал»;
- вивчити досвід автоматизації складання та подання Форми 4;
- обґрунтувати аналіз та забезпечення напрямків вдосконалення фінансової стійкості підприємства .

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є теоретико-методичні основи, фінансово-економічна характеристика та методика складання «Звіту про власний капітал», аспекти аналізу фінансової стійкості суб'єкта підприємництва, напрями аналізу та система показників оцінювання типу фінансової стійкості, рентабельності та напрями забезпечення фінансової стабільності функціонування ПП «імені Калашника» Полтавського району.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети у кваліфікаційній роботі використано методи дослідження: порівняння

показників в динаміці, розробка системи узагальнюючих і часткових показників, порівняння відносних величин; для визначення стану обліку на підприємстві – метод спостереження і інноваційного фільтру та інші.

В ході написання роботи була використана інформація фінансової звітності суб'єкта середнього підприємництва, інформація із Статуту підприємства. Фінансово-економічний аналіз діяльності проводиться за період з 2015 р. по 2017 р.

Наукова новизна одержаних результатів. У дипломній роботі можна виділити такі пункти запропонованої новизни:

1) здійснене комплексне дослідження методики складання звіту про власний капітал підприємства, як наукове поняття та теоретико-методичні основи складання «Звіту про власний капітал», що дало змогу досить повно висвітлити особливості кожної із структурних його складових, функції та нормативно-інформаційне забезпечення методики складання;

2) переглянуто зібраний та опрацьований матеріалу та його подальший розвиток здійснено за допомогою інформаційного фільтру;

3) досліджені перспективні напрямки удосконалення методики складання «Звіту про власний капітал» підприємства, за рахунок систематичного компонування даних в таблицях;

4) детально розглянуто показники, що стосуються фінансової стійкості через використання та обчислення за формулами.

Практичне значення одержаних результатів.

Теоретичні та практичні розділи дипломної роботи розкривають особливості методики складання Звіту про власний капітал підприємства та аналізу його фінансової стійкості.

Крім цього позитивним надбанням дипломної роботи є дослідження, що сприяли розробці бізнес-планів, втілення яких в практичну діяльність «приватного підприємства імені Калашника» сприятиме удосконаленню методики складання Звіту про власний капітал та підвищенню рівня фінансової стійкості.

Окремо у дипломній роботі обґрунтовано напрями забезпечення і покращення рівня фінансової стійкості підприємства, які становлять цінність для управлінської діяльності та підвищення економічного рівня.

Особистий внесок здобувача. Дипломна робота є самостійно виконаним дослідженням. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства, оцінювання фінансової стійкості та узагальнення даних, що містяться в роботі, належать особисто автору.

Апробація результатів дослідження.

Основні результати дослідження за темою дипломної роботи оприлюднені у формі доповіді на науково-практичній конференції.

Публікації. За результатами проведеного дослідження опубліковано 2 праці загальним обсягом 5 др. арк., в тому числі – 1 стаття обсягом 3 др. арк. та тези обсягом 2 др. арк.

Структура та обсяг дипломної роботи. Дипломна робота складається вступу, чотирьох розділів, висновків, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 61 найменування, містить 12 таблиць, 2 рисунка, 12 додатків. Основний зміст дипломної роботи викладено на 88 сторінках друкованого тексту.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ

У вступі обґрунтовано актуальність теми дипломної роботи, відображено мету, основні завдання, об'єкт і предмет дослідження, розкрито наукову новизну та практичне значення, наведено дані про апробацію одержаних результатів.

У першому розділі «**Теоретико-методичні основи складання «Звіту про власний капітал»**» здійснено теоретичне обґрунтування економічної сутності складання «Звіту про власний капітал», розглянуто функції поняття «власний капітал», розглянуто нормативно-інформаційне забезпечення обліку власного капіталу, розкриті актуальні питання складання звітності про власний капітал.

Сутність власного капіталу підприємства проявляється через його призначення (функції). Після дослідження серед них можна виокремити такі основні. Вони зазначені в наступній схемі (рис. 1).

