



Таким чином, підприємство, що використовує тільки власний капітал, має найвищу фінансову стійкість, але обмежує темпи свого розвитку. Як правило, за рахунок власних оборотних коштів підприємства створюють мінімальні запаси товарно-матеріальних цінностей. З позиції ефективності використання фінансових ресурсів підприємству раціонально вкладати в оборотні кошти мінімум власних фінансових ресурсів у розмірах, достатніх для створення лише мінімальних запасів товарно-матеріальних цінностей і витрат виробництва, а всі інші потреби в оборотних коштах доцільно задовольняти за рахунок позикових ресурсів.

Список використаних джерел

1. Бобяк А. П. *Власний капітал підприємства, як економічна категорія, та його облік* / А. П. Бобяк // *Міжнародний збірник наукових праць*. – 2011. – Вип. 1(19). – С. 55-58.

Наталія ДЕРЕЩУК
науковий керівник:
канд. наук з держ. упр., доц. Ляхович Г.І.
ІФННІМ THEU

ОСНОВНІ ЕТАПИ ПРОЦЕСУ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Інформація, відображена у фінансовій звітності, має бути корисною широкому колу користувачів для прийняття управлінських рішень, а тому процес її формування складається з певних етапів та правил, які у своїх працях досліджували такі вчені, як Ф. Ф. Бутинець [1, с. 4], С. Ф. Голов [2, с. 46], Л. М. Кіндрацька [3, с. 36], В. В. Ковалев [4, с. 35], Я. В. Соколов [5, с. 25].

Складання фінансової звітності – є завершальним етапом облікового процесу, тому до початку складання звітів проводиться значна підготовча робота. Процес підготовки до складання та безпосереднього складання фінансової звітності може бути поділений на кілька етапів (рис. 1).

Першим етапом складанням фінансової звітності виступає перевірка аналітичних та синтетичних рахунків, що взаємопов'язані між собою, тому що на них на основі одних документів мають місце одні господарські операції, які мають різну деталізацію; синтетичний рахунок містить загальну інформацію, в той час як аналітичний містить часткові суми до синтетичного рахунку. Коли синтетичний рахунок дебетується або кредитується, то одночасно дебетуються і кредитуються аналітичні рахунки до нього. Тому, обороти і залишки аналітичних рахунків в сумі дорівнюють оборотам і залишкам синтетичного рахунку. Якщо рівність така відсутня, то це свідчить про помилки у бухгалтерських записах, які слід виправити [6, с.149].

Паралельно на даному етапі заповнюється Головна книга за дебетовим оборотом. Наприкінці місяця, кварталу загальні дані за кредитовими оборотами з журналів переносять до Головної книги, в якій підраховуються



обороту за дебетом кожного рахунку. Головна книга використовується для узагальнення даних журналів, взаємної перевірки зроблених записів за окремими рахунками та складання балансу.

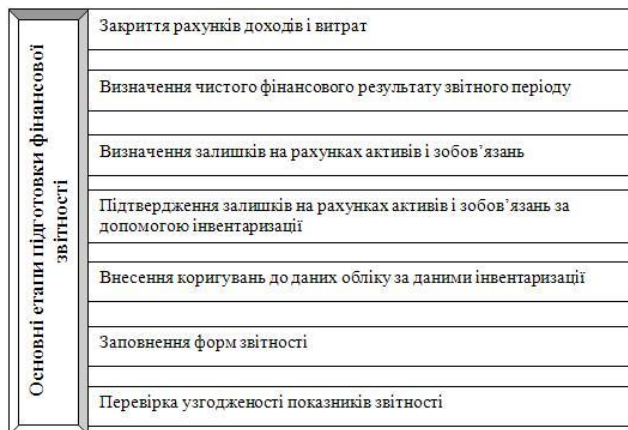


Рис. 1. Основні етапи підготовки фінансової звітності

Наступним етапом роботи перед складанням фінансової звітності є закриття рахунків доходів і витрат, оскільки вони визначають фінансовий результат та знаходять своє відображення у фінансовій звітності. Після закриття даних рахунків визначається фінансовий результат, шляхом порівняння доходів і витрат.

Також одним із важливих етапів процесу складання фінансової звітності є інвентаризація, порядок проведення якої регулює Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків від 11.08.94 р. № 69 [7]. Слід зазначити, що обов'язковість проведення інвентаризації перед складанням фінансової звітності визначена законодавчо. Це пов'язано із виконуваними нею завданнями (рис.2).

Ще одним етапом процесу складання фінансової звітності є закриття журналів, журналів-ордерів, побудованих за кредитовою ознакою і дебетових аналітичних відомостей до них: підрахунок підсумків, виведення і узгодження залишків на кінець місяця [6, с. 164].

Наступним важливим етапом є визначення залишків на рахунках активів і зобов'язань. Активні рахунки призначені для обліку наявності і змін активів підприємства. Пасивні рахунки призначені для обліку наявності і зміни зобов'язань і власного капіталу.

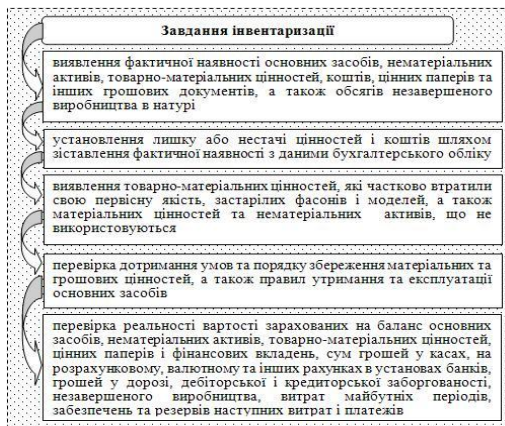


Рис.2.Завдання інвентаризації фінансової звітності

Важливим є відображення взаємозв'язку між балансом та рахунками бухгалтерського обліку, оскільки вони відображають одні і ті ж запаси, зобов'язання і власний капітал. Баланс відображає наявність активів, зобов'язань і власного капіталу у вартісному вимірнику на певну дату. А для відображення змін цих активів зобов'язань і власного капіталу призначені рахунки. Рахунки відкривають на підставі даних балансу, тобто сумові показники статей балансу записують у вигляді початкового сальдо на рахунки: на активних рахунках – за дебетом, на пасивних – за кредитом. Подвійний запис господарських операцій на рахунках зумовлює рівність підсумків дебетових залишків активних рахунків і кредитових залишків пасивних рахунків. На основі даних цих рахунків з відображеними на них операціями і кінцевими залишками складають баланс (на останній день звітного періоду). При цьому рахунки, які мають дебетові залишки, записують в активі балансу, а рахунки, які мають кредитові залишки - в пасив балансу [8, с.76].

Отже, дотримання даних етапів процесу складання фінансової звітності є важливим для підприємства, оскільки вони безпосередньо впливають на формування показників у різних формах звітності.

Список використаних джерел

1. Організація бухгалтерського обліку: Підручник / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. - Житомир: ПП "Рута", 2002. - 592 с.
2. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально – практичний посібник / під ред. С. Ф. Голова. - Дніпропетровськ, ТОВ "Баланс - Клуб", 2001. - 832 с.
3. Кіндрацька Л. М. Фінансовий та управлінський облік у банках: Підручник / Кіндрацька Л. М. — К.: КНЕУ, 2008. — 816 с.