

УДК 004:658.14/.17.012.2

Віктор Волинець
Наталія Гордополова
Володимир Гордополов

Viktor Volynets
Nataliya Hordopolova
Volodymyr Hordopolov

**НОВИЙ СЦЕНАРІЙ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ
«AUDIT EXPERT»**
**NEW SCENARIO OF FINANCIAL ANALYSIS OF ENTERPRISES
ACTIVITY FOR ANALYTICAL INFORMATION SYSTEM «AUDIT
EXPERT»**

Створено новий сценарій фінансового аналізу діяльності підприємств для аналітичної інформаційної системи «Audit Expert», який відповідає новим формам фінансової звітності, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку I «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ключеві слова: *автоматизований аналіз, фінансовий аналіз, аналітична інформаційна система «Audit Expert».*

Создан новый сценарий финансового анализа деятельности предприятий для аналитической информационной системы «Audit Expert», который соответствует новым формам финансовой отчетности, определенным Национальным положением (стандартом) бухгалтерского учета I "Общие требования к финансовой отчетности".

Ключевые слова: *автоматизированный анализ, финансовый анализ, аналитическая информационная система «Audit Expert».*

New scenario of financial analysis of enterprises activity for analytical information system «Audit Expert» is created, which corresponds to new forms of financial reporting, certain National regulation (standard) of accounting I «General requirements to financial reporting».

Keywords: *automated analysis, financial analysis, analytical information system «Audit Expert».*

Постановка проблеми та аналіз досліджень і публікацій. Одним з шляхів удосконалення аналітичного забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень є використання автоматизованих інформаційних систем, застосування яких дозволяє підвищити якість, оперативність, точність й об'єктивність вихідної інформації та надати її у зручному для прийняття управлінських рішень вигляді.

Проблемам автоматизованих інформаційних систем присвячено праці

відомих вітчизняних та іноземних вчених, таких як Бутинець Ф. Ф., Гушко С. В., Плескач В. Л., Устенко С. В., Федорова Г. В. та інших, в яких розглядаються теоретичні питання побудови та функціонування автоматизованих інформаційних систем та їх практичного застосування [1-6].

Серед автоматизованих аналітичних інформаційних систем, зокрема систем фінансового аналізу діяльності підприємств, найширші можливості аналізу забезпечують спеціалізовані аналітичні інформаційні системи. До складу останніх входить система «Audit Expert» [5], яка є лідером серед спеціалізованих систем фінансового аналізу завдяки широким можливостям аналізу. Функціонування цієї системи базується на використанні попередньо створених сценаріїв фінансового аналізу – наборів шаблонів вхідних і аналітичних таблиць, які визначають структури відповідних таблиць та алгоритми заповнення або визначення значень їхніх комірок. Шаблони вхідних таблиць використовуються для створення таблиць, в які вводять вхідні дані для аналізу, зокрема дані фінансових звітів «Баланс» і «Звіт про фінансові результати». Шаблони аналітичних таблиць використовуються для створення таблиць, які містять результати розрахунку фінансових показників на основі даних вхідних таблиць, котрі в свою чергу можуть бути використані для розрахунку інших фінансових показників. До основних аналітичних таблиць належать «Аналітичний баланс» та «Звіт про прибутки і збитки». При будь-яких змінах форм фінансової звітності необхідно створювати нові шаблони вхідних і аналітичних таблиць, тобто нові сценарії фінансового аналізу для періодів, протягом яких діють нові форми фінансової звітності.

Постановка завдання. Метою роботи є створення нового сценарію фінансового аналізу діяльності підприємств для аналітичної інформаційної системи «Audit Expert», який відповідає новим формам фінансової звітності, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [7].

Для досягнення поставленої мети необхідно:

- створити нові шаблони вхідних таблиць «Баланс (Актив)», «Баланс (Пасив)» та «Звіт про фінансові результати».
- створити нові шаблони аналітичних таблиць «Аналітичний баланс» та «Звіт про прибутки і збитки».
- перевірити правильність формування вхідних та аналітичних таблиць на підставі створених шаблонів таблиць.

Виклад основного матеріалу. Для роботи зі сценаріями фінансового аналізу система «Audit Expert» включає програму «Редактор сценаріїв», за допомогою якої можна створити новий сценарій шляхом створення нових шаблонів вхідних та аналітичних таблиць.

Для створення шаблонів таблиць необхідно:

1. Створити порожні шаблони вхідних та аналітичних таблиць, визначивши їхні імена та назви: А – шаблон вхідної таблиці «Баланс (Актив)», Р – шаблон вхідної таблиці «Баланс (Пасив)», F – шаблон вхідної таблиці «Звіт

про фінансові результати», В – шаблон аналітичної таблиці «Баланс», І – шаблон аналітичної таблиці «Звіт про прибутки і збитки».

2. Визначати структури шаблонів вхідних таблиць шляхом визначення кількості їхніх рядків та стовпців.

3. Ввести зміст в усі комірки шаблонів вхідних таблиць та комірки з розрахунковими формулами шаблонів аналітичних таблиць.

Для введення змісту нетекстових комірок шаблонів вхідних таблиць спочатку необхідно визначити тип комірок («константна» – для комірок з нульовими значеннями, «розраховувана» – для комірок з розрахунковими формулами, «редаговувана» – для комірок, значення яких вводяться користувачем, «код рядка» – для комірок стовпців «код рядка»), після чого ввести зміст комірок. Для введення змісту нетекстових комірок шаблонів аналітичних таблиць типи їхніх значень визначати не потрібно, оскільки всі вони мають тип «розраховувана».

Зміст (формула) комірок типу «розраховувана», які вводять в фігурних дужках, складається з операндів (посилань на комірки таблиць, функцій) та знаків арифметичних операцій. Посилання на комірки таблиць включають за необхідності символ ідентифікатора періоду аналізу (символи «_» та «^» позначають відповідно значення комірки з таблиці першого періоду року або того ж періоду попереднього року), ім'я таблиці, номер рядка комірки, номер стовпця комірки (лише для комірок шаблонів вхідних таблиць). Функції включають символ функції «@», ім'я функції та перелічені в круглих дужках параметри функції. До складу використаних функцій входять функції визначення максимального значення MAX, приросту за період аналізу GRVS та умовна функція IF.

Для більшості комірок типів «розраховувана» та «редаговувана» визначено діапазон дозволених значень шляхом визначення нижньої та верхньої меж, які вказуються в кінці змісту комірок в круглих дужках. Якщо значення комірок вийдуть за вказані для них межі, то вони не буде відображатись.

Після створення сценарію слід перевірити правильність синтаксису сценарію вбудованими в програму «Редактор сценаріїв» засобами, за результатами якої відображається список виявлених помилок з посиланнями на неіснуючі комірки таблиць, циклічні посилання тощо або повідомлення про те, що помилок не виявлено.

Крім того, для створеного сценарію створено контрольну таблицю, яка використовується для перевірки коректності введених даних у вхідні таблиці.

Вікна шаблонів вхідних і аналітичних таблиць нового сценарію фінансового аналізу, який відповідає новим формам фінансової звітності, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наведено на рис. 1 - 5.

Створений сценарій фінансового аналізу був перевірений на підставі даних фінансової звітності підприємств за 2013 рік і повністю підтвердив правильність свого функціонування.

