

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ОЦІНКИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

**ПЕРШИКОВА Валерія, здобувачка вищої освіти  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана**

*Анотація:* Визначено, що фінансова звітність є важливим інструментом для оцінки діяльності підприємства, оскільки забезпечує користувачів повною та достовірною інформацією про його фінансовий стан, результати роботи та перспективи розвитку. Звернено увагу на проблемні моменти, які обмежують її практичне застосування. Зроблено висновок, що коректне використання фінансової звітності сприяє ухваленню обґрунтованих економічних рішень і підвищує ефективність функціонування підприємства.

*Ключові слова:* фінансова звітність, підприємство, оцінка діяльності, фінансовий стан, аналіз

При цьому провідну роль відіграють звітні матеріали, оскільки вони охоплюють усі види зовнішньої звітності підприємства. Своєю чергою серед них особливе місце належить фінансовій звітності, оскільки саме вона містить комплексні показники, необхідні для глибокої оцінки джерел формування фінансових ресурсів, напрямів їх використання та результативності управління ними. Вона дає можливість не лише здійснити всебічний аналіз діяльності підприємства, а й створює інформаційну основу для прийняття управлінських рішень, формування стратегії розвитку та надання потенційним інвесторами достовірних даних для ухвалення рішень щодо фінансування [1, с. 630].

Об'єктивна оцінка фінансово-економічного стану підприємства можлива лише за умови наявності повного й достовірного інформаційного забезпечення. Аналітична база щодо діяльності суб'єкта господарювання формується з різноманітних джерел і включає як фінансові, так і нефінансові дані. Але у процесі аналізу провідну роль відіграє система звітності підприємства, оскільки вона відображає ключові результати його фінансово-господарської діяльності, Фінансова звітність є первинним джерелом інформації для комплексного аналізу порядку формування фінансових ресурсів, напрямів їх використання та ефективності управління ними, що є критично важливим для усіх користувачів.

Завдяки своїм уніфікованим формам фінансова звітність забезпечує користувачів не лише даними для контролю, а й створює широкі можливості для аналізу та прийняття управлінських рішень (рис. 1). Так, зокрема, вона дає змогу

оцінити фінансову стійкість і платоспроможність суб'єкта, що звітує, ефективність використання ним ресурсів, його інвестиційну привабливість та ризики майбутнього розвитку.