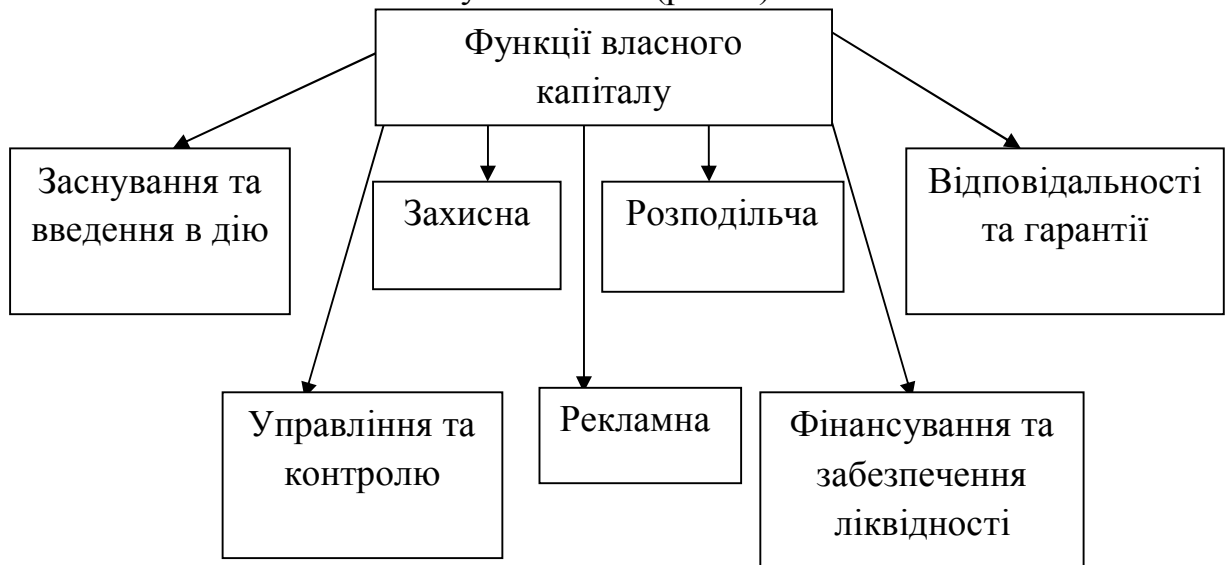


Рис. 1. Структура призначення (функцій) власного капіталу

Місце і роль складання «Звіту про власний капітал» визначається відповідними нормативними документами, які визначають умови та особливості підготовки та подання інформації у звіті. Визначення поняття знайшло відображення у національному положенні (стандарт) бухгалтерського обліку 1. Форма і склад статей фінансової звітності визначаються цим Національним положенням (стандартом).

У звіті про власний капітал розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. У графах звіту про власний капітал, призначених для наведення складових власного капіталу, зазначаються показники, наведені у розділі I "Власний капітал"

балансу. Підприємства можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття.

У другому розділі «**Фінансово-економічна характеристика діяльності підприємства**» проведено аналіз фінансово-економічної діяльності ПП «ім. Калашника».

Проведені розрахунки свідчать, що ПП «ім. Калашника» характеризується достатньою фінансовою незалежністю і стабільністю, покриває розміри запасів за рахунок власних джерел, має достатньо стабільну структуру власного капіталу та якісний функціональний стан основних засобів. Підприємство має достатні платіжні можливості для покриття поточних зобов'язань.

Горизонтальний і вертикальний аналіз джерел формування капіталу приватного підприємства ім. Калашника за 2015 - 2017 рр.

Вид пасивів (джерел формування капіталу)	2015 р.		2016 р.		2017 р.		Зміни (+,-)2017 р. до 2015 р.		
	сума, тис. грн	у % до підсу мку	сума, тис. грн	у % до підсу мку	сума, тис. грн	у % до підсу мку	сума, тис. грн	час тки, в.п	у %
Джерела формування капіталу- всього	83961	100	118134	100	127588	100	+43627	х	+52,0
Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	53	0,1	113	0,1	502	0,4	+449	-	9,5 р.
Додатковий капітал	1818	2,2	1818	1,5	1818	1,4	-	-1	-
Резервний капітал	956	1,1	956	0,8	956	0,7	-	-	-
Нерозподіле- ний прибуток (непокриті збитки)	77896	92,8	102481	86,7	115478	90,5	+37582	-2	48,2
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	11	0,0	3897	3,3	1911	1,5	+1900	+1	17 тис. р.
Поточні зобов'язання і забезпечення	3227	3,8	8869	7,5	6923	5,4	+3696	+2	114,5