| Баланс (Актив) | | | | |
|----------------|--|-----------|-------------------|-------------------|
| Строк: | 55 | Столбцов: | 4 | |
| 123 | X | {} | ? | 000 0.0 |
| | Стаття | | f ² | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| ▶ | Стаття | Код/рядка | На початок/звітні | На кінець/звітної |
| 1 | I. Необоротні активи | 000 | 000 | 000 |
| 2 | Нематеріальні активи | 1000 | {A3:3-A4:3}{0,} | {A3:4-A4:4}{0,} |
| 3 | первісна вартість | 1001 | {A3:3}{0,} | ?{0,} |
| 4 | накопичена амортизація | 1002 | {A4:3}{0,} | ?{0,} |
| 5 | Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | {A5:3}{0,} | ?{0,} |
| 6 | Основні засоби | 1010 | {A7:3-A8:3}{0,} | {A7:4-A8:4}{0,} |
| 7 | первісна вартість | 1011 | {A7:3}{0,} | ?{0,} |
| 8 | знос | 1012 | {A8:3}{0,} | ?{0,} |
| 9 | Інвестиційна нерухомість | 1015 | {A10:3-A11:3}{0,} | {A10:4-A11:4}{0,} |
| 10 | первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | {A10:3}{0,} | ?{0,} |
| 11 | знос інвестиційної нерухомості | 1017 | {A11:3}{0,} | ?{0,} |
| 12 | Довгострокові біологічні активи | 1020 | {A13:3-A14:3}{0,} | {A13:4-A14:4}{0,} |
| 13 | первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | {A13:3}{0,} | ?{0,} |
| 14 | накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | {A14:3}{0,} | ?{0,} |
| 15 | Довгострокові фінансові інвестиції: | 000 | 000 | 000 |
| 16 | які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | {A16:3}{0,} | ?{0,} |
| 17 | інші фінансові інвестиції | 1035 | {A17:3}{0,} | ?{0,} |
| 18 | Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | {A18:3}{0,} | ?{0,} |
| 19 | Відстрочені податкові активи | 1045 | {A19:3}{0,} | ?{0,} |
| 20 | Гудвіл | 1050 | {A20:3}{0,} | ?{0,} |
| 21 | Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | {A21:3}{0,} | ?{0,} |
| 22 | Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | {A22:3}{0,} | ?{0,} |
| 23 | Інші необоротні активи | 1090 | {A23:3}{0,} | ?{0,} |
| 24 | Усього за розділом I | 1095 | {A2:3+A5:3+A6:3+} | {A2:4+A5:4+A6:4+} |
| 25 | II. Оборотні активи | 000 | 000 | 000 |
| 26 | Запаси | 1100 | {A27:3+A28:3+A2} | {A27:4+A28:4+A2E} |
| 27 | Виробничі запаси | 1101 | {A27:3}{0,} | ?{0,} |
| 28 | Незавершене виробництво | 1102 | {A28:3}{0,} | ?{0,} |
| 29 | Готова продукція | 1103 | {A29:3}{0,} | ?{0,} |
| 30 | Товари | 1104 | {A30:3}{0,} | ?{0,} |
| 31 | Поточні біологічні активи | 1110 | {A31:3}{0,} | ?{0,} |
| 32 | Депозити перестраховання | 1115 | {A32:3}{0,} | ?{0,} |
| 33 | Векселі одержані | 1120 | {A33:3}{0,} | ?{0,} |
| 34 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: | 1125 | {A34:3}{0,} | ?{0,} |
| 35 | Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 000 | 000 | 000 |
| 36 | за виданими авансами | 1130 | {A36:3}{0,} | ?{0,} |
| 37 | з бюджетом | 1135 | {A37:3}{0,} | ?{0,} |
| 38 | у тому числі з податку на прибуток | 1136 | {A38:3}{0,} | ?{0,} |
| 39 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | {A39:3}{0,} | ?{0,} |
| 40 | Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | {A40:3}{0,} | ?{0,} |
| 41 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | {A41:3}{0,} | ?{0,} |
| 42 | Поточні фінансові інвестиції | 1160 | {A42:3}{0,} | ?{0,} |
| 43 | Гроші та їх еквіваленти | 1165 | {A44:3+A45:3}{0,} | {A44:4+A45:4}{0,} |
| 44 | Готівка | 1166 | {A44:3}{0,} | ?{0,} |
| 45 | Рахунки в банках | 1167 | {A45:3}{0,} | ?{0,} |
| 46 | Витрати майбутніх періодів | 1170 | {A46:3}{0,} | ?{0,} |
| 47 | Частка перестраховика у страхових резервах, у тому числі в: | 1180 | {A48:3+A49:3+A5} | {A48:4+A49:4+A5C} |
| 48 | резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | {A48:3}{0,} | ?{0,} |
| 49 | резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | {A49:3}{0,} | ?{0,} |
| 50 | резервах незароблених премій | 1183 | {A50:3}{0,} | ?{0,} |
| 51 | інших страхових резервах | 1184 | {A51:3}{0,} | ?{0,} |
| 52 | Інші оборотні активи | 1190 | {A52:3}{0,} | ?{0,} |
| 53 | Усього за розділом II | 1195 | {A26:3+A31:3+A3} | {A26:4+A31:4+A3Z} |
| 54 | III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | {A54:3}{0,} | ?{0,} |
| 55 | Баланс | 1300 | {A24:3+A53:3+A5} | {A24:4+A53:4+A54} |