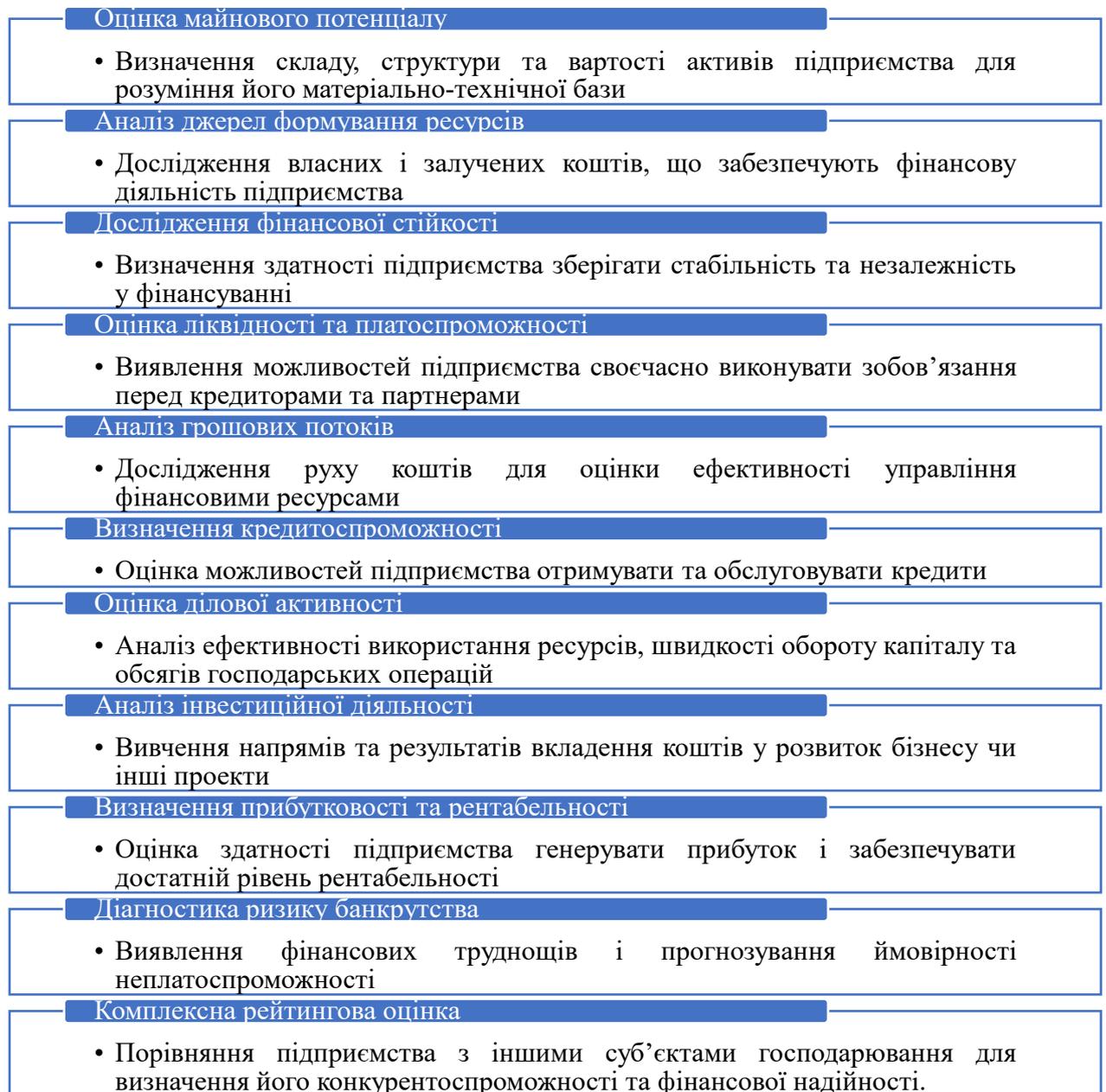


Рисунок 1 – Аналітичні можливості фінансової звітності

*Джерело: узагальнено автором за інформацією: [2, с. 58; 3, с. 67]*

Водночас, як свідчить практика, використання фінансової звітності має й певні проблемні аспекти. Так, вона містить переважно ретроспективну інформацію, яка не завжди придатна для прогнозування майбутніх результатів. Крім того, існує ризик викривлення показників через суб'єктивні підходи до

визнання та оцінки її окремих показників або маніпулювання з обліковою політикою підприємства. Це може знижувати довіру до даних і ускладнює їх застосування у процесі прийняття рішень.

Таким чином, фінансова звітність підприємства є базовим елементом інформаційного забезпечення дослідження фінансово-економічного стану підприємства, ключових показників результативності та виявлення тенденцій його розвитку. Попри деякі методологічні обмеження та інколи перевантаженість фінансова звітність зберігає своє провідне значення як універсальне джерело для аналізу та формування обґрунтованих управлінських рішень. Її належне формування сприяє підвищенню прозорості бізнес-процесів, зміцненню довіри з боку стейкхолдерів та забезпеченню сталого розвитку підприємства.

#### *Література:*

1. Шум М. А., Доровський О. Ф., Чуприна С. М. Деякі аспекти складання та аналізу фінансової звітності підприємства в сучасних умовах. *Інфраструктура ринку*. 2019. № 29. С. 628-632. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/SHum-M.-A.pdf> (дата звернення: 23.09.2025)

2. Іванчук Н. В. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану підприємства. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: науковий журнал. Острог: Вид-во НаУОА, вересень 2020. № 18(46). С. 57–61.

3. Хоміч А., Спільник А. Фінансова звітність підприємства як інформаційна база фінансового аналізу. Інноваційний розвиток освіти, науки, бізнесу, суспільства та довкілля в умовах глобальних викликів: VI націон. наук.-практ. конф. студентів і молодих вчених. 17 листопада 2021 р. Тернопіль, Вектор. С. 66-67. URL: <https://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/43435/1/Хомич%20Алла.pdf> (дата звернення: 23.09.2025)

*Abstract: It has been determined that financial reporting is an important tool for evaluating the activities of an enterprise, as it provides users with complete and reliable information about its financial condition and performance. In conclusion, it is noted that the use of financial reporting allows for the timely identification of risks, forecasting of the enterprise's development, and making effective management decisions.*

**Key words:** financial statements, enterprise, enterprise evaluation, financial position, analysis

*Науковий керівник – КОРШИКОВА Рената,  
к.е.н., доцент, професорка кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу  
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана*