

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

Птіцина Л.А.

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ ЗА ФАХОМ
ДАКАЛАВРАМИ ГАЛУЗІ ЗНАНЬ 07 «УПРАВЛІННЯ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ» СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І
ОПОДАТКУВАННЯ»

Запоріжжя 2023

ЗМІСТ

Вступ	3
Мета та завдання курсової роботи.....	3
Вибір теми курсової роботи.....	4
Вивчення літературних джерел.....	4
Складання плану курсової роботи.....	5
Збір інформації для аналізу.....	6
Написання та оформлення курсової роботи.....	6
Перелік тем курсових робіт та об'єктів, на матеріалах яких вони виконуються.....	10
Захист курсової роботи.....	12
Список рекомендованої літератури.....	13
Додаток 1.....	17
Додаток 2.....	19
Додаток 3.....	20
Додаток 4.....	21

ВСПУП

Для успішного функціонування ринкових відносин в Україні вкрай потрібні кваліфіковані, економічно грамотні кадри, які вміють аналітично мислити і достатньо швидко приймати важливі професійні рішення на всіх рівнях управління економікою держави. У зв'язку з цим аналітична підготовка майбутніх спеціалістів з економіки займає важливе місце у загальній системі освіти будь – якого фахового спрямування.

Оволодіння принципами, засобами, методами та навичками економічного аналізу зміцнює й удосконалює рівень їх аналітико – синтетичного мислення, створює підґрунтя для здатності сприймати і грамотно вирішувати ті багатогранні проблеми, що повсякденно виникають на підприємствах та інших об'єктах управління.

Курсова робота з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» має на меті закріплення теоретичних знань з даного курсу, розвиток у студентів навичок практичного розв'язування економіко – аналітичних завдань стосовно підприємств і організацій сільського господарства, збирання необхідної для цього статистичної інформації, її належної обробки, проведення економічного аналізу, формулювання та оцінювання його наслідків і оформлення результатів дослідження.

В результаті вивчення дисципліни та виконання курсової роботи студент повинен:

Вміти:

- ✓ збирати, обробляти, використовувати дані обліку, звітності, інших джерел інформації для проведення аналітичних досліджень;
- ✓ виявляти динаміку основних показників фінансово – господарської діяльності, з'ясувати закономірності, причини та фактори, що спричинили вплив на їх розмір, зміну;
- ✓ робити економічно грамотні аналітичні висновки, виявляти невикористані резерви та вносити пропозиції, спрямовані на підвищення ефективності господарювання;
- ✓ обирати оптимальні рішення щодо управління ресурсами.

Знати:

- ✓ теорію і методологію господарської діяльності підприємств;
- ✓ технологію проведення аналізу господарської діяльності;
- ✓ механізм взаємозв'язку факторів внутрішнього і зовнішнього середовища;
- ✓ методикку виявлення потенційних можливостей аналізованого підприємства;
- ✓ методологію використання результатів аналізу господарської діяльності підприємств для обґрунтування управлінських рішень і стратегії розвитку підприємства.

Підсумковий контроль - захист курсової роботи.

1. Мета та завдання курсової роботи.

Метою підготовки курсової роботи з аналізу господарської діяльності є набуття студентами навичок самостійно виконувати аналітичне дослідження, а саме: вміти зібрати і провести аналітичну обробку економічної інформації, використовуючи дані обліку та звітності, виявити позитивні та негативні сторони діяльності підприємства, викрити невикористані резерви, узагальнити матеріали аналізу у вигляді висновків та пропозицій, спрямованих на покращення господарської діяльності.

Завданням курсової роботи є практичне використання теоретичних знань з методики економічного аналізу, вміння дати оцінку господарської діяльності і визначити шляхи підвищення її ефективності на підставі конкретних розрахунків і виявлених резервів.

Вимоги які ставляться до курсової роботи:

- повинна відображати теоретичні знання з обраної теми;
- містити практичні матеріали конкретного підприємства з питань оцінки результатів його господарсько-фінансової діяльності, ефективності використання окремих видів ресурсів;

- містити елементи наукових досліджень, пошуку самостійного підходу до рішення аналітичних задач;
- повинна бути завершена конкретними висновками та пропозиціями по вдосконаленню аналізу.

Виконання курсової роботи включає такі етапи:

1. Вибір теми роботи
2. Вивчення літературних джерел
3. Збір необхідної для виконання роботи інформації на підприємстві
4. Аналіз матеріалів, обґрунтування висновків та пропозицій
5. Написання роботи та її оформлення
6. Подання роботи на кафедру та її захист

Теоретичні питання у курсовій роботі повинні займати не більше 1/3 її загального обсягу, а 2/3 повинні бути написані на конкретному практичному матеріалі, відображати результати досліджень та пропозицій щодо поліпшення управління підприємством.

Курсова робота, написана тільки на базі літературних джерел без конкретних показників діяльності підприємства, до захисту не допускається та повертається студенту на доопрацювання. Студент зобов'язаний виконати курсову роботу у відповідності з графіком встановленим кафедрою та деканатом.

Курсова робота, подана на кафедру з порушенням встановлених графіком строків без поважних причин, не рецензується.

Якщо курсова робота не виконана в строк з поважних причин, то за заявою студента деканат встановлює індивідуальний термін рецензування роботи, обов'язковий як для студента, так і для кафедри.

Кожному студенту кафедра призначає керівника курсової роботи з числа викладачів кафедри. Керівник проводить індивідуальні консультації для студентів за відповідним графіком, встановленим кафедрою.

З метою самоконтролю кожний студент може разом з керівником розробити календарний план виконання роботи у розрізі окремих етапів (розділів).

2. Вибір теми курсової роботи

Тема курсової роботи вибирається студентом самостійно, виходячи із орієнтованої тематики, складеної кафедрою. При цьому необхідно врахувати специфіку діяльності базового підприємства, (що буде об'єктом дослідження) з яким співпрацює студент в період навчання у вузі (або працює студент заочної форми навчання). При виборі теми курсової роботи студенту надають консультативну допомогу викладачі кафедри.

Вибір теми та її закріплення за студентами денної форми здійснюється на початку навчального року (для студентів заочної форми навчання – у період екзаменаційної сесії, що передує навчальному року), у якому має бути написана курсова робота.

Приблизна тематика курсових робіт подана у даних методичних вказівках. Якщо обраної теми немає у списку, затвердженому кафедрою, то вона повинна бути узгоджена з науковим керівником і затверджена на засіданні кафедри.

Курсові роботи, виконані студентами на теми, які не затверджені кафедрою, не розглядаються.

3. Вивчення літературних джерел

Після закріплення теми курсової роботи студент вивчає літературні джерела (підручники, навчальні посібники, брошури, статті) та нормативні документи, що відносяться до даної теми.

Ознайомлення найкраще починати з підручників та навчальних посібників, де матеріал викладений послідовно та систематизовано. Але при цьому не можна обмежуватись підручником, потрібно також використовувати періодичні професійні видання – збірники наукових праць, журнали чи оглядову інформацію. Найбільшу цінність мають наукові монографії, добре розцінюється використання студентом перекладної та іноземної літератури.

За підібраними літературними джерелами студент повинен вивчити та викласти у відповідних розділах роботи сучасний стан теорії та практики аналізу з обраною для курсової роботи теми.

4. Складання плану курсової роботи

План курсової роботи складається студентом після вивчення літературних джерел, з врахуванням примірного плану, приведеного в даних методичних вказівках і затверджується керівником курсової роботи. План курсової роботи містить ряд важливих питань теми, наведених в логічній послідовності. Приблизно план повинен складатися з таких розділів:

1. Вступ. Обсяг 1-2 сторінки. У ньому обґрунтовується актуальність вибраної теми, її можливе наукове та практичне значення в умовах ринкових відносин, мета і завдання дослідження, інформаційне забезпечення, об'єкт дослідження та структура роботи.

2. I Розділ. Теоретична частина. Обсяг до 10-15 сторінок. Має містити 3 підрозділи. Виконується на базі літературних та нормативних джерел. У цьому розділі студент повинен розкрити економічне та соціальне значення дослідження і визначити його завдання; розглянути нормативну базу, що регулює даний об'єкт аналізу; дати характеристику напрямкам вирішення поставлених завдань вітчизняними та закордонними дослідженнями; обрати власний напрямок вирішення питання та обґрунтувати його доцільність.

3. II Розділ. Практична частина. Складається з 3-х підрозділів. Це основна частина курсової роботи, її середній обсяг – 15-20 сторінок. Тут наводиться методика аналізу, організаційно- інформаційна модель аналізу, аналітичні таблиці та ілюстративні матеріали. (графіки, діаграми), пропозиції щодо підвищення ефективності та використання ПК для аналізу.

В практичній частині курсової роботи необхідно навести результати проведеного аналізу за останні 3 роки діяльності підприємства на основі фінансової звітності. А саме:

- активів і пасивів підприємства (форма звітності «БАЛАНС»),
- фінансових результатів (Форма звітності «ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ»)
- показників фінансового стану підприємства за період (формули див. в дод.3).

Практична частина курсової роботи повинна містити таблиці з наведеними показниками, нормативними значеннями, практичними результатами аналізу; графіки, висновки щодо отриманих результатів аналізу окремих показників та загальні висновки по кожному блоку показників, що характеризують окрему ділянку діяльності або окремих сегментів, що аналізується. Бажано визначити і розрахувати можливі резерви підвищення ефективності господарювання, використання ресурсів, збільшення обсягу виробництва, зниження витрат тощо.

4. III Розділ. Аналіз предмету курсової роботи та пропозиції щодо контролю та вирішення проблем, виявлених під час проведення аналізу в практичній частині. Обсяг 15-20 сторінок. Має містити 2 підрозділи. Перший має містити аналіз предмету курсової роботи. А саме аналіз окремого сегменту господарської діяльності, що досліджується студентом в теоретичній частині. Підрозділ має містити результати аналізу та короткі висновки щодо окремих показників. Другий підрозділ має містити пропозиції щодо покращення виявлених недоліків, методи проведення контролю та практичні рекомендації щодо його впровадження на досліджуваному підприємстві, пропозиції щодо підвищення ефективності та використання ПК для аналізу.

5. Висновки та пропозиції. Обсяг – 2-4 сторінки. У цій частині студент повинен дати перш за все економічно обґрунтовані висновки, опираючись на результати аналізу. Обов'язково потрібно дати оцінку та виявити резерви підвищення ефективності роботи підприємства. Пропозиції щодо поліпшення роботи підприємства треба подавати як з точки зору системи управління, так і зовнішнього економічного середовища.

6. Список використаної літератури.

7. Додатки. Це можуть бути примірники облікових документів, форм звітності, інформаційні таблиці чи попередні результати аналітичних розрахунків. Орієнтовані плани курсових робіт з окремих тем подано у додатку 1.

5. Збір інформації для аналізу

Для практичної частини курсової роботи слід зібрати певну інформацію. Для цього необхідно чітко визначити перелік усіх потрібних показників діяльності підприємства та джерел цих даних. Визначивши ці показники, треба зібрати документально обґрунтовані їх величини:

- a. за планом (або нормативом);
- b. фактичні за поточний період (рік);
- c. за попередні два роки до поточного періоду(року).

Зібрану інформацію обов'язково перевіряють на достовірність та доброякісність.

6. Написання та оформлення курсової роботи

6.1 Загальні вимоги

Курсова робота повинна бути надрукована комп'ютерним способом. Роботу представляють у зброшурованому (прошитому) вигляді.

Робота друкується на одній стороні аркуша білого паперу формату А4 (210 x 297 мм). Використовується шрифт Times New Roman, розмір шрифту 14, інтервал між рядками 1,5, абзацний відступ дорівнює 1,25.

Рекомендований обсяг роботи та її структурних частин у машинописних сторінках:

- робота в цілому: до 40–60 сторінок ;
- реферат: 1 стор.;
- зміст: 1 стор.;
- вступ: 1,5 - 2 стор.;
- 1 розділ: до 25 стор.;
- 2 розділ: до 25 стор.;
- 3 розділ: до 10 стор.;
- висновки: 1,5 - 2 стор.;
- список використаних літературних джерел: 1-2 стор.
- додатки – кількість сторінок не регламентується.

Текст роботи друкується, залишаючи поля таких розмірів: ліве – 30 мм, верхнє і нижнє 20 мм, праве – 15 мм. Під час друкування роботи необхідно дотримуватись рівномірної щільності тексту (основний текст вирівнюється по ширині, а не по лівому чи правому краю), контрастності й чіткості зображення впродовж усієї роботи.

Заголовки розділів друкують великими прописними літерами по центру. Заголовки підрозділів роботи починають з абзацного відступу і друкують маленькими літерами, крім першої великої, не підкреслюючи, без крапки в кінці, не виділяючи напівжирним шрифтом.

Кожен розділ починається з нової сторінки, а підрозділи є продовженням розділу. Не допускається розміщення назви розділу, підрозділу в нижній частині сторінки, якщо після неї розміщується тільки один рядок тексту.

Відстань між заголовками та подальшим чи попереднім текстом має бути один рядок.

Переклади, що надруковані з використанням текстових редакторів ПК, повинні бути ретельно відкориговані.

6.2 Нумерація сторінок

Сторінки роботи нумеруються арабськими цифрами, додержуючись наскрізної нумерації впродовж усієї роботи. Номер сторінки проставляють у правому верхньому куті сторінки без крапки в кінці.

Реферат включають до загальної нумерації сторінок роботи. На рефераті номер сторінки не ставлять, на наступних сторінках проставляють цифри 2, 3, 4 і т.д.

Нумерацію розділів, підрозділів, пунктів, підпунктів, формул, ілюстрацій, таблиць подають порядковими арабськими цифрами без знака №. Ілюстрації та таблиці, розміщені на окремих сторінках, включають до загальної нумерації сторінок роботи.