Рис. 1. Шаблон вхідної таблиці «Баланс (Актив)»

| Баланс (Пасив) | | | | |
|----------------|--|-----------|---|---|
| Строк: | 52 | Столбцов: | 4 | |
| 123 | X | {} | ? | 000 0.0 |
| Стаття | | | | f ² |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| ▶ | Стаття | Кодрядка | На початок звітн. | На кінець звітн. |
| 1 | I. Власний капітал | 000 | 000 | 000 |
| 2 | Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | {_P2:3}(0.) | ?(0.) |
| 3 | Капітал у дооцінках | 1405 | {_P3:3}(0.) | ?(0.) |
| 4 | Додатковий капітал | 1410 | {_P4:3}(0.) | ?(0.) |
| 5 | Емісійний дохід | 1411 | {_P5:3}(0.) | ?(0.) |
| 6 | Накопичені курсові різниці | 1412 | {_P6:3}(0.) | ?(0.) |
| 7 | Резервний капітал | 1415 | {_P7:3}(0.) | ?(0.) |
| 8 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | {_P8:3}(.) | ?(.) |
| 9 | Неоплачений капітал | 1425 | {_P9:3}(0.) | ?(0.) |
| 10 | Вилучений капітал | 1430 | {_P10:3}(0.) | ?(0.) |
| 11 | Інші резерви | 1435 | {_P11:3}(0.) | ?(0.) |
| 12 | Усього за розділом I | 1495 | {P2:3+P3:3+P4:3+} | {P2:4+P3:4+P4:4} |
| 13 | II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 000 | 000 | 000 |
| 14 | Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | {_P14:3}(0.) | ?(0.) |
| 15 | Пенсійні зобов'язання | 1505 | {_P15:3}(0.) | ?(0.) |
| 16 | Довгострокові кредити банків | 1510 | {_P16:3}(0.) | ?(0.) |
| 17 | Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | {_P17:3}(0.) | ?(0.) |
| 18 | Довгострокові забезпечення | 1520 | {_P18:3}(0.) | ?(0.) |
| 19 | Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | {_P19:3}(0.) | ?(0.) |
| 20 | Цільове фінансування | 1525 | {_P20:3}(0.) | ?(0.) |
| 21 | Благодійна допомога | 1526 | {_P21:3}(0.) | ?(0.) |
| 22 | Страхові резерви, у тому числі: | 1530 | {P23:3+P24:3+P25:3} | {P23:4+P24:4+P25:4} |
| 23 | резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | {_P23:3}(0.) | ?(0.) |
| 24 | резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | {_P24:3}(0.) | ?(0.) |
| 25 | резерв незароблених премій | 1533 | {_P25:3}(0.) | ?(0.) |
| 26 | інші страхові резерви | 1534 | {_P26:3}(0.) | ?(0.) |
| 27 | Інвестиційні контракти | 1535 | {_P27:3}(0.) | ?(0.) |
| 28 | Призовий фонд | 1540 | {_P28:3}(0.) | ?(0.) |
| 29 | Резерв на виплату джек-поту | 1545 | {_P29:3}(0.) | ?(0.) |
| 30 | Усього за розділом II | 1595 | {P14:3+P15:3+P16:3+P17:3+P18:3+P19:3+P20:3+P21:3} | {P14:4+P15:4+P16:4+P17:4+P18:4+P19:4+P20:4+P21:4} |
| 31 | III. Поточні зобов'язання і забезпечення | 000 | 000 | 000 |
| 32 | Короткострокові кредити банків | 1600 | {_P32:3}(0.) | ?(0.) |
| 33 | Векселі видані | 1605 | {_P33:3}(0.) | ?(0.) |
| 34 | Поточна кредиторська заборгованість за: | 000 | 000 | 000 |
| 35 | довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | {_P35:3}(0.) | ?(0.) |
| 36 | товари, роботи, послуги | 1615 | {_P36:3}(0.) | ?(0.) |
| 37 | розрахунками з бюджетом | 1620 | {_P37:3}(0.) | ?(0.) |
| 38 | у тому числі з податку на прибуток | 1621 | {_P38:3}(0.) | ?(0.) |
| 39 | розрахунками зі страхування | 1625 | {_P39:3}(0.) | ?(0.) |
| 40 | розрахунками з оплати праці | 1630 | {_P40:3}(0.) | ?(0.) |
| 41 | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | {_P41:3}(0.) | ?(0.) |
| 42 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | {_P42:3}(0.) | ?(0.) |
| 43 | Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | {_P43:3}(0.) | ?(0.) |
| 44 | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | {_P44:3}(0.) | ?(0.) |
| 45 | Поточні забезпечення | 1660 | {_P45:3}(0.) | ?(0.) |
| 46 | Доходи майбутніх періодів | 1665 | {_P46:3}(0.) | ?(0.) |
| 47 | Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | {_P47:3}(0.) | ?(0.) |
| 48 | Інші поточні зобов'язання | 1690 | {_P48:3}(0.) | ?(0.) |
| 49 | Усього за розділом III | 1695 | {P32:3+P33:3+P35:3+P36:3+P37:3+P38:3+P39:3+P40:3+P41:3+P42:3+P43:3+P44:3+P45:3+P46:3+P47:3+P48:3} | {P32:4+P33:4+P35:4+P36:4+P37:4+P38:4+P39:4+P40:4+P41:4+P42:4+P43:4+P44:4+P45:4+P46:4+P47:4+P48:4} |
| 50 | IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для пр | 1700 | {_P50:3}(0.) | {_P50:4}(0.) |
| 51 | V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | {_P51:3}(0.) | {_P51:4}(0.) |
| 52 | Баланс | 1900 | {P12:3+P30:3+P4:3} | {P12:4+P30:4+P4:4} |