Аналіз джерел формування капіталу (табл. 1) дозволив зробити наступні висновки. Власний капітал підприємства має тенденцію до щорічного зростання: в 2017 р. він зріс в порівнянні з 2015 р. майже у 10 р. Таке зростання відбулося за рахунок зросту нерозподіленого прибутку в 2017 р. на 48 % порівняно з 2015 р., про те відбувається зниження прибутку і не встигає об'єктивно збільшуватись зареєстрований капітал. І в порівнянні з

ним його збільшення не значне та не відповідає до дійсності діяльності за спаду прибутковості підприємства в динаміці трьох останніх років.

Додатковий та резервний капітал за 2015-2017 рр. залишилися незмінними.

Позикові кошти підприємства складаються з довгострокових кредитів банку, які були надані підприємству у 2016 р. Наявність довгострокових джерел в структурі пасивів свідчить про достатню роботу керівництва з інвестування розвитку підприємства. У 2017 р. довгострокові зобов'язання становили 1911 тис. грн, що на 1900 тис. грн більше ніж у 2015 р.

Заборгованість підприємства по поточним зобов'язанням загалом у період з 2015-2017 рр. в останньому збільшилась на 114,5 %, що при зростанні сум заборгованість за одержаними авансами позитивно. Тобто з 3227 тис. грн у 2015р. на 6923 тис. грн у 2017р., таке збільшення сум позикових коштів може призвести до зменшення росту фінансових ризиків, про те відшкодування їх буде перекладено на наступні періоди діяльності підприємства.

В будові власного капіталу підприємства беруть участь декілька складових, які подані в нижченаведеній табл. 2.

Таблиця 2

**Горизонтальний і вертикальний аналіз власного капіталу
ПП «імені Калашника» за 2015 – 2017 рр.**

Вид власного капіталу	2015 р.		2016 р.		2017 р.		Зміни (+,-)2017 р. до 2015 р.		
	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	суми, тис. грн	частки, в. п.	у %
Власний капітал – усього	80723	100	105368	100	118754	100,0	+38031	-	47,1
Зареєстрований (пайовий) капітал	53	0,1	113	0,1	502	0,4	+449	+0,4	9,5 р.
Додатковий капітал	1818	2,3	1818	1,7	1818	1,5	-	-0,7	-
Резервний капітал	956	1,2	956	0,9	956	0,8	-	-0,4	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	77896	96,5	102481	97,3	115478	97,2	+37582	+0,7	+48,2

Додатковий та резервний капітал на протязі 3 аналізованих років залишилися незмінними. Найбільше підвищення у зареєстрованого капіталу - у 9,5 р. у 2017 р. або на 449 тис. грн. порівняно із 2015 р. Також зріс нерозподілений прибуток у 2017 р. Про те доцільно було би значно збільшити суми додаткового та резервного капіталу, так як відбувається зниження прибутку та підвищення собівартості та витрат загалом на діяльність підприємства. Тому додаткове і резервне забезпечення має

відповідати змінам, які з'являються кожного року, а також задовольняти потреби у стабільній та прибутковій роботі суб'єкта господарювання і в наступних роках.

У третьому розділі «Методика складання «Звіту про власний капітал»» висвітлено процес підготовки облікових даних, порядок складання та порядок і строки подання «Звіту про власний капітал». Окремим пунктом було розглянуто досвід автоматизації складання та подання «Звіту про власний капітал»

Підготовка облікових даних для складання «Звіту про власний капітал» має певні особливості зазначені в узагальненій послідовності підготовки інформації для складання фінансової звітності наведена на рис. 2.