Розділи, підрозділи, які є складовою частиною роботи, нумеруються арабськими цифрами. *Розділи* роботи мають порядкову нумерацію в межах викладення суті роботи та позначаються арабськими цифрами без крапки, наприклад: 1, 2, 3, і т.д. *Підрозділи* мають

порядкову нумерацію в межах кожного розділу. Номер підрозділу складається з номера розділу та порядкового номера підрозділу, відокремленого крапкою. В кінці номера підрозділу не ставлять крапку (наприклад 3.2). Потім у тому ж рядку друкують заголовок підрозділу.

6.3 Ілюстрації

Ілюстрації (креслення, рисунки, графіки, схеми, діаграми, фотознімки), розміщують у роботі безпосередньо після тексту, де вони згадуються вперше, або на наступній сторінці. На всі ілюстрації в тексті мають бути посилання.

Ілюстрації повинні мати назву, яка розміщується під ілюстрацією. За необхідності під ілюстрацією розміщують пояснювальні дані (підрисунковий текст).

Ілюстрації позначають словом «Рисунок – «(без скорочень), яке разом з назвою ілюстрації розміщують після пояснювальних даних, наприклад, «Рисунок 3.1 – Схема документообігу...»

Ілюстрації нумеруються послідовно в межах розділу. Їх номер складається з номера розділу та порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. В кінці номера крапка не ставиться, наприклад: Рисунок 3.2 – другий рисунок третього розділу.

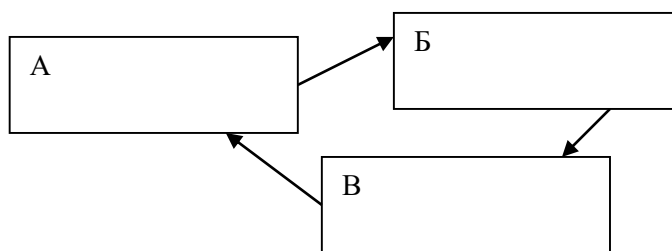


Рисунок 2.3 – Схема документообігу.....

6.4 Таблиці

Таблиця розміщується безпосередньо після тексту, у якому вона згадується вперше, або на наступній сторінці. На всі таблиці повинні бути посилання в тексті роботи.

Таблиці нумеруються арабськими цифрами порядковою нумерацією в межах розділу, за винятком таблиць, що наводяться в додатках. Номер таблиці складається з номера розділу та порядкового номера таблиці, відокремлених крапкою, наприклад: таблиця 2.1 – перша таблиця другого розділу.

Таблиця має назву, яку друкують малими літерами (крім першої великої) і розташовують над таблицею з абзацу. Якщо рядки або графи таблиці виходять за межі формату сторінки, таблицю поділяють на частини, розміщуючи одну частину під одною, або переносячи частину таблиці на наступну сторінку, повторюючи в кожній частині таблиці її заголовок або боковик. При розподілі таблиці на частини допускається заголовок або боковик замінити відповідно номерами граф чи рядків, нумеруючи їх арабськими цифрами в першій частині таблиці.

Слово Таблиця вказують один раз ліворуч над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть: Продовження таблиці із зазначенням номера таблиці праворуч.

Заголовки граф таблиці починають з великої літери, а підзаголовки – з малої, якщо вони складають одне речення з заголовками. Підзаголовки граф, що мають самостійне значення, пишуть з великої літери. В кінці заголовків і підзаголовків таблиць крапки не ставлять. Заголовки та підзаголовки граф указують в однині.

Таблиця 1.3 – Агрегований баланс ПАТ «Дніпроспецсталь» за 20__ р., тис. грн.

№	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит	Сума, грн..
1	2	3	4	5

Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4	5

6.5 Формули та рівняння

Формули та рівняння розташовують безпосередньо після тексту, в якому вони згадуються, посередині рядка. Вище та нижче кожної формули або рівняння повинно бути залишено не менше одного вільного рядка.

Формули та рівняння нумеруються порядковою нумерацією в межах розділу. Номер

формули або рівняння складається з номера розділу та порядкового номера формули або рівняння, відокремлених крапкою, наприклад: формула «1.3» – третя формула першого розділу. Номер формули або рівняння зазначають на рівні формули або рівняння в круглих дужках у крайньому правому положенні на рядку.

Пояснення значень символів і числових коефіцієнтів, що входять до формули чи рівняння, наводять безпосередньо під формулою в тій послідовності, в якій вони наведені у формулі чи рівнянні.

Пояснення значення кожного символу та числового коефіцієнту слід наводити з нового рядка. Перший рядок пояснення починають з абзацу словом «де» без крапок.

Приклад:

«Відомо, що.....»

$$Z = \frac{M_1 - M_2}{\sqrt{\sigma_1^2 + \sigma_2^2}}, \quad (1.1)$$

де M_1, M_2 – математичне очікування;

σ_1^2, σ_2^2 , – середньоквадратичне.

Перенесення формули чи рівняння на наступний рядок допускається тільки на знаках виконуваних операції, повторюючи знак операцій на початку наступного рядка. При перенесенні знаку множення застосовують знак «х». У тексті математичні знаки пишуться словами (окрім позначення температури). Математичні та інші символи повинні бути єдиними в тексті роботи, ілюстрованій частині чи додатках.

Розділи нумеруються арабськими цифрами у межах всієї роботи. «ВСТУП» і «ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ» не нумеруються. Після номера розділу крапка не ставиться.

Параграфи нумеруються арабськими цифрами у межах кожного розділу. Номер параграфа складається із номера розділу і номера параграфа, розділених крапкою; у кінці параграфа також ставиться крапка.

Розділи і параграфи курсової роботи повинні мати змістовний заголовок. Якщо заголовок складається із двох і більше речень, їх розділяють крапкою. У кінці заголовка крапку не ставлять. Підкреслювати заголовок і переносити слова у заголовках не припускається.

Відстань між заголовками і наступним текстом має один міжрядковий друкарський інтервал, відстань між заголовком і останнім рядом попереднього тексту (для тих випадків, коли кінець одного і початок другого параграфу розміщуються на одній сторінці) – два міжрядкові інтервали.

Наприклад:

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Аналіз засобів підприємства та джерел їх отримання

Нумерація сторінок курсової роботи має бути наскрізною, включаючи ілюстрації і додатки: першою сторінкою має бути титульний лист, другою – завдання, третьою – зміст. Порядковий номер сторінки проставляють арабськими цифрами в правому кутку верхнього поля. На сторінках: 1 (титульний лист), 2 (завдання), 3 (зміст) і перший листок вступу номер не ставлять.

Якщо у курсовій роботі є малюнки і таблиці, розташовані на окремих сторінках, то їх необхідно включити до загальної нумерації. Додатки і список використаної літератури включається до загальної нумерації.

У змісті послідовно наводиться перелік заголовків розділів, параграфів, списку літератури, додатків, зазначають номери сторінок, на яких вони розміщені. Зміст має включати всі заголовки, які є в курсовій роботі.

Ілюстрації, що є в курсовій роботі, мають відповідати її змісту. Їх кількість визначається складністю питань, які викладаються і потребують деталізації, надання тексту ясності і конкретності. Всі ілюстрації (графіки, схеми), які називаються рисунками, повинні мати назву і бути пронумеровані (якщо їх кількість більше одного) арабськими цифрами в межах тексту курсової роботи. Номер і назва рисунку проставляється в стрічку під зображенням. Наприклад:

(рис. 2.1. Основні напрями налізу необоротних активів).

Таблиці у курсовій роботі складаються згідно з даними про роботу підприємства за певний період. Таблиці мають складатися студентом із застосуванням знань, набутих при вивченні статистики.

Таблиці послідовно нумерують в рамках всього тексту курсової роботи арабськими цифрами. Над правим верхнім кутом таблиці дещо вище її заголовку розміщується напис курсором «Таблиця» з вказівкою номера без знаку №.. Наприклад, «Таблиця 3.1»

Кожна таблиця має змістовний заголовок, який пишеться жирним шрифтом. Підкреслювати заголовок не рекомендується.

Таблицю необхідно розмістити після першого згадування про неї в тексті. При перенесенні таблиці на наступну сторінку роботи пишуться слова «Продовження таблиці ...» із зазначенням номера, пронумеровують графі і повторюють їх нумерацію на наступній сторінці.

Якщо цифрові дані у будь-якому рядку таблиці не наводяться, то в ній роблять прочерк.

Якщо дані, наведені в таблиці, мають одну розмірність, скорочене позначення одиниці виміру вказується над таблицею. Якщо в таблиці дані мають різну розмірність, скорочене позначення одиниці виміру вказуються безпосередньо при назві відповідних показників.

Числа, наведені в графах таблиць, слід розміщувати так, щоб цифри кожного розряду знаходилися на одній вертикалі (одиниці під одиницями, десятки під десятками) і мали однакову кількість десяткових знаків після коми.

Якщо в тексті курсової роботи наводяться формули, значення символів і числових коефіцієнтів, які входять в формулу, повинні бути приведені безпосередньо під формулою. Значення кожного символу дають з нової стрічки в тій послідовності, в якій вони приведені в формулі, з обов'язковим зазначенням одиниць виміру. Перша стрічка розшифровки повинна починатися словом «де» без двокрапки після нього. Формулам присвоюються порядкові номери, які проставляються з правої сторони аркуша на рівні формули в круглих дужках арабськими цифрами. Нумерація формул у рамках всього тексту наскрізна.

На останній сторінці тексту студент підписує курсову роботу і проставляє дату.

Після цього розміщується список використаних джерел і додатки.

Список використаної літератури та інших джерел інформації необхідно наводити у певній послідовності, яка б відповідала бібліографічним стандартам. Спочатку наводяться законодавчі акти, прийняті Верховною Радою України і Президентом України, далі у хронологічній послідовності наводяться нормативні документи, постанови уряду України. Після зазначених документів приводяться нормативні документи з бухгалтерського обліку, фінансового контролю, звітності та інші (положення, методики, інструкції), затверджені органами виконавчої влади і органами державного і господарського управління, місцевого самоврядування.

Літературні джерела (підручники, посібники, монографії, журнальні статті) наводяться у алфавітному порядку за прізвищами авторів.

Кожне джерело показується в такій послідовності: порядковий номер у списку, прізвище і ініціали автора, заголовок книжки (для статті її заголовок, назва збірника чи журналу, його номер) місце видання, видавництво і рік видання.

Зразок складання списку використаної літератури наводиться нижче.

Список використаної літератури:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність : Закон України 996-XIV від 10.08.2022. URL: <http://rada.gov.ua/>
2. Економічний аналіз. Навч. посіб. / Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г.: Львів, 2020. 428с.
3. Михайленко, О. В. Особливості аналізу і аудиту господарської діяльності підприємств в умовах воєнного стану / О. В. Михайленко, С. М. Ніколаєнко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2022. – № 4. – С. 163–169.
4. Глушко А.Д. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / А.Д. Глушко, А.О. Грачова // Ефективна економіка. – 2019. – № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7106>. – DOI: 10.32702/2307-2105-2019.6.34.

В додатках до курсової роботи поряд з основними джерелами інформації (планово-нормативними даними, бухгалтерською і статистичною звітністю та ін.) наводяться тільки таблиці і розрахунки, які не є основними, або у зв'язку з великим форматом не можуть бути наведені в тексті. Всі матеріали, переписані на бланки, що використовуються в організаціях і підприємствах, приводяться тільки в додатках до курсової роботи.

При включенні в курсову роботу більше одного додатка на окремому аркуші пишеться великими буквами слово ДОДАТКИ. Додатки нумеруються в правому верхньому куті послідовно арабськими цифрами (без знаку №), наприклад: Додаток 1, Додаток 2 і т.д.

Роботи, оформлені з порушенням цих вимог, повертаються для доопрацювання.

7. Перелік тем курсових робіт та об'єктів, на матеріалах яких вони виконуються

Для написання курсової роботи є певні обмеження щодо вибору об'єкта, на якому вона буде написана, як правило, це промислові підприємства різних організаційно-правових форм. Студент разом із своїм керівником обирають об'єкт, на матеріалах якого буде виконуватись курсова робота.

Перелік тем, що рекомендується до виконання, наводяться нижче.

Тематика курсових робіт з аналізу господарської діяльності

1. Організаційно-технічний рівень виробництва та методика його аналізу в умовах ринку
2. Оцінка ринкової позиції підприємства
3. Аналіз рівня ризику підприємницької діяльності
4. Аналіз спеціалізації і галузевої структури господарства
5. Аналіз земельних ресурсів господарства і методика їх аналізу в умовах ринкових
6. відносин
7. Аналіз використання персоналу підприємства
8. Аналіз формування і використання коштів на оплату праці
9. Аналіз ресурсозабезпечення та оцінка ефективності його використання
10. Аналітична оцінка ефективності використання основних засобів підприємства
11. Аналітична оцінка забезпеченості і ефективності використання матеріальних ресурсів підприємства
12. Аналіз виробництва та розподілу продукції рослинництва (в цілому по галузі або окремих видів)
13. Аналіз виробництва та розподілу продукції тваринництва (в цілому по галузі або окремих видів)
14. Аналіз діяльності промислових, допоміжних та обслуговуючих підприємств (в цілому або окремих видів)
15. Аналіз собівартості продукції рослинництва (в цілому по галузі або окремих видів)
16. Аналіз собівартості продукції тваринництва (в цілому по галузі або окремих видів)
17. Аналітична оцінка витрат на управління та обслуговування виробництва
18. Аналітична оцінка руху грошових потоків підприємства
19. Аналіз фінансово-економічного потенціалу (майна) підприємства
20. Аналітична оцінка ефективності використання власних фінансових ресурсів
21. Аналіз політики із залучення позикових ресурсів та оцінка її ефективності
22. Аналіз фінансової діяльності підприємства
23. Фінансова стабільність та платоспроможність підприємства та методика їх
24. аналізу в умовах ринку
25. Аналіз стану розрахунків підприємства
26. Аналіз стану виробничих запасів підприємства.
27. Аналіз матеріаломісткості продукції та шляхи її зниження на підприємстві.
28. Аналіз виробничих потужностей та резерви їх використання
29. Аналіз заробітної плати
30. Аналіз витрат на оплату праці
31. Аналіз розрахунків з оплати праці
32. Аналіз продуктивності праці на підприємстві.
- 33.