Рис. 2. Шаблон вхідної таблиці «Баланс (Пасив)»

| Звіт про фінансові результати | | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Строк: 66 | | Столбцов: 4 | | |
| 123 X ? 000 0.0 | | Стаття f ² | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Стаття | Код(рядка) | За звітний період | За аналогічний | |
| 1 | I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ | 000 | 000 | 000 |
| 2 | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | ?(0.) | (^F2:3)(0.) |
| 3 | Чисті зароблені страхові премії | 2010 | {F4:3+F5:3+F6:3} | {F4:4+F5:4+F6:4} |
| 4 | Премії підписані, валова сума | 2011 | ?(0.) | (^F4:3)(0.) |
| 5 | Премії, передані у перестраховання | 2012 | ?(0.) | (^F5:3)(0.) |
| 6 | Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | ?(0.) | (^F6:3)(0.) |
| 7 | Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | ?(0.) | (^F7:3)(0.) |
| 8 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ?(0.) | (^F8:3)(0.) |
| 9 | Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ?(0.) | (^F9:3)(0.) |
| 10 | Валовий: | 000 | 000 | 000 |
| 11 | прибуток | 2090 | {@MAX(0,F2:3-F8:3)} | {@MAX(0,F2:4-F8:4)} |
| 12 | збиток | 2095 | {@MAX(0,F8:3-F2:3)} | {@MAX(0,F8:4-F2:4)} |
| 13 | Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | ?(.) | (^F13:3)(.) |
| 14 | Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | {F15:3+F16:3} | {F15:4+F16:4} |
| 15 | Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | ?(.) | (^F15:3)(.) |
| 16 | Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | ?(.) | (^F16:3)(.) |
| 17 | Інші операційні доходи | 2120 | ?(0.) | (^F17:3)(0.) |
| 18 | Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | ?(0.) | (^F18:3)(0.) |
| 19 | Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції | 2122 | ?(0.) | (^F19:3)(0.) |
| 20 | Адміністративні витрати | 2130 | ?(0.) | (^F20:3)(0.) |
| 21 | Витрати на збут | 2150 | ?(0.) | (^F21:3)(0.) |
| 22 | Інші операційні витрати | 2180 | ?(0.) | (^F22:3)(0.) |
| 23 | Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | ?(0.) | (^F23:3)(0.) |
| 24 | Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції | 2182 | ?(0.) | (^F24:3)(0.) |
| 25 | Фінансовий результат від операційної діяльності: | 000 | 000 | 000 |
| 26 | прибуток | 2190 | {@MAX(0,F11:3-F23:3)} | {@MAX(0,F11:4-F23:4)} |
| 27 | збиток | 2195 | {@MAX(0,F23:3-F11:3)} | {@MAX(0,F23:4-F11:4)} |
| 28 | Доход від участі в капіталі | 2200 | ?(0.) | (^F28:3)(0.) |
| 29 | Інші фінансові доходи | 2220 | ?(0.) | (^F29:3)(0.) |
| 30 | Інші доходи | 2240 | ?(0.) | (^F30:3)(0.) |
| 31 | Дохід від благодійної допомоги | 2241 | ?(0.) | (^F31:3)(0.) |
| 32 | Фінансові витрати | 2250 | ?(0.) | (^F32:3)(0.) |
| 33 | Витрати від участі в капіталі | 2255 | ?(0.) | (^F33:3)(0.) |
| 34 | Інші витрати | 2270 | ?(0.) | (^F34:3)(0.) |
| 35 | Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | ?(.) | (^F35:3)(.) |
| 36 | Фінансовий результат до оподаткування: | 000 | 000 | 000 |
| 37 | прибуток | 2290 | {@MAX(0,F26:3-F35:3)} | {@MAX(0,F26:4-F35:4)} |
| 38 | збиток | 2295 | {@MAX(0,F35:3-F26:3)} | {@MAX(0,F35:4-F26:4)} |
| 39 | Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | ?(.) | (^F39:3)(.) |
| 40 | Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | ?(.) | (^F40:3)(.) |
| 41 | Чистий фінансовий результат: | 000 | 000 | 000 |
| 42 | прибуток | 2350 | {@MAX(0,F37:3-F40:3)} | {@MAX(0,F37:4-F40:4)} |
| 43 | збиток | 2355 | {@MAX(0,F40:3-F37:3)} | {@MAX(0,F40:4-F37:4)} |

Рис. 3. Шаблон вхідної таблиці «Звіт про фінансові результати»

| Звіт про фінансові результати | | | | |
|-------------------------------|---|----------------|-------------------|-------------------|
| Строк: 66 | | Столбцов: 4 | | |
| 123 X ? | | 000 0.0 | | |
| Стаття | | f ² | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 44 | II. СУКУПНИЙ ДОХІД | 000 | 000 | 000 |
| 45 | Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | ?(0.) | {^F45:3}(0.) |
| 46 | Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | ?(0.) | {^F46:3}(0.) |
| 47 | Накопичені курсові різниці | 2410 | ?(0.) | {^F47:3}(0.) |
| 48 | Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | ?(0.) | {^F48:3}(0.) |
| 49 | Інший сукупний дохід | 2445 | ?(0.) | {^F49:3}(0.) |
| 50 | Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | {F45:3+F46:3+F4 | {F45:4+F46:4+F4 |
| 51 | Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ?(0.) | {^F51:3}(0.) |
| 52 | Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | {F50:3-F51:3}(0.) | {F50:4-F51:4}(0.) |
| 53 | Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | {F42:3-F43:3+F52 | {F42:4-F43:4+F5 |
| 54 | III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ | 000 | 000 | 000 |
| 55 | Матеріальні затрати | 2500 | ?(0.) | {^F55:3}(0.) |
| 56 | Витрати на оплату праці | 2505 | ?(0.) | {^F56:3}(0.) |
| 57 | Відрахування на соціальні заходи | 2510 | ?(0.) | {^F57:3}(0.) |
| 58 | Амортизація | 2515 | ?(0.) | {^F58:3}(0.) |
| 59 | Інші операційні витрати | 2520 | ?(0.) | {^F59:3}(0.) |
| 60 | Разом | 2550 | {F55:3+F56:3+F5 | {F55:4+F56:4+F5 |
| 61 | IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ | 000 | 000 | 000 |
| 62 | Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | ?(0.) | {^F62:3}(0.) |
| 63 | Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | ?(0.) | {^F63:3}(0.) |
| 64 | Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | ?(.) | {^F64:3}(.) |
| 65 | Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | ?(.) | {^F65:3}(.) |
| 66 | Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | ?(0.) | {^F66:3}(0.) |

