

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА СТАТИСТИЧНОЇ ОБРОБКИ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

К. е. н. Андрєєва Г. І.

ДВНЗ «Українська академія банківської справи НБУ», м. Суми

СУЧАСНИЙ ПІДХІД ДО АНАЛІЗУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

Створення і ефективне функціонування підприємств будь-якої форми власності неможливе без формування достатнього обсягу власного капіталу. Власний капітал утворюється за рахунок особистої участі власників у його формуванні. При цьому, створюючи капітал підприємства, власник частково втрачає прямий зв'язок з капіталом, який фактично стає власним капіталом підприємства, а не власника. Власний капітал, зазвичай, вкладають у довготермінові майнові цінності, а тому його капіталізація досить висока, іноді наближаючись до 100 %.

Сьогодні особливо гостро постає проблема раціональної організації не тільки бухгалтерського обліку власного капіталу, але і його аналізу. Адже, саме від того, як буде організований аналіз власного капіталу залежать його результати і, на їх підставі, ефективність управлінських рішень що приймаються. У процесі аналізу власного капіталу вирішують наступні завдання: здійснюють загальну оцінку складу і структури власного капіталу підприємства; аналізують ефективність використання власного капіталу; аналізують оборотність капіталу; здійснюють аналіз прибутковості власного капіталу; аналізують кредиторську заборгованість підприємства.

Традиційно, в процесі аналізу капіталу підприємства, в першу чергу, досліджують зміни в його структурі, складі та дають їм об'єктивну оцінку з позиції інвесторів та підприємства. Так, установи банків та інших інвесторів цікавить переважно частка власного капіталу у загальному його розмірі. При внутрішньому ж аналізі більше уваги приділяють вивченню динаміки і структури власного капіталу та позикового капіталу, виявляють причини змін окремих складових частин власного та позикового капіталу та дають оцінку цим змінам. Особливу увагу звертають на рух джерел залучених коштів, які поділяють на довгострокові кредити та позики, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання за розрахунками. В ході аналізу виділяють тенденції змін обсягів

Таблиця 1. Послідовність вибору джерел фінансування майна підприємства

Статті активу	Статті пасиву
Необоротні активи	Статутний капітал
	Прибуток
	Довгострокові зобов'язання
Запаси	Залишок статутного капіталу
	Залишок прибутку
	Залишок довгострокових зобов'язань
	Короткострокові кредити та позики
	Кредиторська заборгованість
Дебіторська заборгованість	Залишок кредиторської заборгованості
	Залишок короткострокових кредитів та позик
Поточні фінансові інвестиції	Залишок прибутку
	Залишок кредиторської заборгованості
Грошові кошти та їх еквіваленти	Залишок прибутку
	Довгострокові та короткострокові кредити та позики
	Залишок кредиторської заборгованості

Шаховий баланс забезпечує складні взаємозв'язки, в яких відображаються водночас технологічні, організаційно-виробничі, економічні аспекти діяльності суб'єктів господарювання. На підставі шахового балансу може здійснюватися інтеграція існуючих матеріальних і фінансових балансів у єдину систему матеріально-фінансових балансів, які дають змогу аналізувати матеріально-речові та фінансові пропорції процесів господарської діяльності підприємства.

Андреева, Г.І. Сучасний підхід до аналізу власного капіталу підприємства / Г.І. Андреева // Проблеми формування нової економіки XXI століття: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції (19-20 грудня 2013 р.): у 2 т. – Дніпропетровськ: Біла К.О., 2013.- Т.2. - С.81-83.