34. Аналіз розміщення капіталу та оцінка майнового стану підприємства
35. Аналіз нематеріальних ресурсів підприємства
36. Аналіз ефективності інвестиційної діяльності підприємства
37. Аналіз маркетингової діяльності підприємства
38. Аналіз обґрунтування управлінських рішень на основі маржинального аналізу
39. Аналіз цінової політики підприємства
40. Аналіз ділової активності підприємства
41. Аналіз і оцінка ймовірності банкрутства
42. Аналіз економічного зростання підприємства
43. Аналіз факторів зміни беззбиткового обсягу продажу і зони безпеки підприємства
44. Аналіз витрат підприємства
45. Оперативний аналіз витрат підприємства
46. Вдосконалення організації оперативного економічного аналізу
47. Оперативний аналіз виробництва продукції
48. Аналітична оцінка основного і оборотного капіталу
49. Використання функціонально-вартісного аналізу при аналізі витрат на виробництво
50. Аналіз виробничих запасів
51. Аналіз доходів підприємства
52. Аналіз і оцінка ресурсозабезпечення та ефективності використання виробничих ресурсів
53. Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань
54. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства
55. Експрес-аналіз фінансового стану
56. Аналіз ефективності і інтенсивності використання капіталу
57. Аналіз розподілу чистого прибутку підприємства та ефективності його використання
58. Аналітична оцінка рентабельності підприємства
59. Прогнозування показників фінансової звітності
60. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємств
61. Аналіз обсягів і ефективності інвестиційної діяльності
62. Особливості оперативного економічного аналізу фінансового стану підприємств
63. Аналіз розміщення капіталу й оцінювання майнового стану підприємства
64. Аналіз інформаційних технологій діяльності підприємства
65. Аналіз ефективності використання земельних ресурсів
66. Аналіз формування і використання коштів на оплату праці
67. Аналіз діяльності промислових, допоміжних та обслуговуючих підприємств (в цілому по галузі або окремих видів)
68. Аналіз діяльності обслуговуючих підприємств та організацій АПК
69. Маржинальний аналіз фінансових результатів підприємства
70. Аналіз фінансових ризиків
71. Аналіз ризиків підприємства
72. Аналіз конкурентоспроможності підприємства
73. Аналіз виробничого потенціалу підприємства
74. Аналіз виробничої програми підприємства
75. Аналіз реалізації продукції на сільськогосподарських підприємствах
76. Аналіз якості продукції
77. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів і оплати праці на підприємстві
78. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами, їх структури та руху
79. руху
80. Аналіз технічного стану і відтворення основних засобів на виробничих підприємствах
81. підприємствах
82. Аналіз ефективності операцій з оперативної і фінансової оренди (лізингу) майна підприємства
83. Факторний аналіз матеріаловіддачі і матеріаломісткості
84. Аналіз витрат на виробництво і собівартість продукції
85. Факторний аналіз собівартості продукції

86. Аналіз прямих витрат підприємства
87. Аналіз непрямих витрат підприємства
88. Аналіз взаємозв'язку між обсягом виробництва, собівартістю і прибутком
89. Аналіз доходів і витрат операційної діяльності на підприємствах аграрного сектору
90. Факторний аналіз валового прибутку на сільськогосподарських підприємствах
91. Аналіз фінансових результатів діяльності та рентабельності підприємства
92. Аналіз формування і руху статутного капіталу на сільськогосподарських підприємствах
93. Аналіз ефективності інвестиційної діяльності на сільськогосподарських підприємствах
94. Методи та показники оцінки фінансового стану підприємства
95. Аналіз фінансової стійкості та стабільності підприємства
96. Аналіз кредитоспроможності підприємства
97. Аналіз оборотних активів підприємства
98. Аналіз руху грошових коштів підприємства
99. Аналіз активів підприємства
100. Аналіз пасивів підприємства
101. Аналіз кредиторської заборгованості підприємства
102. Аналіз дебіторської заборгованості підприємства
103. Аналіз платоспроможності підприємства
104. Комплексна оцінка фінансового стану
105. Прогноз фінансового стану підприємства

8. Захист курсової роботи

Курсова робота виконується у терміни, визначені кафедрою. Протягом терміну виконання курсової роботи студент звертається до наукового керівника з питань, які виникли у процесі виконання дослідження.

Виконану курсову роботу подають на рецензію в строк, встановлений графіком.

Виконана студентом курсова робота реєструється на кафедрі та передається на рецензію керівнику.

У випадку наявності суттєвих зауважень та недоліків курсова робота до захисту не допускається та повертається студенту на доопрацювання.

Якщо робота допускається до захисту, студент повинен ознайомитись з рецензією та підготуватися до захисту. При цьому він повинен підготувати відповіді на питання, задані у рецензії та показати виправлені у роботі недоліки, відмічені рецензентом.

Захист курсової роботи проводиться перед початком сесії. Захист приймає комісія у складі не менш, ніж двох викладачів кафедри. За 8-10 хвилин студент повинен коротко викласти мету, зміст та висновки з теми проведеного дослідження, а потім відповісти на запитання комісії.

При оцінці курсової роботи береться до уваги:

- зміст;
- якість роботи;
- відповідність оформлення роботи вимогам;
- навички студента пов'язувати теоретичні знання з практикою господарювання;
- повнота та точність відповіді на запитання.

Однією з умов впровадження нових технологій навчання для забезпечення якості підготовки фахівців є кредитно-модульна система оцінки успішності студентів. Вона включає систему технологічних дидактичних заходів спрямованих на підвищення якості навчання шляхом активізації навчальної діяльності, створення умов для змагання та прояву здібностей.

При кредитно – модульній системі навчання максимальна кількість балів, яку може отримати студент за курсову роботу, складає 100 балів. З них 70 балів студент отримує за якісне виконання та своєчасну здачу курсової роботи на перевірку, та 30 балів за захист роботи.

Курсова робота, яка заслуговує на позитивну оцінку, допускається до захисту. Кінцева

оцінка роботи проставляється в відомість та залікову книжку після усного її захисту, при цьому сумуються бали отримані під час виконання, здачі, доопрацювання роботи (максимальна кількість балів 70) та бали отримані на захисті (максимальна кількість балів 30). Студенти, які при захисті курсової роботи отримали незадовільну оцінку не допускаються до здачі іспиту з даної дисципліни.

Шкала оцінювання

За шкалою ECTS	За національною шкалою	Рейтингова оцінка за шкалою навчального закладу (абсолютна кількість балів за дисципліну)
A	5 – відмінно	90-100
BC	4 – добре	75-89
DE	3 – задовільно	60-74
FX*	2 – незадовільно (з можливістю повторного складання)	35-59
F*	2 – незадовільно (з обов'язковим повторним курсом навчання)	1-34

9.Список рекомендованої літератури

1. Конституція (Основний закон) України. Прийнята ВР України 28.06.96 р.
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.84 № 8073-X, зі змінами.
3. Цивільний Кодекс України від 5.04.01 р. №2341 -III.
4. Сімейний кодекс України від 10.01 2002 р. № 2947 – III.
5. Господарський кодекс: Прийнятий ВРУ 16 січня 2004 року.
6. Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 30 червня 1991 р. №1538-ВР.
7. Про оплату праці : Закон України від 24.03.95 р. № 108/95-ВР, зі змінами –ІУ.
8. Про відпустки : Закон України від 15.11.96 р. № 504/96-ВР, зі змінами –ІУ.
9. Про податок на додану вартість: Закон України від 3.04.97р.№168/97-ВР зі змінами.
10. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 22.05.97 р. № 287 / 97-ВР, зі змінами і доповненнями.
11. Про фіксований сільськогосподарський податок: Закон України від 17.12.98р. №320 -XIV-ВР. зі змінами і доповненнями.
12. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999р. №997-XII-ВР.
13. Про внесення змін до Господарського кодексу України: Закон України від 16.06.05 р. № 2668 – IV.
14. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств : Наказ Мінагрополітики України від 18.05.01 р. №132, зі змінами.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 31 березня 1999р. №87.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»: Наказ Міністерства фінансів України від 31 березня 1999р.№87.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати: Наказ Міністерства фінансів України від 31 березня 1999р.№87.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів»: Наказ Мінфіну України від 31.03.1999 р. №87.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99. р. №87.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 травня 1999р. №137.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Мінфіну України від 27.04.2000р. №92.
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Мінфіну України від 18.10.1999 р. №242.
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Мінфіну України від 20.10.1999 р. №246.
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Мінфіну України від 08.10.99. р. №237, зі змінами і доповненнями.
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Мінфіну України від 31.01.00. р. №20.
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Мінфіну України від 26.04.2000 р. №91.
27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Мінфіну України від 28.07.2000 р. №181.
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999р. №290.
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99. р. №318.
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Мінфіну України від 28.12.2000р. №353.
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Мінфіну України від 28.04.2001 р. №205.
32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Мінфіну України від 07.07.1999 р. №161.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Мінфіну України від 30.07.1999 р. №17.
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Наказ Мінфіну України від 10.08.2000 р. №193.
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»: Наказ Мінфіну України від 18.06.2001 р. №303.
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акції»: Наказ Мінфіну України від 16.07.2000 р. №344.
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Наказ Мінфіну України від 25.02.2000 р. №39.
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28. 10. 03 р. № 601.
39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Діяльність, що припиняється»: Наказ Мінфіну України від 07.11.2003 р. №617.
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: Наказ Мінфіну України від 24.12.2004 р. № 817.
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»: Наказ Мінфіну України від 19.05.05. р. № 412.
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи». Наказ Мінфіну України від 18.11.2005 р. № 790.
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: Наказ Мінфіну України від 28.04.06 р. № 415.
44. Бабець Є.К., Горлов М.І., Жуков С.О., Стасюк В.П. Теорія економічного аналізу. Навч. посіб.-К.: ВД Професіонал, 2007 .-384 с.
45. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз: Навч. посібник. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416с.
46. Білик М.Д., Павловська О.В., Пригуляк Н.М. Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : Навч. посіб.-К.: КНЕУ, 2005 .-592 с.
47. Бухгалтерський аналіз: Пер. с англ. – К.: Торгово-издательское бюро НВУ, 1993. – 603с.
48. Вітлінський В.В., Верченко П.І. Аналіз, моделювання та управління економічним ризиком: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни. – К.:

- КНЕУ, 2000. – 292с.
49. Должанський І.З., Загорна Т.О. Конкурентоспроможність підприємства: Навч. посіб. –К.: ЦНЛ, 2006.-384 с.
 50. Долинський В.П. Аналіз господарської діяльності сільськогосподарських підприємств.- К.: Вища школа . 2001.-164с.
 51. Дєєва Н.М., Дедіков О.І. Фінансовий аналіз.-К.: ЦНЛ, 2007.-328с.
 52. Економічний аналіз: Начальний посібник/ М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатов; за ред. академ. НАНУ, професора М.Г. Чумаченка.-К.: КНЕУ, 2001.-540с.
 53. Ермолович Л.Л. и др. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- Мн.:Интерпрессервис. 2001.-576с.
 54. Економічний аналіз: Навч. посіб. / За ред.. Ф.Ф. Бутинця.- Житомир: ПП «Рута», 2003.- 680 с.
 55. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу.-К.: Знання – Прес, 2000.-207с.
 56. Ковальчук М. І Економічний аналіз діяльності підприємств АПК: Підручник.-К.: КНЕУ, 2005.-390с.
 57. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: теорія і практика / За ред.. проф.. А.Г. Загороднього.-Львів: «Магнолія плюс», 2006 .- 428с.
 58. Коробов М.Я. Фінансово – економічний аналіз діяльності підприємств.-К.: ТОВ «Знання», КОО, 2000.-378с.
 59. Козак В.Г. Аналіз діяльності підприємств.-К.: Урожай, 2003.-306с.
 60. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 560с.
 61. Крамаренко Т.О. Фінансовий аналіз і планування .-К.: ЦНЛ, 2003.-224с.
 62. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств. – К.: КНЕУ, 2004. – 365 с.
 63. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання. – К.: КНЕУ, 2003. – 387 с.
 64. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия / Под. ред проф. Любушина Н.П. -М.-ЮНИТИ – Дана, 2001,- 471с.
 65. Мних Є. В., Буряк П. Ю. Економічний аналіз : Підручник. – К.: КНЕУ. – 2006. – 185с.
 66. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства.-К. КНЕУ, 2003.-278с.
 67. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник: Вид. 2-ге, перероб. та доп. - Київ: Центр навчальної літератури, 2005.-412с.
 68. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб.- К.: ЦНЛ, 2007.-488с.
 69. Прокопенко І.Ф., Ганін В.І. Методика і методологія економічного аналізу: Навч. посіб.-К.: ЦНЛ, 2008 .-430 с.
 70. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. –К.: Знання, 2004.-654с.
 71. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.-М.: ИНФРА – М, 2004.- 288с.
 72. Сипко Т.Д. Економічний аналіз діяльності підприємств .- Миколаїв: УДМТУ, 2003.- 196с.
 73. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств. - Львів. - ЛБІ НБУ, 2004.- 485с.
 74. Тарасенко Н. Л. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – К.: КНЕУ. – 2002. – 237с.
 75. Фінансово – економічний аналіз / Буряк П.Ю., Римар М.В., Биць М.Т. та ін.-К.: ВД «Професіонал»,2004.- 528с.
 76. Царенко О. М. Економічний аналіз діяльності підприємств АПК.-К.: Вища школа, 1999.-256с.
 77. Чернилевський В. П. Економічний аналіз: Навчальний посібник – К.: КНЕУ. – 2001. - 210с.
 78. Чигринська О.С., Власюк Т.М. Теорія економічного аналізу : Навч. посіб. –К.: ЦНЛ, 2006.-232 с.

