

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 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та аналіз майнового стану підприємства (на матеріалах товариства з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Маяк»» Котелевського 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
Міщенко О. М.
Керівник: Тютюнник С. В.
Рецензент: Лега О. В.

Полтава – 2018 року

ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
Факультет обліку та фінансів

УДК 657

Міщенко Олена Миколаївна

**МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ «БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ
СТАН)» ТА АНАЛІЗ МАЙНОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

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

Автореферат
дипломної роботи на здобуття
ступеня вищої освіти магістр

Дипломною роботою є рукопис.

Робота виконана в Полтавській державній аграрній академії на кафедрі організації обліку та аудиту

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

Тютюнник Світлана Василівна,

Полтавська державна аграрна академія,

професор кафедри організації обліку та аудиту

Рецензент:

Лега Ольга Василівна,

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри бухгалтерського обліку,

Полтавська державна аграрна академія

Захист відбудеться «18» грудня 2018 р. о 9.00 годині на засіданні екзаменаційної комісії у ПДАА за адресою: 36003, м. Полтава, вул. Сковороди, 1/3, навчальний корпус 4, аудиторія 434

Відповідальний за
нормо-контроль

С. В. Тютюнник

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Економічні рішення, які приймають користувачі фінансових звітів, вимагають оцінки здатності підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також часу та впевненості в їх генеруванні. Власне цим і визначається, наприклад, спроможність підприємства здійснювати виплату заробітної плати або розраховуватися із постачальниками, своєчасно повертати позики, сплачувати дивіденди тощо.

Основною складовою фінансової звітності є баланс. Баланс – це не тільки один з елементів методу бухгалтерського обліку та документ бухгалтерської звітності, а й суттєве джерело інформації для управління, планування, організації виробництва, аналізу та контролю як для внутрішніх так і для зовнішніх користувачів.

Баланс (французьке *balance* – ваги) – система показників, згрупованих у зведену відомість у вигляді двосторонньої таблиці, яка буде показувати наявність господарських засобів та джерел їх формування в грошовій оцінці на певну дату.

У балансі господарські засоби представлені, з одного боку, за їх видами, складу та функціональної ролі в процесі відтворення сукупного суспільного продукту, а з іншого – за джерелами їх формування і цільовим призначенням.

Стан господарських засобів і їх джерел показується на певний момент, як правило, на перше число звітного періоду у вартісному вираженні. Беручи до уваги, що їх групування і узагальнення в балансі наводиться і на початок року, можна стверджувати, що стан показників наведено не тільки в статистиці, але і в динаміці.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломна робота виконується в межах програми науково-дослідних робіт кафедри організації обліку та аудиту за темою: «Науково-методичні засади розвитку обліку та аудиту в умовах євро інтеграційних процесів».

Мета і завдання дослідження. Мета роботи – розробка та обґрунтування теоретичних положень та практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики та організації складання й аналізу балансу підприємства суб'єктами господарювання. Також мета дослідження полягає в удосконаленні методів складання балансу підприємства на макро- і мікрорівнях.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі були та вирішені наступні завдання:

- виявити сутність економічних категорій щодо балансу підприємства, узагальнити позиції провідних науковців щодо трактування даних понять;
- висвітлити теоретичні аспекти оцінки балансу підприємства, а також визначення шляхів його поліпшення;
- зробити оцінку та провести аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства;
- дослідити проблемні аспекти структури балансу досліджуваного підприємства;
- провести аналіз майнового стану підприємства;

- визначити напрямки поліпшення майнового стану підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є облікові процедури складання балансу ТОВ «Агрофірма «Маяк» Котелевського району Полтавської області. Предметом дослідження є теоретико-методичні засади, а також діюча практика обліку та контролю складання балансу підприємства аграрної сфери.

Наукова новизна одержаних результатів. Наукова новизна одержаних результатів полягають у наступному:

- дістали подальший розвиток наукові підходи щодо характеристики сутності, класифікації та напрямів удосконалення методики складання балансу та аналізу майна підприємства;

- визначено напрями вдосконалення методики складання балансу підприємства (у Наказ про облікову політику підприємства пропонується включити пункт про те, що баланс необхідно складати за досвідом світової практики);

- набули подальшого розвитку характеристика економіко-організаційної сутності балансу, а саме розроблено критерії віднесення показників до складу балансу підприємства;

- обґрунтовано загальні методичні підходи до побудови бухгалтерської моделі балансу підприємства, застосування якої розширить можливості використання облікової інформації в управлінні, сприятиме ефективному здійсненню контрольних і аналітичних процедур.

Методи дослідження. При вирішенні поставлених завдань застосовувалися такі методи: діалектичний метод пізнання та теоретичного узагальнення – для комплексного дослідження питань методики складання балансу підприємства; абстрактно-логічний – для формування мети і завдань дослідження; комплексно-системний підхід – для вивчення положень національного законодавства та нормативів щодо методики складання балансу; індукції та дедукції – для обґрунтування напрямів оцінювання динаміки і структури балансу підприємства та звіту про фінансові результати; детермінованого факторного аналізу (ланцюгових підстановок) – для визначення впливу факторів на зміну коефіцієнта загальної ліквідності; графічний і табличний – для наочного відображення результатів дослідження.

Практичне значення одержаних результатів. Висновки і пропозиції за результатами дослідження можуть слугувати основою при розробленні системи заходів з удосконалення методики складання Балансу підприємства.

Особистий внесок здобувача. Дипломна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі розробки та пропозиції, що містяться в роботі, належать особисто автору.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження доповідалися й одержали позитивну оцінку на Студентській науковій конференції Полтавської державної аграрної академії (Полтава, ПДАА, випуск 2, 2017 р.) та на Всеукраїнській науково-практичній конференції (Полтава, ПДАА, 25 листопада 2016 р.).

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 2 наукові праці: тези у матеріалах конференцій, загальним обсягом 0,36 друк. арк.

Структура та обсяг дипломної роботи. Дипломна робота складається з вступу, чотирьох розділів, висновків, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 91 найменування, містить 21 таблицю, 12 рисунків, 8 додатків. Основний зміст дипломної роботи викладено на 95 сторінках друкованого тексту.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ

У першому розділі «**Теоретико-методичні основи складання «балансу (звіту про фінансовий стан)»**» досліджено трактування понять «Баланс», його мета, поглиблено класифікацію балансу для підвищення ефективності функціонування системи бухгалтерського обліку, досліджено документацію, методологічні підходи щодо визначення балансу підприємства.

Баланс (звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

На рис. 1 показано, яким саме чином та за яких умов досягається рівність підсумку балансу (звіту про фінансовий стан).

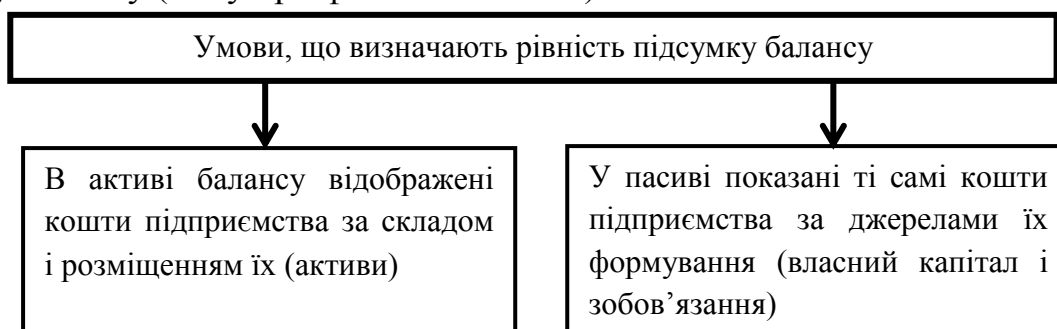


Рис. 1. Умови, що визначають рівність підсумків балансу

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства.

