

ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА: ПОКАЗНИКИ ОЦІНКИ ТА АНАЛІЗУ

Пантелєєв М.С., Бикова І.С.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

В умовах сьогодення, розвиток економіки України потребує активізації виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності національних підприємств, підґрунтям якої стає пошук додаткових джерел фінансування з доцільним обґрунтуванням розміру та структури залучених коштів. Таким чином, перед керівництвом підприємства постає нагальна потреба в обґрунтованому управлінні фінансовим станом підприємства, що може бути забезпечено за рахунок своєчасного проведення його оцінки та аналізу.

Сукупність показників, яка відображає фінансовий стан підприємства включає ряд абсолютних та відносних показників. При оцінці та аналізі фінансового стану підприємства використовують показники відповідно до обраного напрямку аналізу.

Так, при оцінці майнового стану доцільно використовувати наступні показники: загальну суму засобів, що знаходяться у розпорядженні підприємства; величину основних засобів та їх частку в загальній сумі активів; коефіцієнт зносу та коефіцієнт придатності основних засобів; вартість чистих активів підприємства; співвідношення необоротних та оборотних активів; частка активної частини основних засобів; коефіцієнт оновлення, вибуття та приросту основних засобів; коефіцієнт структури та динаміки оборотних активів.

При оцінці та аналізі ліквідності, та платоспроможності порівнюють засоби за активами, згрупованими за рівнем їх ліквідності із зобов'язаннями зв пасивами, згрупованими за строками їх погашення; *загальний показник ліквідності*; вартість власних оборотних засобів; коефіцієнт покриття; коефіцієнт швидкої ліквідності; коефіцієнт абсолютної ліквідності; частка оборотних засобів в активах; робочий капітал.

При оцінці фінансової стійкості необхідно аналізувати: коефіцієнт автономії; коефіцієнт фінансової залежності; маневреність робочого капіталу; коефіцієнт фінансової стійкості; співвідношення власного та залученого капіталу; частка довгострокових зобов'язань у загальній сумі джерел засобів.

Інформаційною базою для проведення оцінки та аналізу фінансового стану підприємства є його фінансова звітність, до складу якої належать: баланс (відображає економічні ресурси, що контролюються підприємством і джерела їх формування), звіт про фінансові результати (доходи, витрати, фінансові результати діяльності), звіт про рух грошових коштів (акумуляування та напрями використання грошових коштів), звіт про власний капітал (відображає величину та зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду) і примітки до фінансової звітності.