79. Чебан та ін. Теорія економічного аналізу : Навч. посіб. / Т.М. Чебан, Т.А. Калінська, І.О. Дмитрієнко: За ред. проф.. В.Є Труша .-К.: ЦНЛ, 2003 .-214 с.
80. Шеремет.Д., Сайфулин Р.С. Методика фінансового аналіза .-М.: ИНФРА, 2003.-197с.

ОРІЄНТОВАНІ ПЛАНИ КУРСОВИХ РОБІТ З ОКРЕМИХ ТЕМ

Тема: «Аналіз виробничої програми підприємства»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ

- 1.1. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення
- 1.3. Методичні підходи до аналізу виробництва продукції на підприємстві.

РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 2.1. Аналіз активів і пасивів підприємства «.....».
- 2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства «.....»
- 2.3. Економічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства «.....»

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВИРОБНИЧОЇ ПРОГРАМИ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 3.1. Аналіз обсягів виробництва продукції, її місце в економіці господарства
- 3.2. Резерви збільшення випуску продукції та підвищення ефективності контролю виконання виробничої програми

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

Тема: «Аналіз якості продукції»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ

- 1.1. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення з аналізу якості продукції
- 1.3. Методичні підходи до аналізу якості продукції на підприємстві.

2 РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 2.1. Аналіз активів і пасивів підприємства «.....».
- 2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства «.....»
- 2.3. Економічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства «.....»

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ «.....»

- 3.1. Аналіз якості продукції, аналіз виконання плану за сортністю.
- 3.2. Шляхи покращення контролю якості продукції

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

Тема: «Аналіз собівартості продукції»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

- 1.1. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження.
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення з аналізу собівартості продукції.
- 1.3. Методичні підходи до аналізу собівартості продукції

2 РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 2.1. Аналіз активів і пасивів підприємства «.....».
- 2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства «.....»
- 2.3. Економічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства «.....»

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ «.....»

- 3.1. Аналіз витрат на виробництво продукції.
- 3.2. Пошук шляхів обґрунтованої економії та підвищення ефективності контролю за формуванням собівартості.

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

Тема: «Аналіз рівня ризику підприємницької діяльності»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

- 1.1. Огляд спеціальної літератури з теми дослідження
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення
- 1.3. Методичні підходи до оцінки рівня ризику підприємницької діяльності

РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 2.1. Аналіз активів і пасивів підприємства «.....».
- 2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства «.....»
- 2.3. Економічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства «.....»

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ РІВНЯ РИЗИКУ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 3.1. Оцінка ризику і диверсифікація
- 3.2. Основні шляхи нейтралізації ризику та підвищення ефективності контролю за ризиками

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

Тема: «Організаційно-технічний рівень виробництва та методика його аналізу в умовах ринку»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕХНІЧНОГО РІВНЯ ВИРОБНИЦТВА ТА ЙОГО ХАРАКТЕРИСТИКА ЯК ОБ'ЄКТУ

- 1.1. Економічна сутність організаційно – технічного рівня виробництва
- 1.2. Огляд літературних джерел та нормативно – правове регулювання з проблематики дослідження
- 1.3. Методичні підходи до визначення організаційно – технічного рівня виробництва

РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 2.1. Аналіз активів і пасивів підприємства «.....».
- 2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства «.....»
- 2.3. Економічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства «.....»

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕХНІЧНОГО РІВНЯ ВИРОБНИЦТВА

ПІДПРИЄМСТВА «.....»

- 3.1. Аналіз рівня організації виробництва
- 3.2. Пошук шляхів підвищення рівня виробництва та контролю ефективним використанням технічної та матеріальної бази виробництва

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

Кафедра обліку, аудиту,
оподаткування та аналізу

КУРСОВА РОБОТА

З дисципліни “Аналіз господарської діяльності”
на тему: “Аналіз використання трудових ресурсів” на матеріалах ВАТ “Україна”

Виконав(ла): студент (ка) 4 курсу,
спеціальність 071, групи _____
Шевченко Тарас Григорович
Керівник: к.е.н., доцент _____

м. Запоріжжя – 2023р.

Показники майнового стану підприємства

Показник	Розрахунок	Зміст
Сума господарських коштів, що їх підприємство має у розпорядженні	підсумок балансу	Дає загальну вартісну оцінку активів, які перебувають на балансі підприємства. Зростання цього показника свідчить про збільшення майнового потенціалу підприємства.
	ф. 1 р. 1300	
	відношення зносу основних засобів до первісної вартості основних засобів	Характеризує частку зношених основних засобів у загальній їх вартості. Позитивним є зменшення значення показника.
	ф. 1 р. 1012/ ф. 1 р. 1011	
	відношення залишкової вартості основних засобів до первісної	Показує, яка частина основних фондів придатна для експлуатації в процесі господарської діяльності.
	ф. 1 р. 1010/ ф. 1 р. 1011	
	відношення первісної вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на кінець звітного періоду	Показує, яку частину від наявних на кінець звітного періоду становлять нові основні засоби.
	ф.5 р.260 (гр.5)/ф.1 р.1011 (к. р.)	
	відношення первісної вартості основних засобів, що вибули за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на початок звітного періоду	Показує, яка частина основних засобів вибула за звітний період.
	ф.5 р.260 (гр.8)/ ф.1 р.1011 (п. р.)	
	відношення залишкової вартості основних засобів до загальної суми активів	Динаміка зменшення показника протягом певного періоду є позитивною в умовах стабільного або зростаючого обсягу виробництва.
	ф.1 р. 1010/ ф.1 р. 1300	
	співвідношення оборотних та необоротних активів підприємства	Характеризує рівень мобільності активів підприємства, його підвищення є позитивним фактором.
	ф.1 р. 1195/ ф.1 р. 1095	

Показники фінансової стійкості підприємств

Показник	Розрахунок	Зміст
Коефіцієнт автономії	відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу	Показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення > 0,5
	ф1 р.1495 / ф1 р.1900	
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	відношення власного капіталу до позикових і залучених джерел	Показує, скільки одиниць власних коштів припадає на кожну одиницю позикових і залучених коштів. Нормативне значення >1
	ф1 р. 1495/(р.1595 + р.1695 + р.1700)	
Коефіцієнт фінансової стійкості	відношення суми власного капіталу і довгострокових зобов'язань до підсумку балансу	Показує, яку частку активів підприємство здатне фінансувати за рахунок власного капіталу і залученого на довгостроковій основі і свідчить про його здатність залишатися платоспроможним в довгостроковій перспективі.
	ф1 (р.1495+р.1595) / ф1 р.1900	
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	відношення власного оборотного капіталу підприємства до власних джерел фінансування	Показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто у тій формі, яка дає змогу вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована.
	ф1(р.1195 – р.1695) / ф1 р.1495	
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	відношення власного оборотного капіталу підприємства до оборотних активів	Показує рівень фінансування оборотних активів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів.
	ф1(р.1195 – р.1695) / ф1 р.1195	

Показники ліквідності підприємства

Показник	Розрахунок	Зміст
Коефіцієнт покриття	відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства	Показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення >1,5-2,5
	ф 1 р.1195/ф1р.1695	
Коефіцієнт швидкої ліквідності	відношення найбільш ліквідних оборотних активів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства	Характеризує платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Нормативне значення >0,6-0,8.
	ф1(р.1195 – р.1100– р.1110) / ф1 р.1695	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань	Показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Нормативне значення >0,2-0,35
	ф1(р.1160 + р.1165) / ф1р.1695	

Показники прибутковості підприємств

Показник	Розрахунок	Зміст
Рентабельність капіталу	відношення чистого прибутку до середньорічної вартості капіталу $\frac{\Phi 2 \text{ р.2350 або р.2355}}{\Phi 1(\text{р.1300 (гр.3)} + \text{р.1300 (гр.4)}) / 2}$	Свідчить про ефективність використання всього майна підприємства.
Рентабельність власного капіталу	відношення чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу $\frac{\Phi 2 \text{ р.2350 або р.2355}}{\Phi 1(\text{р.1495 (гр.3)} + \text{р.1495 (гр.4)}) / 2}$	Показує ефективність використання власного капіталу.
Рентабельність реалізованої продукції	відношення валового прибутку до собівартості реалізованої продукції $\frac{\Phi 2 \text{ р.2090 або р.2095}}{\Phi 2 \text{ р.2050}}$	Показує ефективність виробництва і реалізації продукції підприємства.
Рентабельність продажу	відношення чистого прибутку до чистої виручки від реалізації $\frac{\Phi 2 \text{ р.2350 або р.2355}}{\Phi 2 \text{ р.2000}}$	Показник, який показує, скільки прибутку припадає на одиницю реалізованої продукції.
Рентабельність господарської діяльності	відношення чистого прибутку до витрат господарської діяльності $\frac{\Phi 2 \text{ р.2350 або р.2355}}{\Phi 2 \text{ р.(2050+2130+2150+2180+2250+2255+2270+2300)}}$	Характеризує ефективність здійснення господарської діяльності підприємства.

Приклад оформлення практичної частини курсової роботи

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ЕНЕРГОПРОМ»

2.1. Аналіз наявних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробнича компанія Енергопром» було внесено до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України 7 жовтня 2016 року. Підприємство займається виробництвом готових металевих виробів, виробництвом меблів для офісів та підприємств торгівлі, оптовою торгівлею машинами та устаткуванням, неспеціалізованою оптовою торгівлею, виробництвом медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів та установкою і монтажем машин і устаткування.

Підприємство підпадає під категорію малого підприємства. Відповідно до Господарського кодексу України, суб'єктами малого підприємництва є [1]:

фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Отже, товариство з обмеженою відповідальністю «Виробнича компанія Енергопром» подає спрощену фінансову звітність відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №25 «Спрощена фінансова звітність», і задля подання необхідної фінансової

звітності використовує додатки 1, 2 до зазначеного Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку [12].

Зареєстрованою юридичною адресою підприємство є м. Запоріжжя, вул. Нахімова, буд. 3 (поштовий індекс 69057).

Структура активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» складається з необоротних та оборотних активів, і продемонстрована у таблиці 2.1. Детальніше структура розглянута в додатках А, В, Д.

Таблиця 2.1 – Структура активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період з 2020 – 2022 рр. тис. грн.

АКТИВИ	31 грудня 2020р.	31 грудня 2021р.	31 грудня 2022р.
1	2	3	4
Необоротні активи	1 449,5	1 149,7	297,5
Оборотні активи	5 192,2	8 872,3	7 680,5
ВСЬОГО АКТИВІВ	6 641,7	10 022,0	7 978,0

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

З метою візуалізації структуру активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період, що розглядається, використаємо рисунок 2.1.



Рисунок 2.1 – Структура активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період з 2021 – 2023 рр. у тис. грн.

Користуючись даними таблиці 2.1 та рисунку 2.1, можемо побачити, що середня питома вага оборотних активів та необоротних активів у складі активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» склала 12,34% для необоротних активів та 87,66% для оборотних активів. При цьому, помітна стійка тенденція до зростання частини оборотних активів (78,18% у 2020, 88,53% у 2021, 96,27% у 2022 роках) і стрімкого зменшення частини необоротних активів (21,82% у 2020, 11,47% у 2021, 3,73% у 2022 роках). Особливо помітним є зменшення частини та кількості необоротних активів у 2022 році порівняно з 2021 роком (трикратне зменшення). Слід зауважити, що у 2022 році зменшилась і кількість оборотних активів, тому більш вагомий вплив на зміну структурного відношення оборотних та необоротних активів мало саме значне зменшення кількості необоротних активів.

З метою проведення більш місткого та детального аналізу структури активів підприємства і джерел їх отримання, проведемо горизонтальний та вертикальний аналізи статей активу за допомогою таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Горизонтальний аналіз необоротних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром»

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	2020р. до попереднього (тис. грн.)	2021р. до попереднього (тис. грн.)	2022р. до попереднього (тис. грн.)	За весь період (2020р. до 2022р.)	
				тис. грн.	% від показника початку періоду
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-
Основні засоби	-345,9	-299,8	-250,3	-896	24,93%
Інші необоротні активи	+61,2	0	-601,9	-540,7	0,00%
РАЗОМ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	-284,7	-299,8	-852,2	-1436,7	17,15%

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

За результатами таблиці видно, що до складу необоротних активів підприємства входили лише основні засоби та інші необоротні активи, і нематеріальних активів та капітального будівництва або немає, або ці об'єкти господарської діяльності не встановлені на облік. Після горизонтального аналізу інформації, наявної у фінансових звітах, можна констатувати наступне: відносно збільшення кількості необоротних активів, що обліковується, видно лише у 2020 році за статтею інших необоротних активів (збільшення на 61,2 тис. грн порівняно з 2019 роком). За усіма іншими показниками, що стосуються зміни кількості необоротних активів, підприємство мало негативні або незмінні показники. Протягом періоду, що розглядається, кількість основних засобів щорічно зменшувалася (на 345,9 тис. грн у 2020 році, на 299,8 тис. грн у 2021 році та на 250,3 тис. грн у 2022 році), поки не сягла рекордно малого показника у 297,5 тис. грн. Утім, слід помітити, що у показника, що розглядається, є тенденція до поступового сповільнення зменшення, що може розглядатися як умовно позитивна динаміка. Порівняно з початком періоду, що розглядається, у кінці періоду необоротних активів стало менше на суму 896 тис. грн, і їх лишилось лише 24,93% від початкової кількості. Також необхідно зауважити, що, не дивлячись на відносно позитивну динаміку в зміні кількості інших необоротних активів, кількість яких збільшилась на 61,2 тис грн у 2020 році та залишилась незмінною у 2021 році, 2022 рік став роком, коли усі інші необоротні активи тим чи іншим чином перестали обліковуватися на підприємстві. Необоротні активи у загалом протягом періоду, щорозглядається, щорічно зменшувалися (на 284,7 у 2020 році, 299,8 у 2021 році та на 852,2 у 2022 році, і у порівнянні з початком періоду, що розглядається, на кінець періоду їх лишилося усього 17,15%), що свідчить про поступове погіршення виробничих можливостей підприємства, і темпи цього погіршення зростають щороку. Для більш наглядної картини подій, що відбуваються, розглянемо рисунок 2.2.

