

Фінансова звітність підприємств в Україні не становить комерційної таємниці. Підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать (ст. 14 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність) [1]. Звітність суб'єкта – боржника як об'єкт контролю з боку кредиторів та органів, які регулюють процес антикризового управління, складається за вимогами Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку – 1 [3], та має враховувати специфіку антикризового управління. У зв'язку із цим на етапах санації у фінансовій звітності боржника кредиторську заборгованість доцільно надавати у розрізі видів кредиторських вимог за певною черговістю; у розгорнутому виді відображати розстрочену та відстрочену заборгованість, зокрема податкових боргів; дебіторську заборгованість бажано надавати за групами залежно від строків погашення; окремо виділяти зобов'язання (дебіторську або кредиторську заборгованість), що виникають за здійсненими правочинами, але визнаними недійсними у господарському суді.

Література:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 196-14 [Електронний ресурс]: за даними сайту / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2343-12>
2. Зміни до Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" № 4212-VI від 22 грудня 2011 року [Електронний ресурс]: за даними сайту : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.2544>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=366860&cat_id=285157
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. – М.: Магистр, Инфра-М, 2010. – 224 с

Калабухова Світлана Вікторівна, к.е.н., професор

*Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана, м. Київ, Україна*

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ ПРОЕКТУВАННЯ РІШЕНЬ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

В системі бухгалтерського менеджменту при прийнятті рішень внутрішніми користувачами інформації про діяльність підприємства може виникати значна кількість варіантів можливого розв'язання проблем господарювання. Проектування та перебір можливих варіантів рішень є важливою умовою отримання найкращого результату.

Варто зазначити, що у будь-якій предметній області менеджменту проектування альтернативних варіантів рішень та їхнє обґрунтування є характерною особливістю роботи аналітика. Тому на підсумковому етапі інформаційної підтримки аналітичного забезпечення бухгалтерського менеджменту необхідно здійснювати генерацію варіантів рішень з тим, щоби з поля зору внутрішніх користувачів облікової інформації про діяльність підприємства не випали найбільш ефективні варіанти. Адже виявлення нових варіантів буває кориснішим, ніж ретельне вивчення вже відомих.

Згідно Закону України «Про Національну програму інформатизації», під інформаційним ресурсом розуміється сукупність документів у інформаційних системах (бібліотеках, архівах, банках даних тощо) [1]. Таким чином, документування інформації є обов'язковою умовою включення інформації в інформаційні ресурси.

У вітчизняній теорії документознавства для опису документів, які містять узагальнений матеріал про результати дослідження будь-якої інформації і спрямовані на вирішення конкретної проблеми, використовується термін «аналітична записка». У аналітичній записці викладаються пропозиції щодо подолання кризової ситуації, перераховуються основні напрями і етапи діяльності. Оскільки пропозиції щодо альтернативних варіантів рішень не можливо подати без посилання на вихідну інформацію, тому що адресат не отримає повної картини проблеми, структуру аналітичної записки формують з двох основних функціональних розділів: інформаційного та аналітичного.

Інформаційний розділ переважно орієнтований на відбиття релевантних для дослідження відомостей. Ці дані можуть мати різноманітну природу та бути представлені по-різному (наприклад, як опис основних характеристик господарської ситуації, хронологія господарських операцій, статистика, результати застосування аналітичних методик тощо). Їх можна представити у вигляді текстової інформації або у вигляді таблиць, графіків, схем. Проте головною умовою оформлення інформаційного розділу є акцент на фактологію господарських операцій та мінімізацію інтерпретації господарських фактів.

Для того, щоби результати бухгалтерського аналізу могли слугувати підґрунтям для прийняття оптимальних рішень внутрішніми користувачами, вони повинні бути підкріплені логічними міркуваннями аналітика у сфері бухгалтерського менеджменту. Тому аналітичний розділ переважно має містити генерацію логічних міркувань про можливі варіанти рішень при зіставленні задокументованих господарських фактів, пояснення економічних явищ і їхніх взаємозв'язків, а також формулювання загальних висновків та прогнози розвитку економічної ситуації при різних альтернативах майбутніх подій. Слід додати, що у зарубіжній практиці для розкриття поняття аналітичної записки використовується термін Executive summary - Резюме для керівництва.

Необхідно нагадати, що одним із тлумачень французького слова «ressource» є розуміння його як «допоміжний засіб». Наявність ресурсів у будь-якій сфері є допоміжним засобом забезпечення стабільності розвитку та процвітання. Отже, інформаційним ресурсом проектування варіантів рішень в системі бухгалтерського менеджменту та допоміжним засобом оформлення

аналітичних завдань пропонується вважати окремі аналітичні записки, зміст яких формулюється на основі онтологічних довідників аналітичних номенклатур господарської діяльності і включає обґрунтовані пропозиції щодо альтернативних варіантів розв'язання проблем господарювання.

Схематичне узагальнення процесу забезпечення та використання інформаційних ресурсів при проектуванні рішень в системі бухгалтерського менеджменту наведено на рис. 1.

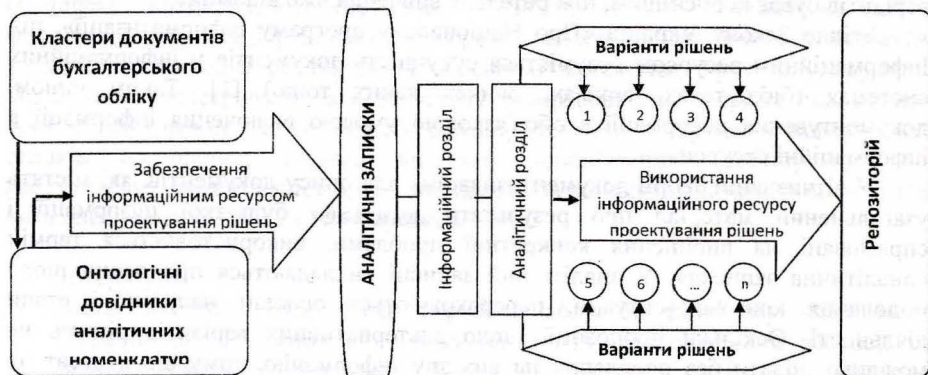


Рис. 1. Інформаційні ресурси проектування рішень в системі бухгалтерського менеджменту. *Розроблено автором*

Наприкінці слід зауважити, що аналітична записка – це особливий вид службової документації, основна мета якого - привернути увагу керівника до певної проблеми. Тому весь текст аналітичної записки повинен бути спрямований на досягнення цієї мети. При цьому аналітичну записку не слід плутати з аналітичним звітом. Перша намічає перспективу розвитку подій, другий дає оцінку результатів проведених заходів.

1. Закон України «Про Національну програму інформатизації» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України; Закон від 04.02.1998 № 74/98-ВР. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/74/98-вр>

Кондрашова Тетяна Миколаївна, к.е.н., доцент

Донецький державний університет управління, м. Донецьк, Україна

УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ПОТОЧНОГО ФІНАНСОВОГО СТАНУ В ОРГАНІЗАЦІЯХ СПОЖИВЧОЇ КООПЕРАЦІЇ

Аналіз фінансових коефіцієнтів - співвідношення кількісних характеристик різних показників, дозволяє дати повніше уявлення про фінансовий стан організації, чим аналіз цих показників, узятих окремо. Перевагою застосування фінансових коефіцієнтів є те, що вони дозволяють