Рис. 3. (продовження)

| Отчет о прибылях и убытках | | f ² |
|----------------------------|----------------------------------|--|
| | 1 | 2 |
| | | Формула |
| 1 | Чистый объем продаж | {@GRVS(F2:3+F3:3)}(0.) |
| 2 | Себестоимость | {@GRVS(F8:3+F9:3)}(0.) |
| 3 | Валовая прибыль | AUTO |
| 4 | Общие издержки | {@GRVS(F20:3+F21:3)}(0.) |
| 5 | Другие операционные доходы | {@GRVS(F17:3+@IF(F13:3,F13:3,0,0)+@IF(F14:3,F14:3,0,0))}(0.) |
| 6 | Другие операционные расходы | {@GRVS(F22:3-@IF(F13:3,0,0,F13:3)-@IF(F14:3,0,0,F14:3))}(0.) |
| 7 | Операционная прибыль | AUTO |
| 8 | Проценты к получению | {@GRVS(F29:3)}(0.) |
| 9 | Проценты к выплате | {@GRVS(F32:3)}(0.) |
| 10 | Другие внереализационные доходы | {@GRVS(F28:3+F30:3+@IF(F35:3,F35:3,0,0))}(0.) |
| 11 | Другие внереализационные расходы | {@GRVS(F33:3+F34:3-@IF(F35:3,0,0,F35:3))}(0.) |
| 12 | Прибыль до налога | AUTO |
| 13 | Налог на прибыль | {@GRVS(F39:3-F40:3)}(.) |
| 14 | ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | AUTO |

Рис. 4. Шаблон аналітичної таблиці «Звіт про прибутки і збитки»

| 1 | | 2 |
|-----|--|--|
| | | Формула |
| ▶ 1 | Текущие активы: | AUTO |
| 2 | Денежные средства | {A43:4}(0,) |
| 3 | Краткосрочные инвестиции | {A42:4}(0,) |
| 4 | Краткосрочная дебиторская задолженность: | AUTO |
| 5 | Счета и векселя к получению | {A33:4+A34:4}(0,) |
| 6 | Межфирменная дебиторская задолженность | {A40:4}(0,) |
| 7 | Прочая дебиторская задолженность | {A32:4+A36:4+A37:4+A39:4+A41:4}(0,) |
| 8 | Долгосрочная дебиторская задолженность | {0}(0,) |
| 9 | Товарно-материальные запасы | AUTO |
| 10 | Сырье, материалы и комплектующие | {A27:4}(0,) |
| 11 | Незавершенное производство | {A28:4+A31:4}(0,) |
| 12 | Готовая продукция | {A29:4+A30:4}(0,) |
| 13 | Прочие запасы | {0}(0,) |
| 14 | Расходы будущих периодов | {A46:4}(0,) |
| 15 | Прочие текущие активы | {A47:4+A52:4+A54:4}(0,) |
| 16 | Долгосрочные активы | AUTO |
| 17 | Земля, здания и оборудование | {A6:4}(0,) |
| 18 | Нематериальные активы | {A2:4}(0,) |
| 19 | Долгосрочные инвестиции | {A16:4+A17:4}(0,) |
| 20 | Незавершенные инвестиции | {A5:4}(0,) |
| 21 | Прочие долгосрочные активы | {A9:4+A12:4+A18:4+A19:4+A20:4+A21:4+A22:4+A23:4}(0,) |
| 22 | СУММАРНЫЙ АКТИВ | AUTO |
| 23 | Текущие обязательства: | AUTO |
| 24 | Краткосрочные займы | {P32:4}(0,) |
| 25 | Кредиторская задолженность: | AUTO |
| 26 | Счета и векселя к оплате | {P33:4+P36:4}(0,) |
| 27 | Налоги к уплате | {P37:4+P39:4}(0,) |
| 28 | Межфирменная кредиторская задолженность | {P43:4}(0,) |
| 29 | Полученные авансы | {P41:4}(0,) |
| 30 | Дивиденды к выплате | {P42:4}(0,) |
| 31 | Прочая кредиторская задолженность | {P35:4+P40:4+P44:4}(0,) |
| 32 | Доходы будущих периодов | {P46:4}(0,) |
| 33 | Резервы предстоящих расходов и платежей | {P45:4}(0,) |
| 34 | Прочие текущие обязательства | {P47:4+P48:4+P50:4+P51:4}(0,) |
| 35 | Долгосрочные обязательства: | AUTO |
| 36 | Долгосрочные займы | {P16:4+P17:4}(0,) |
| 37 | Прочие долгосрочные обязательства | {P14:4+P15:4+P18:4}(0,) |
| 38 | Собственный капитал: | AUTO |
| 39 | Акционерный капитал | {P2:4}(0,) |
| 40 | Резервы и фонды | {P7:4}(0,) |
| 41 | Добавочный капитал | {P3:4+P4:4}(,) |
| 42 | Нераспределенная прибыль | {P8:4}(,) |
| 43 | Прочий собственный капитал | {P11:4+P9:4+P10:4+P20:4+P22:4+P27:4+P28:4+P29:4}(,) |
| 44 | СУММАРНЫЙ ПАССИВ | AUTO |