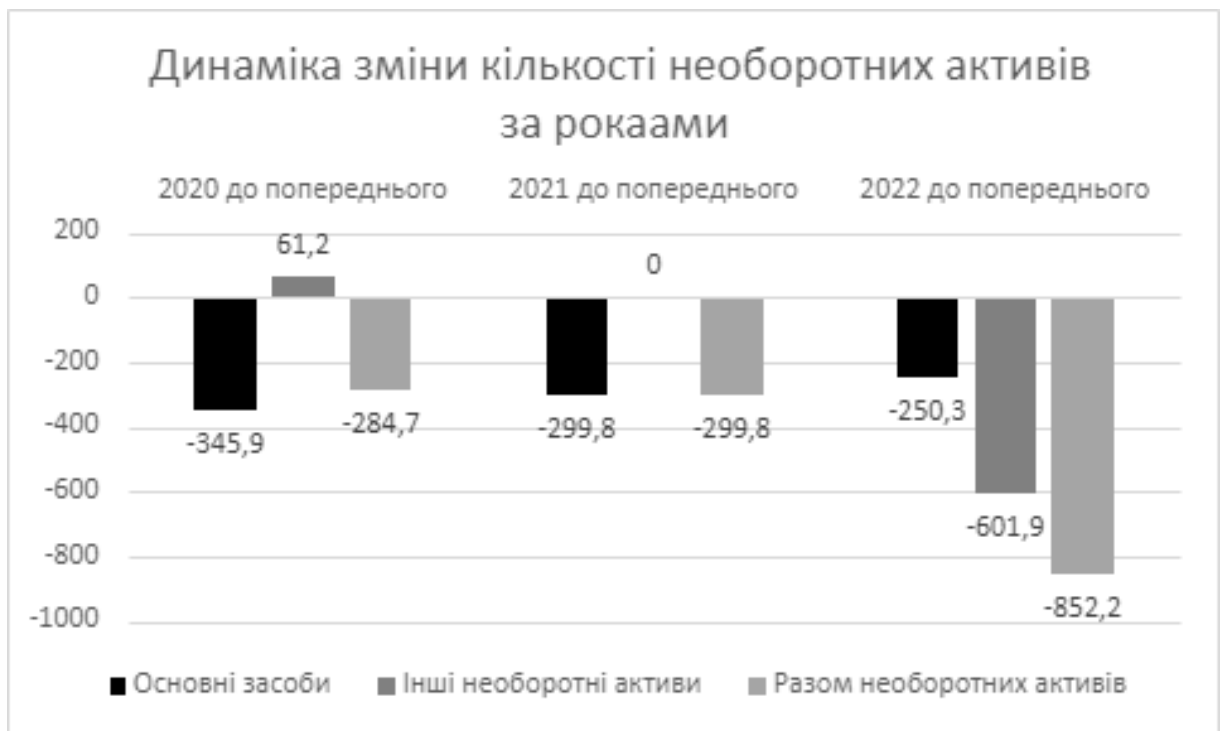


Рисунок 2.2 – динаміка зміни кількості необоротних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками у тис. грн.

Дані, продемонстровані на рисунку, дають змогу побачити, що хоча темпи зменшення кількості основних засобів на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» щороку поступово сповільнювалися, приросту за показником кількості ОЗ жодного разу помічено не було. На загальну тенденцію зміни кількості необоротних активів найбільший вплив мав 2022 рік, коли підприємство перестало володіти усіма іншими необоротними активами. Зважаючи на результати проведеного аналізу динаміки змін та складу у розділі необоротних активів підприємства, потрібно провести аналіз оборотних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», з метою детальнішого розгляду динаміки зміни складу та кількості оборотних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром». Даний горизонтальний аналіз стосуватиметься статей оборотних активів підприємства (запасів, готової продукції, дебіторської заборгованості за товари, продукти, послуги, дебіторської заборгованості перед бюджетом грошей та їх еквівалентів тощо), за період, що розглядається (початок 2020 року – кінець 2022 року). Результати проведеного аналізу згруповано та подано у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Горизонтальний аналіз оборотних активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період 2020 – 2022 рр. тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ	2020р. до 2019р.	2021р. до 2020р.	2022р. до 2021р.	За весь період (2020р. до 2022р.)	
	(тис. грн.)	(тис. грн.)	(тис. грн.)	тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6
Запаси	-174,4	1622,7	-1622,5	-174,2	93,09%
У тому числі готова продукція	-31,4	77,9	-30,3	16,1	102,89%
Товари	0	0	0	0	0%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	-707,4	-496,2	-196,6	-1400,2	15,69%
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-187,5	91,4	-85	-181,1	3,41%
Інша поточна дебіторська заборгованість	-2607,9	1926,7	1037,5	356,3	109,54%
Гроші та їх еквіваленти	-623,2	-104,6	5,6	-722,2	1,31%
Витрати майбутніх періодів	-3,7	0	1,3	-2,4	65,22%
Інші оборотні активи	85,4	639,6	-331,6	393,4	168,96%
Разом оборотних активів	-4218,7	3680,1	-1191,8	-1730,4	81,61%

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

За результатами таблиці 2.3, можна зазначити, що, порівняно з тенденціями та показниками, які стосуються необоротних активів, ситуація з оборотними на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» є набагато стабільнішою. Деякі статті активів, такі як готова продукція, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи змогли перевершити відповідні показники базового кінець 2019 – початок 2020 року) періоду (готова продукція склала 102,89% від готової продукції базового періоду, інша поточна дебіторська заборгованість –109,54% та інші оборотні активи –

168,96%). Не зважаючи на це, оборотні активи ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» мають і показники, що зменшилися значним чином, у першу чергу – гроші та їх еквіваленти. На кінець 2020 року їх кількість зменшилася на 623,2 тис грн. (у 6,74 рази), але все одно залишилася на задовільному рівні (108,6 тис грн), проте у 2021 році зменшилася до 4 тис грн (у 27,15 разів), що стало рекордним мінімумом за період, що розглядається. У 2022 році ситуація за показником в загалом не змінилася – залишок склав 9,6 тис грн. Можна зробити припущення, що результати останніх двох років не є показними через те, що відповідні показники щомісячних залишків могли мати інше значення. Проте, з огляду на зміну в показниках дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги (953,4 тис. грн. у 2020 році, зменшення на 707 тис грн; 457,2 тис. грн у 2021 році, зменшення на 496,2 тис. грн; 260,6 тис. грн, зменшення на 196,6 тис. грн; зменшення у 2022 році порівняно з базовим періодом – 1400,2 тис. грн) та дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (0 тис. грн у 2020 році, зменшення на 187,5 тис. грн; 91,4 тис. грн у 2021 році, збільшення на 91,4 тис. грн; 6,4 у 2022 році, зменшення на 85 тис. грн; загальне зменшення порівняно з базовим періодом – 181,1 тис. грн) можна сказати, що ділова активність підприємства за основними операціями (у першу чергу враховуючи зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з клієнтами за продукцію, товари, послуги) значно зменшилася. Проте, не зважаючи на попередні тенденції, кінцевий показник зміни іншої поточної дебіторської заборгованості, враховуючи, що у 2020 році він мав від'ємне значення, зміг перевершити аналогічний показник базового періоду на 393,4 тис. грн та склав 109,54% від зазначеного показника. У 2020 році він склав 1126,1 тис. грн (зменшення на 2607,9 тис. грн), у 2021 році – 3052,8 тис. грн (збільшення на 1926,7 тис. грн, у 2022 році – 4090,30 тис. грн (збільшення на 1037,5 тис. грн). Як зазначалося раніше, найбільшого відсоткового приросту відносно базового періоду зазнав показник інших оборотних активів, який у 2020 році склав 655,9 тис. грн (збільшення на 85,4 тис. грн), у 2021 році –

1295,5 тис. грн (збільшення на 639,6 тис. грн), у 2021 році – 963,9 тис. грн (зменшення на 331,6 тис. грн). Результат за оборотними активами у цілому має наступний вигляд за роками: 5192,2 тис. грн у 2020 році (зменшення на 4218,7 тис. грн), 8872,3 тис. грн у 2021 році (збільшення на 3680,1 тис. грн), 7680,5 тис. грн у 2022 році (зменшення на 1191,8 тис. грн), загальне зменшення порівняно з базовим періодом – 1730,4 тис. грн (кінцевий показник склав 81,61% від аналогічного показника базового періоду). Більш наглядно можна побачити перелічені зміни та їх тенденції на рисунку 2.3.

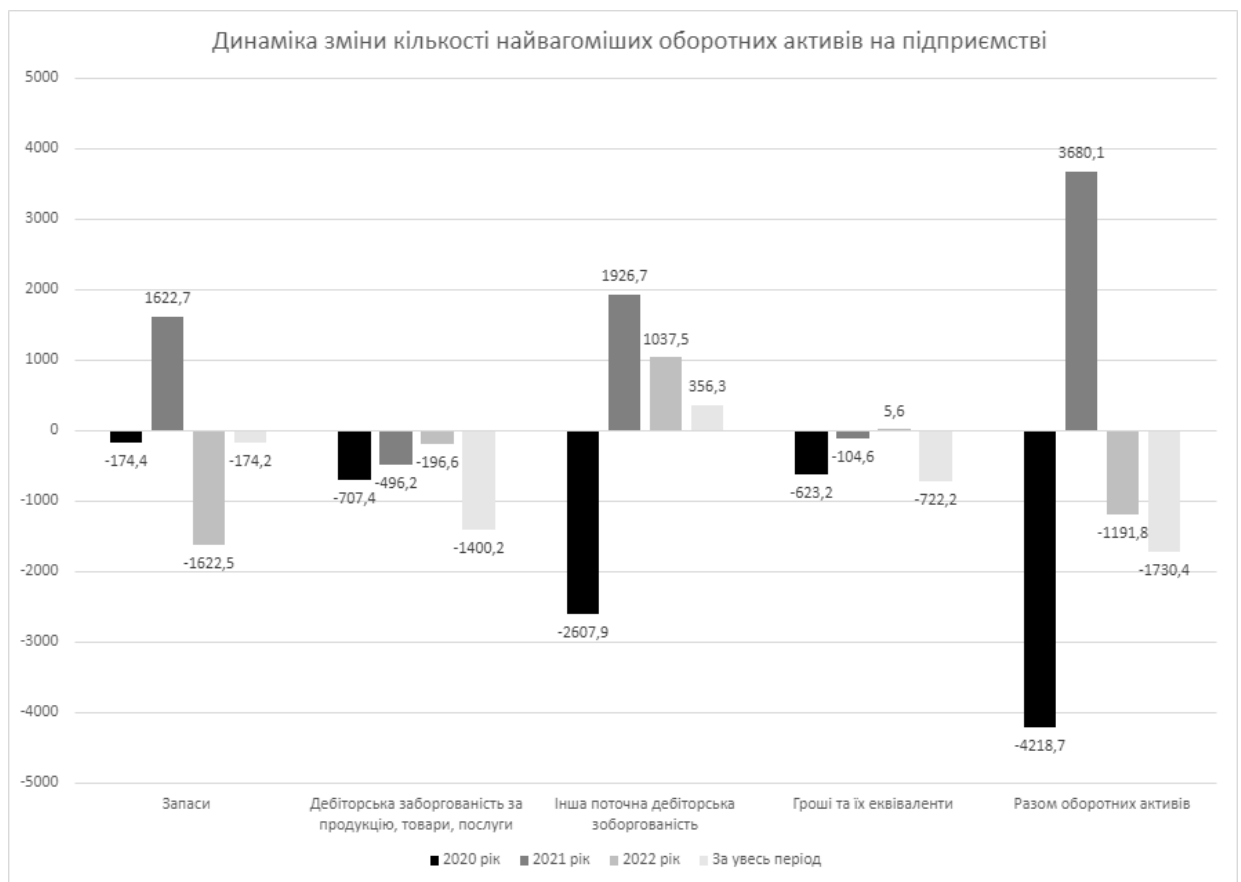


Рисунок 2.3 – Динаміка зміни кількості оборотних активів на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками у тис. грн.

Наглядно видно зміни у структурі оборотних активів, що відбувалися протягом періоду, що розглядається: більшість показників мають тенденцію до спаду, навіть ті, що в загалом мали додатне значення – такі як іншапоточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи.

Задля уточнювання інформації щодо структури активів підприємства проведемо її вертикальний аналіз за допомогою таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Вертикальний аналіз активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період 2020– 2022 рр. тис. грн.