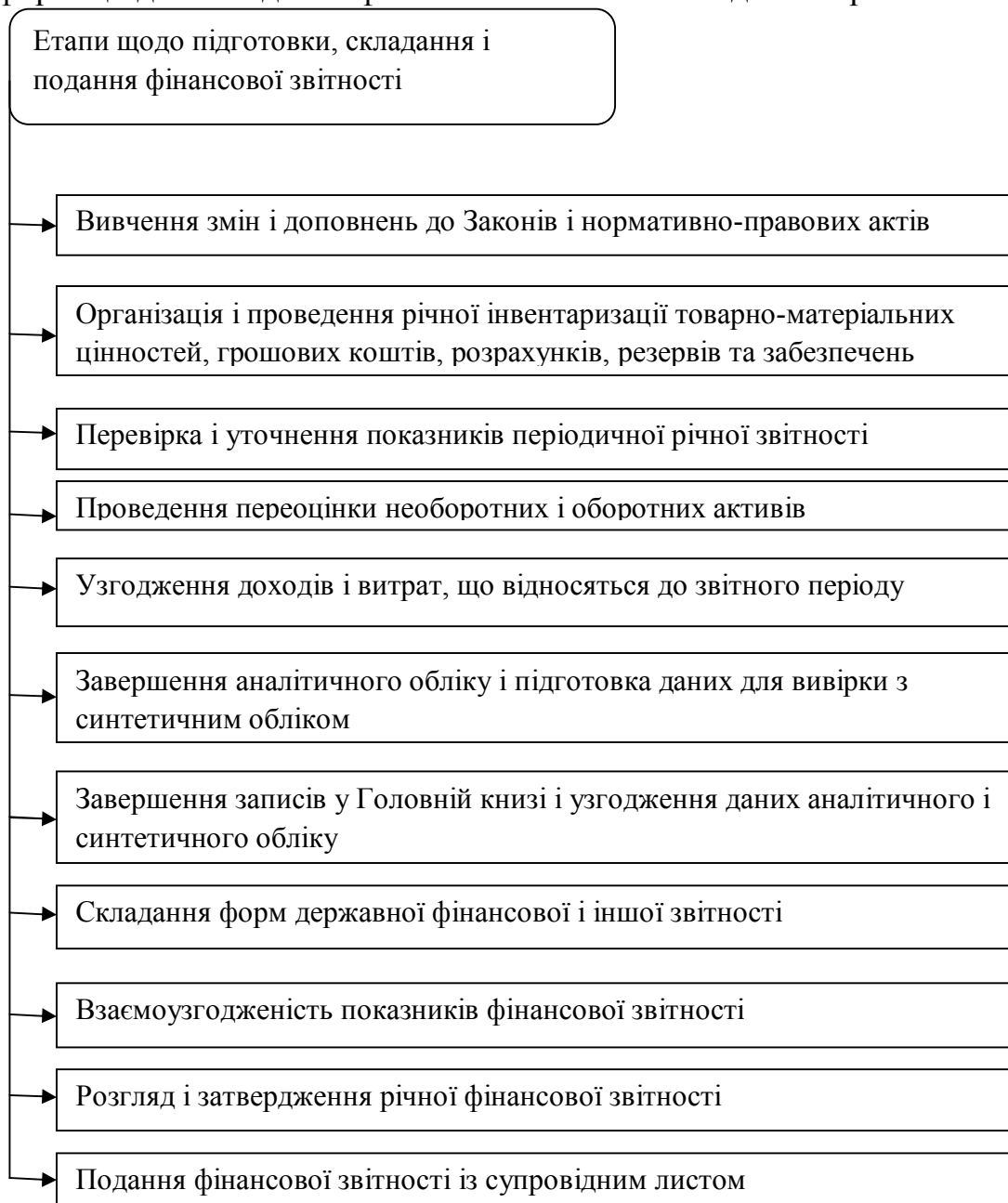


Рис. 2. Етапи підготовки, складання і подання фінансової звітності

За звітним періодом фінансова звітність поділяється на річну і проміжну (І квартал, перше півріччя, дев'ять місяців). Звітним періодом для подання річної звітності є календарний рік. (Водночас усі підприємства (за винятком суб'єктів мікропідприємництва) зобов'язані щокварталу подавати проміжну фінансову звітність. Її складають наростаючим підсумком з початку звітного року). (ч. 1 ст. 13 Закону № 996).