При побудові балансу необхідно дотримуватись таких принципів:

- використання єдиного грошового вимірника до статей балансу;
- автономності підприємства – бухгалтерський баланс повинен відображати тільки ті активи і пасиви, які належать підприємству, а не особам (власникам, кредиторам тощо), пов'язаним з підприємством;

- застосування оцінки активів за собівартістю їх придбання, тобто за первісною (залишковою) вартістю.

Баланси класифікують за:

1. За джерелами складання:

- інвентарні — складаються на підставі повного опису майна і є скороченим варіантом бухгалтерського балансу;

- книжкові — складаються на підставі запису в книгах без підтвердження інвентаризації;

- генеральні — поєднання інвентарного та книжкового балансів.

2. За обсягами даних:

- прості — баланси підприємств, які не мають структурних підрозділів;
- складні — баланси підприємств, які мають структурні підрозділи;
- зведені — складається об'єднанням підприємств і містять звітні дані всіх суб'єктів господарювання - учасників такого об'єднання.

3. За змістом виділяють баланси:

- сальдові — складаються шляхом підрахунку сальдо по рахунках;
- оборотні — баланси, які крім залишків активів та пасивів містять дані про їх рух, тобто дебетові та кредитові обороти;
- результативні — баланси доходів та витрат, які дають змогу визначити чистий прибуток;
- проміжні — баланси, які складаються на будь-яку дату залежно від потреб;
- шахові — баланси, які крім залишків на рахунках, містять кореспонденції по цих рахунках;
- порівняльні — баланси, в яких порівнюються статті звітного балансу з відповідними статтями балансу за попередній період.

4. За формою баланси поділяють на:

- повні — баланси, які містять перелік всіх статей, які до них включаються;
 - скорочені — містять обмежену кількість статей.
- У практиці бухгалтерського обліку також мають місце такі види балансів:
- річний — складається за календарний рік як основний звітний період в діяльності підприємства;
 - періодичний — складається за проміжні звітні періоди (місяць, квартал);
 - об'єднувальний — складається при злитті кількох підприємств в одне;
 - розподільний — складається у разі поділу одного великого підприємства на декілька менших суб'єктів господарювання з правами юридичних осіб;

- консолідований — складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності дочірніх підприємств до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства;

- ліквідаційний — формується у випадку ліквідації підприємства з урахуванням умов розподілу активів для покриття зобов'язань підприємства та повернення коштів засновникам;

- баланс-нетто. Особливість його полягає в тому, що показники активів та капіталу відображаються за їх чистою вартістю. Наприклад, до підсумку балансу включається не первісна вартість дебіторської заборгованості та резерв сумнівних боргів, а її чиста реалізаційна вартість;

- баланс-брутто. Цей вид балансу передбачає включення всіх показників балансу до його підсумку.

Змістовна частина балансу визначається його будовою та структурою. Розміщення статей в активі та пасиві у світовій і вітчизняній практиці істотно відрізняється (табл. 1).

Порівняльна характеристика будови балансу у світовій і вітчизняній практиці

	Актив	Пасив
Вітчизняна практика	Актив будують у порядку зростання ліквідності:	Пасив будують за скороченням терміну погашення:
	- нерухомість;	- акціонерний капітал;
	- запаси;	- довгострокові зобов'язання;
	- грошові кошти.	- поточні зобов'язання.
Світова практика	Актив будують у порядку убування ліквідності:	Пасив будують за зростанням терміну погашення:
	- грошові кошти;	- поточні зобов'язання;
	- запаси;	- довгострокові зобов'язання;
	- нерухомість.	- акціонерний капітал.

У діючій формі балансу форма № 1 «Баланс» всі статті згруповано за їх економічним змістом у трьох розділах активу та п'яти розділах пасиву, які мають відповідну назву.