Рис. 5. Шаблон аналітичної таблиці «Аналітичний баланс»

Висновки. Таким чином, створено новий сценарій фінансового аналізу діяльності підприємств для аналітичної інформаційної системи «Audit Expert», який відповідає новим формам фінансової звітності, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», і може бути використаний для проведення фінансового аналізу діяльності підприємств на підставі фінансової звітності за 2013 рік.

Список літератури

1. Гушко С. В. Управлінські інформаційні системи / С. В. Гушко, А. В. Шайкан. – Львів : Магнолія, 2010. – 320 с.
2. Інформаційні системи в економіці / С. В. Устенко, А. М. Береза, Г. П. Галузинський, В. М. Гужва та ін. – К. : КНЕУ, 2012. – 425 с.
3. Інформаційні системи і технології в обліку / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.
4. Плескач В. Л. Інформаційні системи і технології на підприємствах / В. Л. Плескач, Т. Г. Затонацька. – К. : Знання, 2011. – 718 с.
5. Волинець В. І. Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті. Комп'ютерний практикум. Частина 2 / В. І. Волинець, Б. В. Погріщук, Н. В. Гордополова, В. Ю. Гордополов. – Тернопіль: Крок, 2013. – 189 с.
6. Федорова Г. В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита / Г. В. Федорова. – М. : Омега-Л, 2008. – 296 с.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

References

1. Hushko S. V. Management information systems / S. V. Hushko, A. V. Shaykan. – Lviv : Mahnoliya, 2010. – 320 p.
2. Information systems in economics / S. V. Ustenko, A. M. Bereza, H. P. Haluzynskiy, V. M. Huzhva and other. – K. : KNEU, 2012. – 425 p.
3. Information systems and technologies in accounting / F. F. Butynets, T. V. Davydyuk, V. V. Yevdokymov, S. F. Lehenchuk. – Zhytomyr : PP «Ruta», 2007. – 468 p.
4. Pleskach V. L. Information systems and technology on enterprises / V. L. Pleskach, T. H. Zatonatska. – K. : Znannya, 2011. – 718 p.
5. Management information systems in analysis and audit. Computer workshop. Part 2 / V. I. Volynets, B. V. Pohrishchuk, N. V. Hordopolova, V. Yu. Hordopolov. – Ternopil: Krok, 2013. – 189 p.
6. Fedorova G. V. Information technology accounting, analysis and audit / G. V. Fedorova. – M. : Omega-L, 2008. – 296 p.
7. National regulation (standard) of accounting 1 «General requirements to financial reporting» [Electronic resource]. – Mode of access: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.