За календарний рік фінансова звітність готується підприємствами у повному складі. Крім того, щоквартально всі підприємства та організації готують проміжну фінансову звітність у складі «Балансу» та «Звіту про фінансові результати». Баланс складається станом на кінець останнього дня кварталу (року), а «Звіт про фінансові результати» – наростаючим підсумком з початку звітного року

Для порівнянності звітної інформації вона подається за два періоди, а точніше, за звітний період і за аналогічний період попереднього року.

У балансі (звіті про фінансовий стан), звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), звіті про власний капітал показники, що вираховуються при підрахунку підсумків наводяться у дужках.

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до законодавства.

На досліджуваному підприємстві бухгалтерський облік автоматизовано, зокрема складання «Звіту про власний капітал». Підприємство використовує програмний продукт «1С: Бухгалтерія 7.7» та «1С: Бухгалтерія 8.3». Встановлено, що ведення автоматизованого обліку у ПП ім. Калашника покращило роботу бухгалтерії та поліпшило контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємства, що в свою чергу збільшило ефективність управління підприємством, і внаслідок цього ефективність його роботи.

У четвертому розділі «**Аналіз і напрями забезпечення фінансової стійкості підприємства**» проведено оцінювання фінансової стійкості за системою відносних показників, визначено тип фінансової стійкості, розраховано за допомогою факторного аналізу поріг рентабельності та запасу фінансової стійкості підприємства, а також наведено напрями забезпечення фінансової стабільності функціонування підприємства.

За аналізований період (2015 - 2017 рр.) власні оборотні кошти набули збільшення на 6951 тис. грн в останньому році. Крім цього зросла на 17948 тис. грн сума запасів і поточних біологічних активів з 42348 тис. грн до 60296 тис. грн у 2017 р. Окрім того спостерігається нестача власних оборотних коштів для формування запасів, нестача власних оборотних коштів і довгострокових кредитів для формування запасів та нестача загальної величини джерел формування запасів - кожного близько 10 тис. грн.

Тобто за три роки спостерігається перехід фінансової стійкості від

абсолютної до кризового фінансового типу у 2017 р. Вже у 2016 р. коефіцієнт нестачі відповідних джерел формування на 1 грн. запасів становив - 0,009, що свідчить про втрачання запасів. А у коефіцієнті абсолютної фінансової стійкості це значення склало нестачу на 0,242 пункти.

Таблиця 3

**Визначення і аналіз типу фінансової стійкості ПП ім. Калашника
за 2015 - 2017 рр.**

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Відхилення (+,-) 2017 р. від 2015 р.
1. Власні оборотні кошти	50835	53931	57786	+6951
2. Довгострокові кредити банків	-	3897	1911	+1911
3. Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
4. Запаси і поточні біологічні активи	42348	54410	60296	+17948
5. Наявність власних оборотних коштів і довгострокових кредитів банків для формування запасів	50835	57828	59697	+8862
6. Загальна величина джерел формування запасів	50835	57828	59697	+8862
7. Надлишок (+), нестача (-) власних оборотних коштів для формування запасів	8487	-479	-2510	-10997
8. Надлишок (+), нестача (-) власних оборотних коштів і довгострокових кредитів банків для формування запасів	8487	3418	-599	-9086
9. Надлишок (+), нестача (-) загальної величини джерел формування запасів	8487	3418	-599	-9086
10. Тип фінансової стійкості	Абсолютна фінансова стійкість	Нормальна фін. стійкість	Не стійкий фін. стан	X
11. Коефіцієнт забезпеченості запасів відповідними джерелами формування	1,200	0,991	0,958	-0,242
12. Надлишок (+), нестача (-) відповідних джерел формування на 1 грн запасів, грн	0,200	-0,009	-0,042	-0,242

Було проведено розрахунок показників порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості.

Як висновок щодо даних табл. 4, то чітко спостерігається тенденція зростання постійних та змінних витрат в розрізі аналізованих років з 2015 р. по 2017 р. Питома вага (коефіцієнт) маржинального доходу в операційному доході знизився у 2017 р. порівняно із 2015 р. на -5,897. Різке підвищення порогу рентабельності у 2 р. викликає певні сумніви в тому, що не буде спаду

росту або взагалі зниження цього показника у майбутніх періодах. Не значним чином звузилась зона фінансової стійкості за період 2015-2017 рр., а саме на 1,3%.

ВИСНОВКИ

Під час роботи було розглянуто теоретико-методичні основи складання «Звіту про власний капітал», а саме визначення, що власний капітал підприємства — це підсумок першого розділу пасиву балансу, тобто перевищення балансової вартості активів підприємства над його зобов'язаннями. Основними формоутворюючими частинами власного капіталу є: статутний (zareєстрований), додатковий і резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Він являється основою для визначення показників фінансової незалежності, фінансової стійкості та стабільності підприємства.

На аналізованому підприємстві складовою зареєстрованого капіталу є пайовий капітал. Так як за структурою він схожий на колективне сільськогосподарське підприємство, в якому власний капітал формується за рахунок пайових внесків фізичних та юридичних осіб розміщених у ньому добровільно для здійснення господарсько-фінансової діяльності.

Згідно із Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73 «Про національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» власний капітал – це частина в активах підприємства, що залишається після вираховування його зобов'язань.

А «Звіт про власний капітал» - це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Також цим Національним положенням (стандартом) визначаються форма і склад статей фінансової звітності .

Сучасна економічна ситуація - це криза у економіці та фінансовій системі України, яка істотно вплинула на діяльність суб'єктів господарювання. Через різні нюанси: неготовність, низьку гнучкість та пристосування для подолання існуючих труднощів багато із них опинилися на порозі банкрутства і вимушені вирішувати проблему забезпечення спроможності подальшого функціонування та поліпшення своєї фінансової стійкості.

На підставі економічного аналізу діяльності Приватного підприємства «імені Калашника» встановлено, що основними напрямками зміцнення фінансової стійкості є:

- оптимізація структури капіталу підприємства
- підвищення ефективності використання активів
- використання фінансового планування

Тобто на практиці було би розумно виконати:

- розроблення фінансового та бізнес-плану;
- проведення контролю та аналіз його виконання;
- також вжити заходів щодо фінансово-господарської стабілізації.

Стосовно обліку та звітності, то Підприємство здійснює бухгалтерський облік наслідків своєї роботи, веде статистичну звітність і подає її в установленому обсязі органам державної статистики.

Бухгалтерський, оперативний і статистичний облік та звітність на Підприємстві здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства України. Організація документообігу на Підприємстві установлюється директором Підприємства, а відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської чи іншої звітності покладається на головного бухгалтера.

Повнота та достовірність річного балансу і звітності Підприємства у випадках, визначених Законом, підтверджуються аудитором (аудиторською організацією).

Щодо підготовки даних можна зазначити таке визначення – це цілеспрямований процес збору інформації, який відбувається через закриття рахунків, внесення коригувань після інвентаризації та коригування показників облікових даних для складання звітності.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі даних бухгалтерського обліку всі підприємства повинні складати фінансову звітність у вигляді таких звітів: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан); «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід); «Звіт про рух грошових коштів»; «Звіт про власний капітал»; «Примітки до фінансової звітності».

Закон України Про внесення змін до Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 2164 від 05.10.2017 р. визначає «фінансову звітність, як звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства».

Відповідно, звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. А проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя та дев'яти місяців та подається підприємствами у загальному випадку (крім органів Казначейства) не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна - не пізніше 28 лютого наступного за звітним року..

Звіт про власний капітал (або форма № 4) призначений для розкриття інформації про події та операції, які вплинули на кінцеві залишки складових власного капіталу та існує певна послідовність його подання, про яку було більш детально розкрито в роботі.

При заповненні Звіту слід дотримуватися таких правил: форма № 4 заповнюється в цілих тисячах гривень; показники, що зменшують величину складових власного капіталу, наводяться в дужках (п. 5 розділу 2 Національного Положення (Стандарту) Бухгалтерського Обліку 1), а при підрахунку підсумків ці показники використовуються.

Порядок заповнення статей форми № 4 вказано в п. 5.1-5.12 Методичних рекомендацій № 433, також показники форми № 4 повинні відповідати даним бухгалтерського обліку і бути зіставними з даними

Балансу і Звіту про фінансові результати. Щоб перевірити зіставність показників форм фінансової звітності можна скористатись Методичними рекомендаціями, затвердженими наказом Міністерства Фінансів України від 11.04.2013 р. № 476.