Інформація про активи підприємства і його зобов'язання розглядається в двох аспектах – бухгалтерському і управлінському. Бухгалтерський аспект показує баланс активів підприємства та його зобов'язань, а управлінський – їх форму (продуктивна, грошова, товарна) і роль у підприємницькій діяльності. Оцінка конкурентоспроможності підприємства здійснюється за мінімальним обсягом витрачання активів у процесі господарської діяльності на одиницю готової продукції та мінімальним залишком постійно закріплених активів на балансі підприємства, що забезпечують максимальні обсяги підприємницької діяльності.

У другому розділі «**Фінансовий стан та організація бухгалтерського обліку підприємства**» досліджено об'єкт дослідження, його мета, зроблено фінансову характеристику досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Маяк» (скорочена назва – ТОВ «Агрофірма «Маяк»), яке створене за рішенням його засновників (далі – Учасники) шляхом об'єднання майна та підприємницької діяльності з метою одержання прибутку. Товариство створено на невизначений термін, є господарським товариством, Статутний капітал якого поділений на частки між його Учасниками, розмір яких встановлюється Статутом.

Головною метою Товариства є отримання прибутку внаслідок господарської діяльності по веденню товарного сільськогосподарського виробництва та здійсненню інших, пов'язаних з цим, видів діяльності, спрямованих на задоволення власних потреб та потреб держави, юридичних і фізичних осіб у сільськогосподарській продукції, продуктах її переробки, сільськогосподарській сировині для виробництва промислової продукції та товарів широкого вжитку, а також шляхом здійснення інших видів

підприємницької (виробничої, науково-дослідної, торговельної, посередницької) діяльності, не забороненої чинним законодавством України.

Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита в Примітках до фінансової звітності.

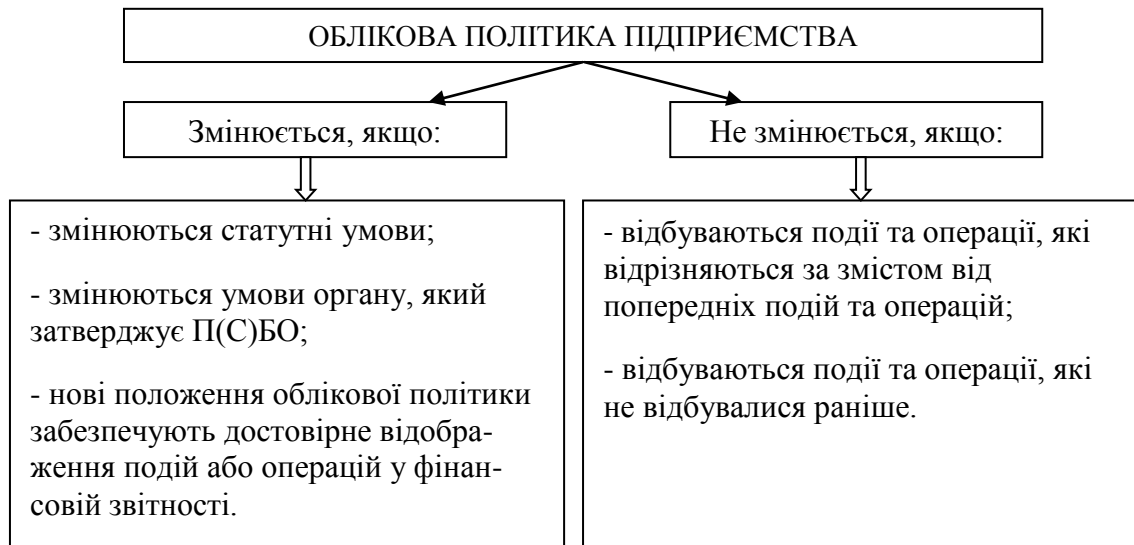


Рис. 2. Зміна облікової політики підприємства

Аналіз фінансових результатів є одним з напрямів характеристики фінансово-економічної діяльності підприємства. Підсумки аналізу фінансових результатів мають важливе значення не тільки для підприємства, а й для зовнішніх користувачів інформації: фінансових органів, комерційних банків, фіскальної служби, акціонерів тощо. З метою підвищення ефективності управління прибутковістю господарської діяльності підприємству необхідно систематично здійснювати аналіз формування, динаміки, розподілу та використання чистого прибутку.