Найменування	2020 початок	зміни	2020 кінець	зміни	2021 кінець	зміни	2022 кінець	Зміни за період 2020- 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби	10,71%	2,05%	12,76%	-7,30%	5,47%	-1,74%	3,73%	-6,98%
Інші необоротні активи	4,85%	4,21%	9,06%	-3,06%	6,01%	-6,01%	0,00%	-4,85%
Разом необоротних активів	15,56%	6,26%	21,82%	-10,35%	11,47 %	-7,74%	3,73%	-11,83%
Запаси	17,61%	9,79%	27,40%	6,17%	33,57 %	- 11,36%	22,22%	4,61%
Готова продукція	5,00%	2,91%	7,91%	-1,89%	6,02%	1,16%	7,18%	2,18%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	14,90%	-0,55%	14,35%	-9,79%	4,56%	-1,30%	3,27%	-11,64%
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1,68%	-1,68%	0,00%	0,92%	0,92%	-0,84%	0,08%	-1,60%
Інша поточна дебіторська заборгованість	33,50%	- 16,55%	16,95%	13,51%	30,46 %	20,81%	51,27%	17,77%
Гроші та їх еквіваленти	6,57%	-4,93%	1,64%	-1,60%	0,04%	0,08%	0,12%	-6,45%
Витрати майбутніх періодів	0,06%	-0,01%	0,05%	-0,02%	0,03%	0,02%	0,06%	-0,01%
Інші оборотні активи	5,12%	4,76%	9,88%	3,05%	12,93 %	-0,84%	12,08%	6,96%

Продовження таблиці 2.4

Найменування	2020 початок	зміни	2020 кінець	зміни	2021 кінець	зміни	2022 кінець	Зміни за період 2020-2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Разом оборотних активів	84,44%	-6,26%	78,18%	10,35%	88,53%	7,74%	96,27%	11,83%
Баланс	11145,1	-4503,4	6641,7	-3380,3	10022	-2044	7978	-3167,1

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Проаналізувавши активи підприємства вертикальним способом, дійдемо висновку, що основна діяльність підприємства протягом періоду, що розглядається, задіювала велику кількість матеріалів та запасів – їхня відсоткова частка перевищувала відсоткову частку усіх необоротних активів разом узятих протягом усього періоду (на початок 2020 року – 17,61% порівняно з 15,56% у необоротних активів; на кінець 2020 року – 27,40% порівняно з 21,82%; у 2021 році – 33,57% порівняно з 11,47%; у 2022 році – 22,22% порівняно з 3,73%; загальна зміна у питомій вазі за період, що розглядається склала +4,61%). При цьому, запаси фактично є другими за питомою вагою серед усіх активів підприємства – найбільшу частку займала інша поточна дебіторська заборгованість (33,50% на початок 2020 року; 16,95% на кінець 2020 року; 30,46% у 2021 році; 51,27% у 2022 році; загальна зміна у питомій вазі за період, що розглядається склала +17,77%). Також важливою складовою з числа оборотних активів є запаси готової продукції та дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги). Запаси готової продукції протягом періоду, що розглядається, питому вагу значною мірою не змінювали: загальна зміна склала +2,18%, найнижчий показник був на початок 2020 року – 5%, найбільший же було зафіксовано у кінці 2020 року – 7,91%. Дебіторська ж заборгованість за продукцію, товари та послуги змінила свою питому вагу значною мірою. Тримаючись на приблизно однакових показниках протягом 2020 року – 14,90% на початку та 14,35% у кінці, протягом наступних років її частка значно зменшилася – у 2021 році вона склала 4,56%, а у 2022 – 3,27% (загальна зміна питомої ваги склала -

11,64%. Неможливо не помітити значні зміни питомої ваги найліквіднішої статті оборотних активів – грошей та їх еквівалентів. Якщо на початок періоду, що розглядається, їхня питома вага складала 6,57%, то у його кінці вона зменшилася до показника у 0,12% (загальна зміна питомої ваги склала - 6,45%). Також тенденція до зменшення простежується і у всіх статей необоротних активів – якщо на початок періоду, що розглядається, їхня питома вага складала 15,56%, то у його кінці показник зменшився до 3,73% – при цьому, він став аналогічним показникові питомої ваги основних засобів на той самий проміжок часу, через вибуття з обліку усіх інших необоротних активів. Таким чином, можна точно говорити про зменшення ділової активності підприємства порівняно з початком періоду, що розглядається. Баланс підприємства мав наступний вигляд протягом періоду, щорозглядається: на початок 2020 року – 11 145,1 тис. грн, на кінець 2020 року – 6651,7 тис. грн, у 2021 році – 10022 тис. грн, у 2022 році – 7978 тис. грн. Таким чином, загальна зміна грошового виразу балансу склала -3167,1 тис. грн. порівняно з початком періоду, що розглядається. Наглядно перелічені процеси та показники продемонстровано у рисунку 2.4.

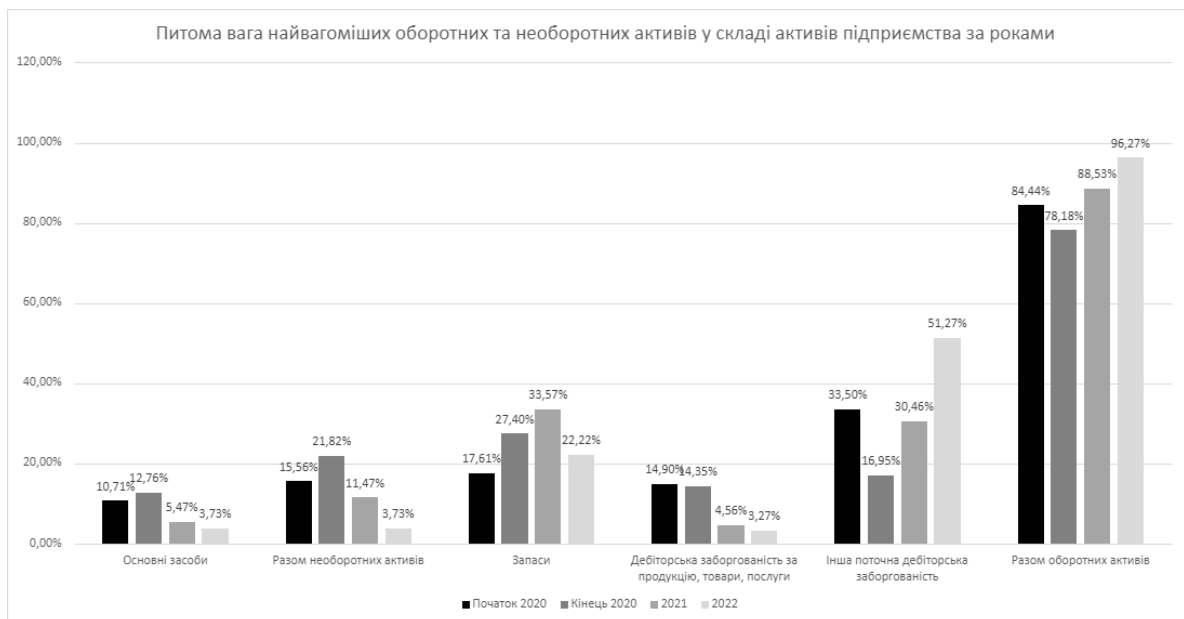


Рисунок 2.4 – Питома вага оборотних та необоротних активів у складі активів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Отже, аналіз активів підприємства показав, що на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період, що розглядається, помітне стрімке зниження кількості усіх статей необоротних активів (з 1734,2 тис. грн. до 297,5 тис. грн), а також таких статей оборотних активів, як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги (з 1660,8 тис. грн до 260,6 тис. грн); гроші та їх еквіваленти (з 731,8 тис. грн до 9,6 тис. грн). При цьому стрімких збільшень не спостерігалось за жодними з доки розглянутих статей. Помітно значне збільшення питомої ваги оборотних активів відносно необоротних (з 15,56% у оборотних активах та 84,44% у необоротних активах до 3,73% у оборотних активах та 96,27% у необоротних активах), що не є характерним для підприємств виробничого характеру. Також загальна кількість активів зменшилася протягом періоду, що розглядається з 11145,1 тис. грн до 7978 тис. грн. Поки що, можна дійти висновку, що підприємство поступово знижувало свою господарську активність протягом періоду, що розглядається. Для більш конкретних висновків потрібно розглянути й інші аспекти господарської діяльності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром».

2.2. Аналіз джерел отримання засобів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром»

Задля отримання більш коректних показників стану балансу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» доцільно провести аналіз джерел отримання засобів підприємства (таблиця 2.5).

Таблиця 2.5 – Структура пасивів балансу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період 2020-2022 рр. тис. грн.

ПАСИВИ	31 грудня 2020	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	4
I. Власний капітал	319,5	-364,9	-902,1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	337	258,9	142

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення	5984,20	10128	8738,1
Разом пасивів	6641,7	10022	7978

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Як видно з показників розділів пасиву ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», основним джерелом фінансування підприємства є поточні зобов'язання і забезпечення. Вплив довгострокових зобов'язань та забезпечень у порівнянні з поточними набагато менший, і, крім того, через збитки, отримані за результатом діяльності 2021 та 2022 років, показник власного капіталу відповідних періодів сягнув від'ємних значень. Проаналізуємо дані таблиці 2.5 більш наглядно за допомогою рисунка 2.5.

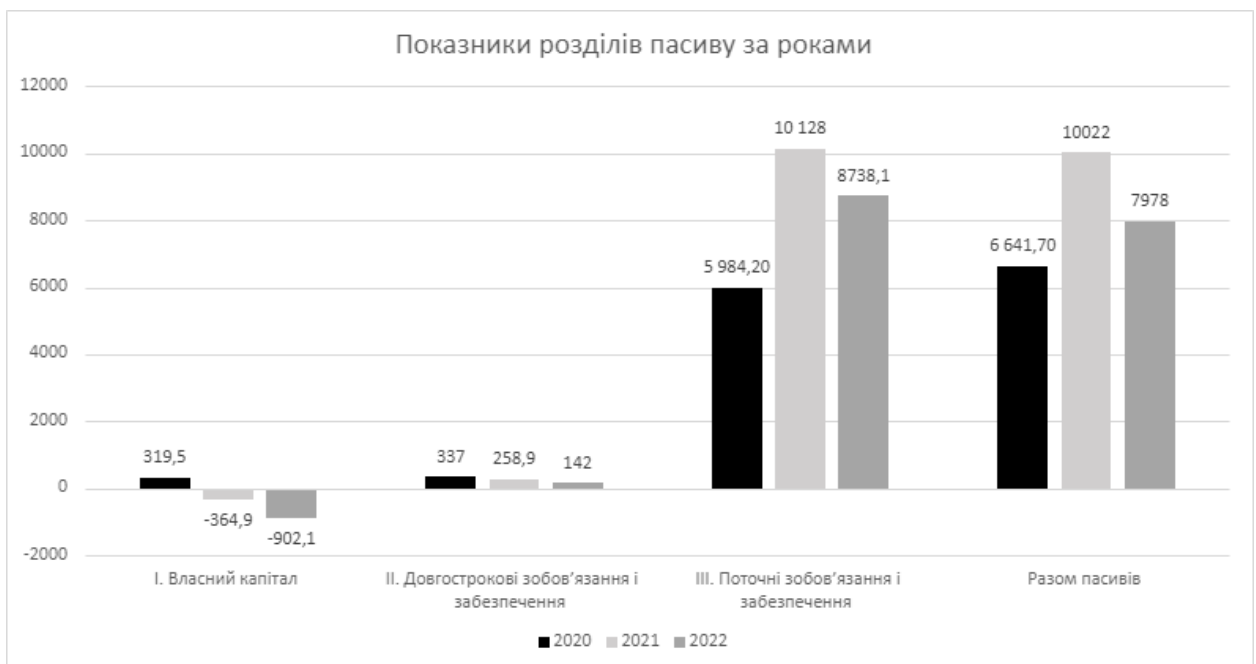


Рисунок 2.5 – показники розділів пасиву ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками у тис. грн.

Проаналізувавши данні діаграми, дійдемо висновків, що у період з 2021 по 2022 роки, коли показник власного капіталу був від'ємним, значно збільшилися статті поточних зобов'язань і забезпечень, що стали ще вагомішими у формуванні пасиву підприємства. Детальніше про тенденції та

показники, що стосуються пасивів підприємства, ми зможемо дізнатися після проведення горизонтального аналізу розділів пасиву за статтями, та вертикального аналізу усіх пасивів підприємства. Спочатку розглянемо власний капітал ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за допомогою таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Горизонтальний аналіз власного капіталу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020 –2022 рр. тис. грн.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	2020р. до попереднього (тис. грн.)	2021р.до попереднього (тис. грн.)	2022р.до попереднього (тис. грн.)	За весь період (2020р. до 2022р.)	
				тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6
Зареєстрований (пайовий) капітал	0	0	0	0	0
Капітал у дооцінках	0	0	0	0	0
Додатковий капітал	0	0	0	0	0
Резервний капітал	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-432,7	-684,4	-537,2	-1654,3	-135,89%
Усього власного капіталу	-432,7	-684,4	-537,2	-1654,3	-119,93%

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Наглядно продемонстровано, що власний капітал підприємства змінювався протягом періоду, що розглядається, лише за допомогою нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). При цьому, помітна тенденція до зменшення розміру власного капіталу через зменшення нерозподіленого прибутку (збільшення непокритого збитку) (у 2020 році – зменшення на 432,7 тис. грн; у 2021 році – зменшення на 684,4 тис. грн; у 2022 році – зменшення на 537,2 тис. грн; загалом за період – зменшення на

1654,3 тис. грн; таким чином, показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) склав -135,89% від показника базового періоду, а показник власного капіталу склав -119,93%), що зберігалася протягом усього періоду, що розглядається. Для більш наглядної демонстрації впливу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на стан власного капіталу, розглянемо рисунок 2.6.