Щодо автоматизації обліку, то підприємство розуміє ефективність використання автоматизації у своїй діяльності. Тому головний бухгалтер та частина більш уповноважених працівників наразі користуються останніми версіями автоматизованої програми обліку 1С.

За результатами дослідження, як підсумок проведеної роботи впливає те, що зараз суб'єктам підприємницької діяльності доводиться досить важко функціонувати. Наявність економічної кризи, не досконалість законодавств та необхідність швидко пристосовуватись до реалій теперішнього часу потребують значних зусиль від управлінського персоналу та взагалі всіх учасників підприємства.

За три роки сільськогосподарський суб'єкт значно втратив своєї виробничої потужності. Можливо це наслідок проведення значних капітальних інвестицій в його діяльності, про те прибутки будуть уже в майбутньому і наразі цього не побачимо. А от тенденція не дуже втішна, хоча приватне підприємство «імені Калашника» стабільно отримує прибуток але з кожним роком все менше.

Тому було детально розглянуто показники фінансової стійкості та обчислено їх за формулами, що допоможе в розробці бізнес-планів, втілення яких в практичну діяльність приватного підприємства «імені Калашника» сприятиме удосконаленню методики складання Звіту про власний капітал та підвищенню рівня фінансової стійкості.

Окремо у дипломній роботі обґрунтовано напрями забезпечення і покращення рівня фінансової стійкості підприємства, які становлять цінність для управлінської діяльності та підвищення економічного рівня.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ РОБОТИ

1. Андреев П. М. Актуальність розвитку малого підприємництва в Україні: мотивації і стимулювання сфери / П. М. Андреев / Економіка і підприємництво: організаційно-методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу / Збірник наукових праць за результатами наукової роботи факультету обліку та фінансів. – Полтава : ПДАА, 2018. - С. 43 -46,

2. Андреев П. М. Особливості складання звітності малих підприємств відповідно до міжнародних стандартів / П. М. Андреев // Матеріали студентської наукової конференції 25-26 квітня 2018 рік. – Полтава : ПДАА, 2018. - С. 249 - 251.

3. Андреев П. М. Значення та структура власного капіталу аграрного підприємства / П. М. Андреев / Матеріали науково-практичних конференцій. Полтава : ПДАА, 24-25 вересня 2018. – С. 6-7.

Анотації

Андреев П. М. Методика складання «Звіту Про власний капітал» та аналіз фінансової стійкості. – Рукопис.

Дипломна робота на здобуття ступеня вищої освіти магістра. Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування». Спеціальність 071 «Облік і оподаткування». – Полтавська державна аграрна академія, Полтава, 2018.

Робота присвячена дослідженню теоретичних і практичних аспектів методики складання звіту «Про власний капітал» та аналіз фінансової стійкості.

В результаті дослідження здійснено комплексний дослід методики складання звіту про власний капітал підприємства та наліз фінансової стійкості. Переглянуто зібраний та опрацьований матеріалу та його подальший розвиток здійснено за допомогою інформаційного фільтру.

Досліджені перспективні напрямки удосконалення методики складання «Звіту про власний капітал» підприємства, за рахунок систематичного компонування даних в таблицях. Детально розглянуто показники, що стосуються фінансової стійкості через використання та обчислення за формулами.

Ключові слова: облік, аналіз, звіт, власний, капітал, фінансова, стійкість.

Annotations

Andreyev P. M. Methodology of compilation of the "Report on Own Capital" and analysis of financial stability. - The manuscript.

Graduate work for obtaining a master's stage degree. Educational and professional program "Accounting and taxation". Specialty 071 "Accounting and taxation". - Poltava State Agrarian Academy, Poltava, 2018.

The work is devoted to the study of theoretical and practical aspects of the methodology of drawing up the report "On Own Capital" and analysis of financial stability.

As a result of the study, a comprehensive research has been carried out on the methodology for drawing up a statement of the company's own capital and financial strength. The collected and processed material has been revised and further developed using the information filter.

Prospective directions of perfection of the methodology of compiling the "Report on the Own Capital" of the enterprise, due to the systematic layout of the data in the tables, were researched. The indicators relating to financial sustainability through use and calculation by formulas are considered in detail.

Keywords: accounting, analysis, report, own, capital, financial, stability.