Важливими показниками оцінювання фінансового стану підприємства є показники ліквідності та платоспроможності.

Важливою характеристикою фінансового стану суб'єкта господарювання є забезпечення стабільності його діяльності з позиції довгострокової перспективи. Аналіз фінансової стійкості ґрунтується головним чином на відносних критеріях – фінансово-економічних коефіцієнтах, які визначаються як співвідношення абсолютних показників активу і пасиву балансу.

У 2017 р. порівняно з 2015 р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 14,9 %, а операційні витрати – на 12,7 %, у тому числі собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – на 14,9 %. Результатом такої динаміки стало збільшення валового прибутку на 14,9 % і прибутку від операційної діяльності на 10,6 %.

Характеристика фінансово-економічної діяльності ТОВ «Агрофірма «Маяк» за період 2015-2017 рр. засвідчила нестабільну динаміку прибутковості операційної та в цілому господарської діяльності, високий рівень фінансової стійкості та платоспроможності за системою відносних показників, стан абсолютної ліквідності балансу, зниження рівня ділової активності за

показниками оборотності активів і пасивів. Результати проведених досліджень вказують на необхідність поглибленого аналізу майнового стану підприємства.

У третьому розділі «**Методика складання «балансу (звіту про фінансовий стан)» підприємства»** досліджено порядок підготовки даних до складання активу і пасиву балансу, порядок і строки подання балансу, описано інформаційне забезпечення підприємства.

Звітним періодом складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс (звіт про фінансовий стан) складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року. Перший звітний період новоствореного підприємства може бути меншим за 12 місяців, але не може бути більшим за 15 місяців. Звітним періодом підприємства, що ліквідується, є період з початку року до моменту ліквідації.

Головний бухгалтер повинен прослідкувати за своєчасним завершенням та визначенням результатів інвентаризацій та відображенням їх на рахунках обліку.

Матеріали інвентаризацій та рішення щодо регулювання розбіжностей затверджуються керівником підприємства, установи з включенням результатів у звіт за той період, в якому закінчена інвентаризація, а також в річний звіт.

До складання річного бухгалтерського звіту обов'язково здійснюється вивірка залишків на усіх рахунках в банках та вивірка заборгованості за товари, роботи, послуги і нетоварні операції. Для цього головний бухгалтер складає графік проведення такої вивірки і закріплює для цієї роботи працівників бухгалтерії. Результати вивірок розглядаються керівником підприємства. Відхилення, виявлені в процесі вивірки, повинні бути відображені на рахунках бухгалтерського обліку в тому періоді, у якому вони були виявлені.

Переоцінену первісну вартість та суму зносу об'єкта основних засобів слід розрахувати множенням відповідно первісної вартості і суми зносу основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості переоцінюваного об'єкта на його залишкову вартість.

У балансі підприємства відображають активи, зобов'язання і власний капітал підприємства станом на 31 грудня звітного року у порівнянні з даними на 31 грудня минулого року. Підсумок активу балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань і власного капіталу. Форма і правила заповнення рядків балансу наведені в НП(С)БО 1, алгоритм перевірки порівнянності його показників з показниками інших форм фінансової звітності містять методичні рекомендації, які розробляє та затверджує Міністерством фінансів.

Підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну і фінансову звітність:

- органам, до сфери управління яких вони належать;
- трудовим колективам (на їх вимогу);

- власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, якщо інше не передбачено законом;
- органам виконавчої влади та іншим користувачам відповідно до законодавства.

Строки подання фінансової звітності встановлюються Кабінетом Міністрів України.

«1С:Підприємство» – це система програм для автоматизації різних видів діяльності.

Основними складовими системи «1С: Підприємство» є технологічна платформа та конфігурації. Технологічна платформа – це програма-оболонка, що містить набір різних механізмів автоматизації, використання яких забезпечує функціонування конфігурацій, які є прикладними програмами для автоматизації конкретних видів діяльності.

Технологічна платформа включає три функціональні компоненти: «Бухгалтерський облік», «Оперативний облік» та «Розрахунок». Компонента «Бухгалтерський облік» призначена для автоматизації бухгалтерського обліку на основі бухгалтерських операцій. Компонента «Оперативний облік» призначена для автоматизації оперативного обліку різних засобів в різних розрізах. Компонента «Розрахунок» призначена для автоматизації складних розрахунків.

Програма «1С: Бухгалтерія 7.7» дозволяє вести бухгалтерський облік в кількох валютах. Бухгалтерські підсумки по таких рахунках автоматично будуть зберігатися в кожній з валют, що використовується в гривневому еквіваленті по кожній валюті окремо, та сумарно по всіх валютах (гривневе покриття).

У четвертому розділі **«Аналіз майнового стану підприємства»** досліджено аналіз структури і динаміки майна, аналіз структури і динаміки джерел формування капіталу, здійснено факторний аналіз ефективності використання майнових ресурсів.

Важливим напрямом оцінювання фінансового стану підприємства є аналіз його майнового стану за інформацією балансу (звіту про фінансовий стан). Майновий стан – це одна з характеристик фінансового стану суб'єкта господарювання, за допомогою якої оцінюється склад, розміщення, структура та динаміка активів (майна) і пасивів (джерел формування капіталу).

Аналіз складу, структури та динаміки активів і пасивів підприємства проводиться за допомогою скороченого аналітичного балансу, який утворюється з вихідного балансу шляхом об'єднання в окремі групи однорідних за складом та економічним змістом статей і доповнення його відповідними показниками структури, динаміки та структурної динаміки, що характеризують статику і динаміку майнового стану підприємства.

Інформація скороченого аналітичного балансу досліджується з використанням прийомів горизонтального і вертикального аналізу. У процесі горизонтального (часового) аналізу визначаються абсолютні та відносні зміни у динаміці величин окремих видів активів і пасивів. Вертикальний (структурний)

аналіз передбачає дослідження структури активу і пасиву балансу, тобто частки окремих видів майна і джерел формування капіталу у валюті балансу та підсумку його розділів. У цілому під час оцінювання майнового стану підприємства прийоми горизонтального і вертикального аналізу скороченого аналітичного балансу тісно поєднуються та взаємодоповнюють один одного.

Проведений аналіз складу, структури та динаміки активів балансу ТОВ «Агрофірма «Маяк» за 2015-2017 рр. вказує на тенденцію до збільшення загальної вартості майна, що відбувається переважно за рахунок зростання необоротних, матеріальних, немонетарних активів, які визначають виробничий потенціал підприємства.

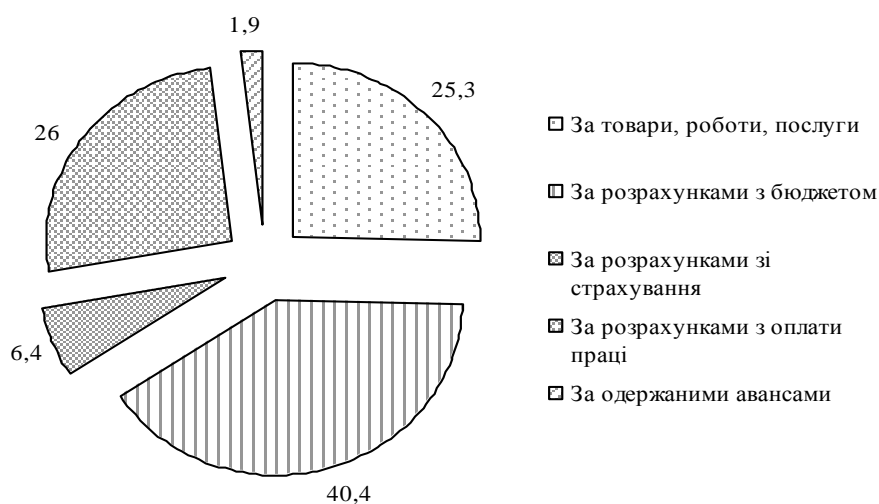


Рис. 3. Структура поточної кредиторської заборгованості ТОВ «Агрофірма «Маяк» за 2017 р., %

Важливим у процесі аналізу майнового стану підприємства є оцінювання ефективності розрахунково-платіжних відносин. Недотримання договірної та розрахункової дисципліни, несвоєчасне пред'явлення претензій щодо боргів призводять до значного зростання невинуватеної дебіторської заборгованості, а отже, до нестабільності фінансового стану.