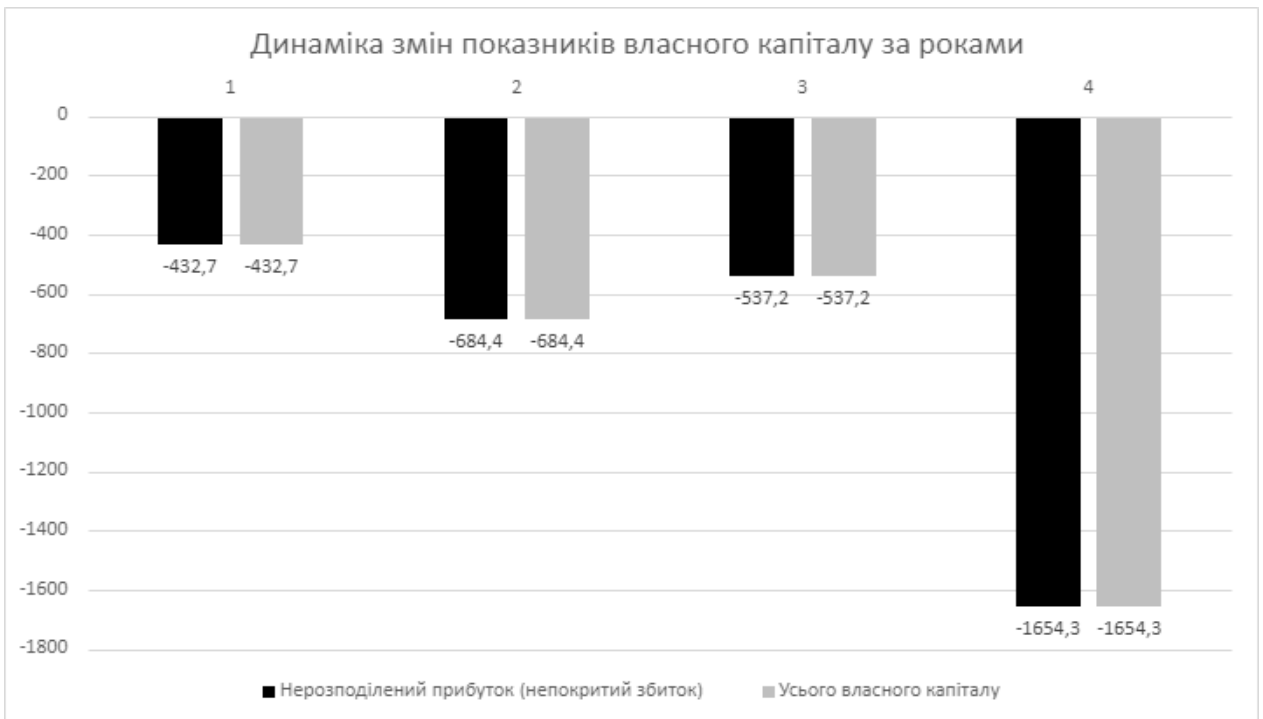


Рисунок 2.6 – динаміка змін показників власного капіталу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками у тис. грн.

Аналіз діаграми дає змогу побачити масштаб впливу показника нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) ще наглядніше, демонструючи щорічне зменшення власного капіталу та нерозподіленого прибутку (збільшення непокритого збитку). Проте, можна побачити, що темпи цих показників сповільнилися у 2022 році порівняно з 2021. Для отримання більш детальної картини за станом пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» проведемо також горизонтальний аналіз довгострокових зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», наданий у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Горизонтальний аналіз довгострокових зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період 2020–2022 рр. тис. грн.

Довгострокові зобов'язання	2020р. до попереднього (тис. грн.)	2021р. до попереднього (тис. грн.)	2022р. до попереднього (тис. грн.)	За весь період (2020р. до 2021р.)	
				тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6
Разом довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення	-124,4	-78,1	-116,9	-319,4	30,78%

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Через те, що ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» подає спрощену фінансову звітність, у його фінансових звітах не конкретизуються статті розділу довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення, а вказуються разом. Відповідно до НП(С)БО 25, у розділі «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отримані від них кредити, яка не є поточним зобов'язанням, сума довгострокової заборгованості підприємства за зобов'язаннями щодо залучення позикових коштів (крім кредитів банків) та за іншими довгостроковими зобов'язаннями. У цьому розділі відображається сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та інших джерел, у тому числі коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств, а також суми забезпечення для відшкодування наступних витрат і платежів (на виплату відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо). Як видно з наведеної таблиці, щороку даний розділ поступово скорочувався. Для більш наглядної картини, звернемося до рисунку 2.7.

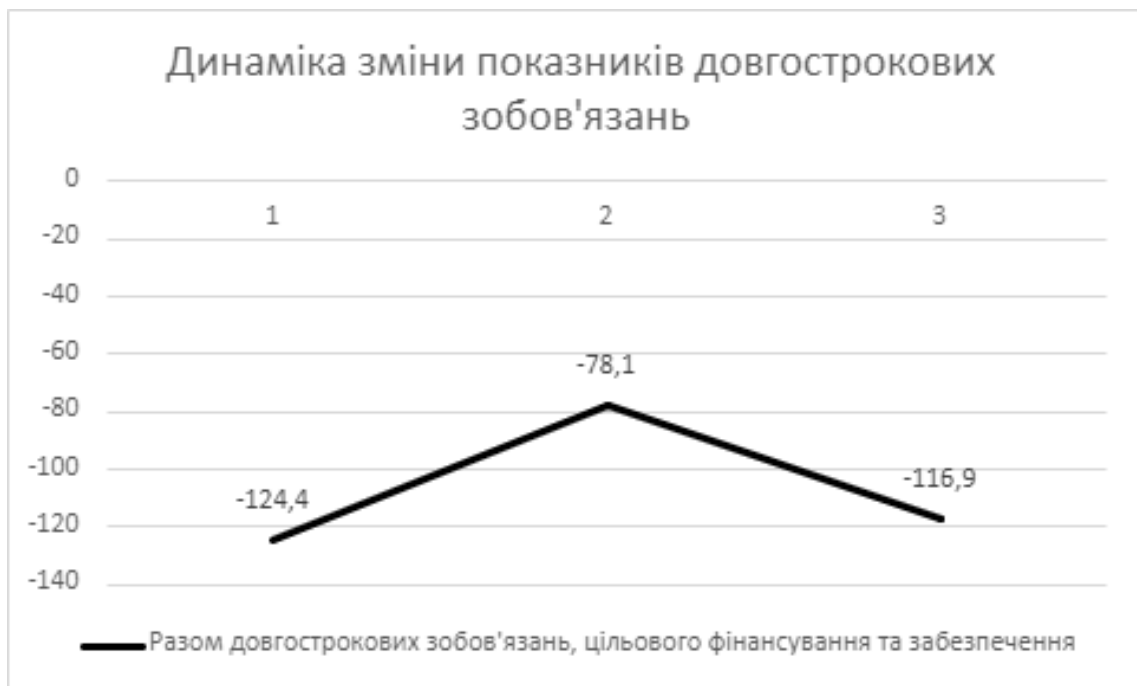


Рисунок 2.7 – динаміка змін показників довгострокових зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Виходячи з даних, які наведено у рисунку 2.7, можемо дійти висновку, що протягом періоду, що розглядається, довгострокові зобов'язання щороку зменшувалися, але темпи цього зменшення поступово сповільнюються. Проте, зважаючи на те, що основним джерелом пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» є поточні зобов'язання, найбільш доцільним буде провести їх горизонтальний аналіз. Для цього скористуємося таблицею 2.8

Таблиця 2.8 – Горизонтальний аналіз поточних зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період з 2020 – 2022 рр. тис. грн.

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	2020р. до	2021р.до	2022р.до	За весь період	
	попереднього(попереднього	попереднього	тис. грн	%
	тис. грн.)	(тис. грн.)	(тис. грн.)		
1	2	3	4	5	6
Короткострокові кредити банків	40,5	186,5	1,4	228,4	-
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	-5037,9	159	130,4	-4748,5	31,74

Продовження таблиці 2.8

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	2020р. попереднього (тис. грн.)	до 2021р.до попереднього (тис. грн.)	2022р.до попереднього (тис. грн.)	За весь період (2020р. до 2022р.)	
				тис. грн	%
1	2	3	4	5	6
Поточна заборгованість за розрахунки з бюджетом	-106,7	-72,8	170,9	-8,6	95,52
У тому числі з податку на прибуток	-174,4	-4	0	-178,4	0
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	-6,2	4,8	55,2	53,8	451,63
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-32,4	25,1	166,9	159,6	373,76
Інші поточні зобов'язання	1196,4	3840,2	-1914,7	3121,9	215,21
УСЬОГО ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ	-3946,3	4142,8	-1389,9	-1193,4	87,98

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

За результатами аналізу зазначеної таблиці, можемо побачити, що найбільшого приросту зазнали статті поточної заборгованості за розрахунками зі страхування (у 2020 році – зменшення на 6,2 тис. грн; у 2021 році – збільшення на 4,8 тис. грн; у 2022 році – збільшення на 55,2 тис. грн; загальне збільшення за період, що розглядається, склало 53,8 тис. грн, і показник на кінець періоду становив 451,63% від аналогічного показника початку періоду), поточної заборгованості за розрахунками з оплати праці (у 2020 році – зменшення на 32,4 тис. грн; у 2021 році – збільшення на 25,1 тис. грн; у 2022 році – збільшення на 166,9 тис. грн; загальне збільшення за період, що розглядається, склало 159,6 тис. грн, і показник на кінець періоду

становив 373,76% від аналогічного показника початку періоду) та інших поточних зобов'язань (у 2020 році – збільшення на 1196,4 тис. грн; у 2021 році – збільшення на 3840,2 тис. грн; у 2022 році – зменшення на 1914,7 тис. грн; загальне збільшення за період, що розглядається, склало 3121,9 тис. грн, і показник на кінець періоду становив 215,21% від аналогічного показника початку періоду) та короткострокових кредитів банку (у 2020 році – збільшення на 40,5 тис. грн; у 2021 році – збільшення на 186,5 тис. грн; у 2022 році – збільшення на 1,4 тис. грн; загальне збільшення за період, що розглядається, склало 228,4 тис. грн). Разом із цим, значного зниження зазнав показник поточної заборгованості за товари, роботи, послуги (у 2020 році – зменшення на 5037,9 тис. грн; у 2021 році – збільшення на 159 тис. грн; у 2022 році – збільшення на 130,4 тис. грн; загальне зменшення за період, що розглядається, склало 4748,5 тис. грн, і показник на кінець періоду становив 31,74% від аналогічного показника початку періоду). Дані показники підтверджують припущення щодо зменшення ділової активності підприємства, через значне зниження поточної заборгованості за товари, роботи, послуги; також помітно значне підвищення заборгованості з оплати праці та розрахунками зі соцстрахування, що може свідчити про збільшення кількості працівників підприємства та/або зменшення можливості вчасних виплат заробітної плати та суміжних виплат у фонд соціального страхування. Наглядніше зазначені показники та тенденції продемонстровані на рисунку 2.8, на якому можна побачити, як змінювалися найвагомійші статті поточної заборгованості за роками. Після порівняння статей, динаміка зміни яких відображена у рисунку, можна дійти висновку, що найбільших змін зазнавали показники поточної заборгованості за товари, роботи, послуги та показники інших поточних зобов'язань. Не зважаючи на те, що протягом 2020 та 2022 року інші поточні зобов'язання в основному збільшувалися, станом на 2022 рік кількість усіх поточних зобов'язань зменшилася через зміни в поточній заборгованості за товари, роботи і послуги.

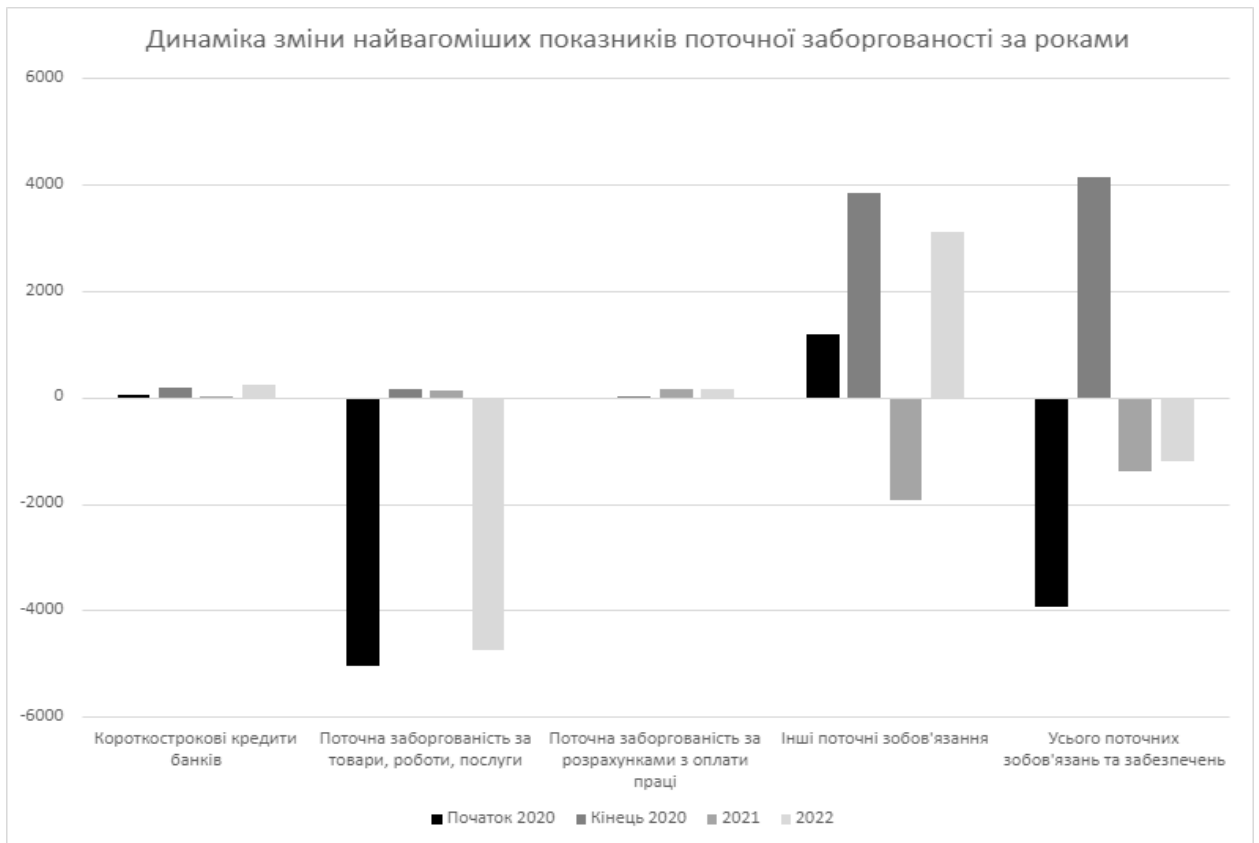


Рисунок 2.8 – динаміка змін показників поточних зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками у тис. грн.