Поряд із дослідженням структури і динаміки майна під час оцінювання майнового стану підприємства необхідно провести аналіз фінансових ресурсів. У складі джерел формування капіталу виділяють власний капітал, довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.

За результатами проведеного аналізу ТОВ «Агрофірма «Маяк» в 2015-2017 рр. мало шість видів дебіторської заборгованості. При цьому довгострокова дебіторська заборгованість збільшилася на 162 тис. грн (20,0 %), але її частка знизилася з 6,4 до 5,2 %.

Одним із джерел залучення активів в оборот підприємства є кредиторська заборгованість. У процесі аналізу необхідно вивчити склад, терміни виникнення кредиторської заборгованості, наявність, частоту та причини утворення простроченої заборгованості постачальникам ресурсів, персоналу підприємства з оплати праці, бюджету тощо.

Оцінювання ефективності використання майнових ресурсів підприємства здійснюється через порівняння капіталу (ресурсів) і фінансових результатів. Для цього обчислюють відносні показники рентабельності та окупності.

Результати факторного аналізу показників рентабельності слід покласти в основу обґрунтування управлінських рішень щодо підвищення ефективності використання капіталу.

За результатами проведеного аналізу майна можна зробити висновок про наявність різноспрямованих ознак і тенденцій у майновому стані підприємства. Так, у 2017 р. порівняно з 2015 р. вартість майна збільшилася на 72560 тис. грн, або 53,6 %, що свідчить про зміцнення економічного потенціалу підприємства, зростання його виробничих можливостей. Вартість необоротних активів збільшилася на 61490 тис. грн (87,9 %), а оборотних – на 11070 тис. грн (16,9 %). Така динаміка зумовила підвищення частки необоротних активів у майні з 51,7 % у 2015 р. до 63,2 % у 2017 р. і, відповідно, зниження частки оборотних активів із 48,3 до 36,8 %.

Основними шляхами прискорення оборотності та підвищення ефективності використання оборотних активів у ТОВ «Агрофірма «Маяк» є:

- скорочення тривалості виробничого циклу за рахунок інтенсифікації виробництва;
- покращення організації матеріально-технічного постачання з метою безперервного забезпечення виробництва необхідними матеріальними ресурсами та скорочення часу знаходження капіталу в запасах;
- підвищення рівня ефективності маркетингової діяльності, спрямованої на більш швидкий рух готової продукції і товарів від виробника до споживача;
- прискорення процесу відвантаження продукції та оформлення розрахункових документів;
- скорочення часу знаходження коштів у дебіторській заборгованості.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можна зробити висновки:

1. Однією із основних форм фінансової звітності суб'єкта господарювання є Баланс, який складається на основі даних бухгалтерського обліку як системі суцільного, безперечного, документального відображення фінансово-господарської діяльності підприємства. Слід зазначити, що цей найважливіший документ бухгалтерської звітності, суттєве джерело інформації для управління, планування, організації виробництва, нормування, аналізу, контролю.

2. Діючий в Україні бухгалтерський баланс призначається не тільки для відображення стану господарських засобів та джерел їх формування на певну дату, а й для одержання інформації, необхідної для управління діяльністю підприємства, а також для задоволення потреб зовнішніх користувачів — статистичних, податкових, фінансових органів, банків, інвесторів та ін.

3. Бухгалтерський фінансовий звіт (табл. № 1 «Баланс») складається на основі бухгалтерських записів, що підтверджені відповідними правовими

документами.

4. Об'єктом дослідження виступає ТОВ «Агрофірма «Маяк», предметом дослідження – фінансова звітність за три роки

5. У 2017 р. порівняно з 2015 р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 14,9 %, а операційні витрати – на 12,7 %, у тому числі собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – на 14,9 %. Результатом такої динаміки стало збільшення валового прибутку на 14,9 % і прибутку від операційної діяльності на 10,6 %.

6. На підприємстві використовується програмне забезпечення «1С: Підприємство» версії 7.7. Проте поступово здійснюється перехід на більш новішу версію 8.2, що дозволить спростити систему збирання інформації в кінці року для формування річної фінансової звітності (в тому числі Балансу підприємства).

7. Результати виконаних розрахунків свідчать про високий рівень фінансової стійкості ТОВ «Агрофірма «Маяк» за показниками структури джерел формування капіталу. Так, значення коефіцієнта фінансової автономії вказує на те, що на кінець 2017 р. частка власного капіталу у валюті балансу становила 97,6 %. Водночас коефіцієнт концентрації позикового капіталу зменшився з 0,037 до 0,024, що свідчить про низький рівень фінансової залежності підприємства від кредиторів.

8. Результати проведеного аналізу поточної кредиторської та поточної дебіторської заборгованості засвідчили, що для ТОВ «Агрофірма «Маяк» залишаються актуальним вирішення проблем поліпшення стану платіжно-розрахункових відносин із кредиторами та дебіторами для забезпечення ефективного ведення підприємницької діяльності.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ

1. Міщенко О. М. Витрати на збут та їх облік / О. М. Міщенко / Матеріали науково-практичних конференцій студентів за результатами проходження виробничих та технологічних практик по напрямках підготовки (спеціальностях). Випуск 2. – Полтава : ПДАА, 2017. – С. 26-28.

2. Міщенко О. М. Штрафні санкції за несвоєчасне подання фінансової звітності / О. М. Міщенко / Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції. – Полтава : ПДАА, 25 листопада 2016 року. – С. 213-215.

АНОТАЦІЇ

Міщенко О. М. Методика складання «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та аналіз майнового стану підприємства. – Рукопис.

Дипломна робота на здобуття ступеня вищої освіти магістра за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності «Облік і оподаткування». – Полтавська державна аграрна академія, Полтава, 2018.

Робота присвячена дослідженню теоретичного та практичного аспектів організації та методики складання балансу підприємства і розробці

перспективних напрямків їх удосконалення для сільськогосподарських підприємств.

У результаті дослідження уточнено категорії «баланс», «актив», «пасив», «капітал», «зобов'язання»; проведено оцінку сучасного фінансового стану досліджуваного підприємства, запропоновано шляхи удосконалення групування первинних даних для подальшого їх використання при складанні балансу підприємства; уточнено порядок та строк подання фінансової звітності підприємства; запропоновано шляхи удосконалення відображення даних в балансі підприємства.

Ключові слова: баланс підприємства, актив, пасив, зобов'язання, капітал підприємства.

ANNOTATIONS

Mischenko O.M. Methodology of compiling the "Balance (Financial Statement Report)" and analysis of the property status of the enterprise. - The manuscript.

Qualifying work for obtaining a master's degree in higher education in the specialty "Accounting and taxation". - Poltava State Agrarian Academy, Poltava, 2018.

The work is devoted to the research of theoretical and practical aspects of organization and methodology of compiling the balance of the enterprise and development of perspective directions of their improvement for agricultural enterprises.

As a result of the study, the categories "balance", "asset", "passive", "capital", "obligation" are specified; an estimation of the current financial condition of the investigated enterprise was conducted; ways of improving the grouping of the primary data for further use in preparing the balance sheet of the enterprise were proposed; the order and the term of submission of financial statements of the enterprise is specified; ways to improve the presentation of data in the enterprise balance are proposed.

Key words: balance of the enterprise, assets, liabilities, liabilities, capital of the enterprise.