Для підбиття підсумків за пасивами ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», проведемо вертикальний аналіз його пасивів (таблиця 2.9).

Таблиця 2.9 – Вертикальний аналіз пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період 2020– 2022 рр. тис. грн.

Найменування	2020 початок	зміни	2020 кінець	зміни	2021 кінець	зміни	2022 кінець	Зміни за період 2020-2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зареєстрований (пайовий) капітал	0,45%	0,30%	0,75%	-0,25%	0,50%	0,13%	0,63%	0,18%
Додатковий капітал	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6,29%	-2,25%	4,04%	-8,19%	-4,15%	-7,80%	-11,95%	-18,24%

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Усього власного капіталу	6,75%	-1,94%	4,81%	-8,45%	-3,64%	-7,67%	-11,31%	-18,06%
Разом довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення	4,14%	0,93%	5,07%	-2,49%	2,58%	-0,80%	1,78%	-2,36%
Короткострокові кредити банків	0,00%	0,61%	0,61%	1,66%	2,27%	0,60%	2,86%	2,86%
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	62,41%	-33,53%	28,88%	-8,15%	20,73%	6,94%	27,67%	-34,74%
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,12%	1,10%	1,23%	-1,10%	0,13%	2,17%	2,30%	2,18%
Заборгованість з податку на прибуток	1,60%	-1,54%	0,06%	-0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	-1,60%
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	0,14%	0,00%	0,14%	0,00%	0,14%	0,73%	0,87%	0,73%
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	0,52%	-0,13%	0,39%	0,12%	0,51%	2,22%	2,73%	2,21%
Інші поточні зобов'язання	24,31%	34,50%	58,81%	18,48%	77,29%	-4,20%	73,10%	48,78%
Усього поточних зобов'язань та забезпечень	87,51%	2,55%	90,06%	11,00%	101,06%	8,47%	109,53%	22,02%
Баланс	11145,1	-4503,4	6641,7	3380,3	10022	-2044	7978	-3167,1

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Показники, наведені у таблиці 2.9, дають нам побачити, що структура пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за період, що розглядається, зазначала значних змін. По-перше, через те, що підприємство, починаючи з 2021 року, почало отримувати непокриті збитки, які, в свою чергу, вивели

показник розділу власного капіталу у від'ємне значення, значно знизилася питома вага власного капіталу у пасивах підприємства (6,75% на початок 2020 року, 4,81% у кінці 2020 року, -3,64% у 2021 році, -11,31% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається склала -18,06%), і, відповідно, збільшення питомої ваги інших розділів пасиву. При цьому, питома вага довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення також зменшилася протягом періоду, що розглядається (4,14% на початок 2020 року, 5,07% у кінці 2020 року, 2,58% у 2021 році, 1,78% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається, склала -2,36%), а поточних зобов'язань навпаки – збільшилася (87,51% на початок 2020 року, 90,06% у кінці 2020 року, 101,06% у 2021 році, 109,53% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається, склала +22,02%), і навіть перевищила балансовий показник пасивів через компенсування від'ємного значення показника розділу власного капіталу. Найвагомішими статтями розділу поточних зобов'язань стали інші поточні зобов'язання (24,31% на початок 2020 року, 58,81% у кінці 2020 року, 77,29% у 2021 році, 73,10% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається, склала +48,78%); поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (62,41% на початок 2020 року, 28,88% у кінці 2020 року, 20,73% у 2021 році, 27,67% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається, склала -34,74%) та короткострокові кредити банків (0% на початок 2020 року, 0,61% у кінці 2020 року, 2,27% у 2021 році, 2,86% у 2022 році; загальна зміна за період, що розглядається, склала +2,86%). Для візуальної демонстрації зазначених показників та тенденцій, використаємо рисунок 2.9, у якому відображено динаміку змін показників нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), власного капіталу, поточної заборгованості за товари, роботи, послуги, інших поточних зобов'язань, загальну суму поточних зобов'язань та забезпечень та балансу підприємства протягом періоду, що розглядається.

Найвагоміші статті пасивів за роками

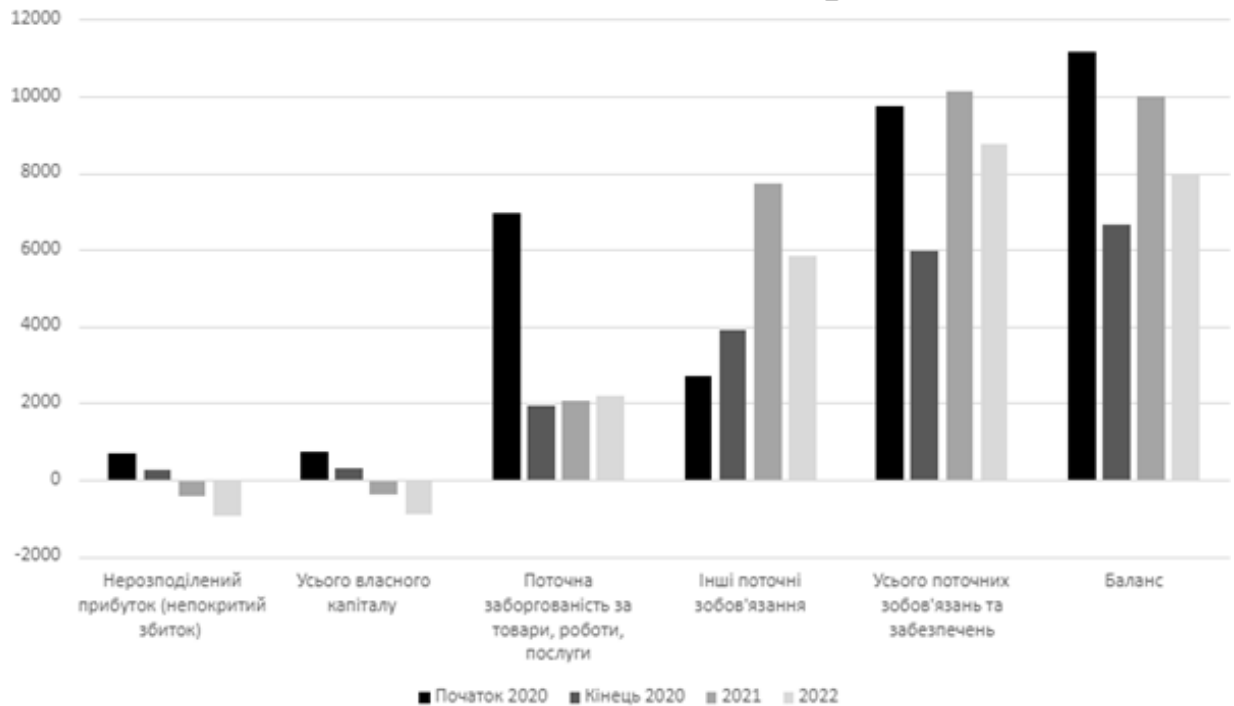


Рисунок 2.9 – динаміка змін показників поточних зобов'язань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Таким чином, беручи до уваги проведені вертикальні та горизонтальні аналізи активів та пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», дійдемо висновку, що за період, що розглядається, у підприємства спостерігається спад ділової активності, який виражається у значному зменшенні кількості та питомої ваги основних засобів (з 1193,5 тис. грн до 297,5 тис. грн) та інших необоротних активів (з 540,7 тис. грн до 0 тис. грн); значному зменшенні дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги (з 1660,8 тис. грн до 260,6 тис. грн) та грошей та їх еквівалентів (з 731,8 тис. грн до 9,6 тис. грн); значному зменшенню поточної заборгованості за товари, роботи, послуги (з 6956,1 тис. грн до 2207,6 тис. грн). Ці зміни, у свою чергу, були одними з причин зменшення прибутку нерозподіленого у 2020 році (з 701,3 тис. грн до 268,6 тис. грн) та отримання збитку в результаті діяльності за 2021 (-364,9 тис. грн) та 2022 (-953 тис. грн) роки. Разом із цим, найвагомішими джерелами надходження активів стали інші поточні зобов'язання (2709,7 тис. грн у 2020 році, 5831,6 тис. грн у 2022 році) та

раніше зазначена поточна заборгованість за товари, роботи, послуги. Отримані данні вже окреслюють певну картину економічного стану підприємства, але для її повноти, доречності та точності слід провести фінансово-економічний аналіз ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», використовуючи також дані зі звіту про фінансові результати.

2.3 Аналіз фінансових результатів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром»

Для того, щоб охарактеризувати забезпеченість фінансовими ресурсами, потрібно визначити фінансову стійкість ТОВ «Виробнича компанія Енергопром». Для цього потрібно оцінити ступінь фінансової незалежності установи щодо володіння своїм майном і його використання, користуючись такими критеріями, як:

1. Рівень покриття матеріальних обігових коштів (запасів) стабільними джерелами фінансування;
2. Платоспроможність підприємства (його потенційною спроможністю покрити термінові зобов'язання мобільними активами);
3. Частка власних або стабільних джерел у сукупних джерелах фінансування.

Даним критеріям відповідають деякі абсолютні і відносні показники фінансової стійкості, які враховують нормативні вимоги щодо характеристики фінансового стану підприємств в Україні.

Задля проведення фінансово-економічного аналізу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за останні 3 роки доцільним буде розрахунок та аналіз основних показників майнового та фінансового стану підприємства, групування яких відбувається за наступними показниками: показники майнового стану підприємства; показники фінансової стійкості; показники ліквідності; показники прибутковості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром».

З метою проведення інформативнішого дослідження та визначення фінансової стійкості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» проводиться аналіз таких показників:

- коефіцієнт автономії;
- коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- коефіцієнт маневреності власного капіталу;
- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами.

Щоб встановити напрям змін показників, що були зазначені вище, аналізується платоспроможність підприємства за останні 3 роки. Аналіз платоспроможності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020 –2022 рр. представлено в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Аналіз фінансової стійкості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020 – 2022 рр.

Показник	Норма	Значення показника				Оцінка показника за нормативом			
		початок 2020	2020	2021	2022	Початок 2020	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
Коефіцієнт автономії	>0,5	0,067	0,048	-0,036	-0,113	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	>1	0,072	0,051	-0,035	-0,102	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,67-1,5	0,109	0,099	-0,011	-0,095	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький
Коефіцієнт маневреності і власного капіталу	>0,1	-0,692	-2,482	3,441	1,172	Дуже низький	Дуже низький	Високий	Високий
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	>0,1	-0,055	-0,153	-0,142	-0,138	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Результати, отримані під час дослідження фінансової стійкості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» вказують на загально низький рівень фінансової стійкості підприємства. За період, що розглядається, показники мали наступний вигляд:

1. Коефіцієнт автономії протягом усього періоду мав дуже низькі значення. Протягом 2020 року, він зберігав хоча і низьке, але додатне значення (0,067 на початок і 0,048 на кінець), але у 2021 та 2022 роках сягнув рекордно низьких від'ємних показників (-0,036 у 2021 році та -0,113 у 2022 році). Це свідчить про надзвичайно низький рівень питомої ваги власного капіталу в загальній сумі засобів підприємства. Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів протягом усього періоду також мав значення, набагато нижчі за нормативні (на початок 2020 року -0,072; у кінці 2020 року -0,051; у 2021 році показник склав -0,035; у 2022 році показник склав -0,102), що свідчить про те, що основним джерелом фінансування активів є позичковий капітал, і рівень фінансової автономії підприємства є занадто низьким та продовжує знижуватися.

2. Коефіцієнт фінансової стійкості також був значно менший нормативного розподілу протягом усього періоду, що перевіряється (на початок 2020 року -0,109; у кінці 2020 року -0,099; у 2021 році показник склав -0,011; у 2022 році показник склав -0,095), що показує, що власний капітал та довгострокові зобов'язання мають дуже низьку здатність до фінансування активів підприємства, і ставить під питання його платоспроможність у довгостроковому періоді через продовження тенденцій до спаду.

3. Коефіцієнт маневреності власного капіталу у 2020 році мали дуже низькі значення (-0,692 на початку та -2,482 у кінці року), проте протягом 2021 та 2022 року мали номінальне збільшення (3,441 у 2021 році та 1,172 у 2022 році), проте відбувалося це через те, що підприємство протягом останніх двох років мало поточних зобов'язань та забезпечень більше, ніж оборотних активів, і, одночасно з цим, отримувало збиток як результати

діяльності, який знижував показники власного капіталу до негативних значень.

4. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами протягом усього періоду мав дуже низькі, від'ємні значення (-0,055 на початку 2020 року; -0,153 у кінці 2020 року; -0,142 у 2021 році; -0,138 у 2022 році). Це свідчить про те, що підприємство не буде здатне проводити активну діяльність в умовах відсутності позик та зовнішніх джерел фінансування.

Зазначені показники та тенденції у динаміці продемонстровані на рисунку 2.10

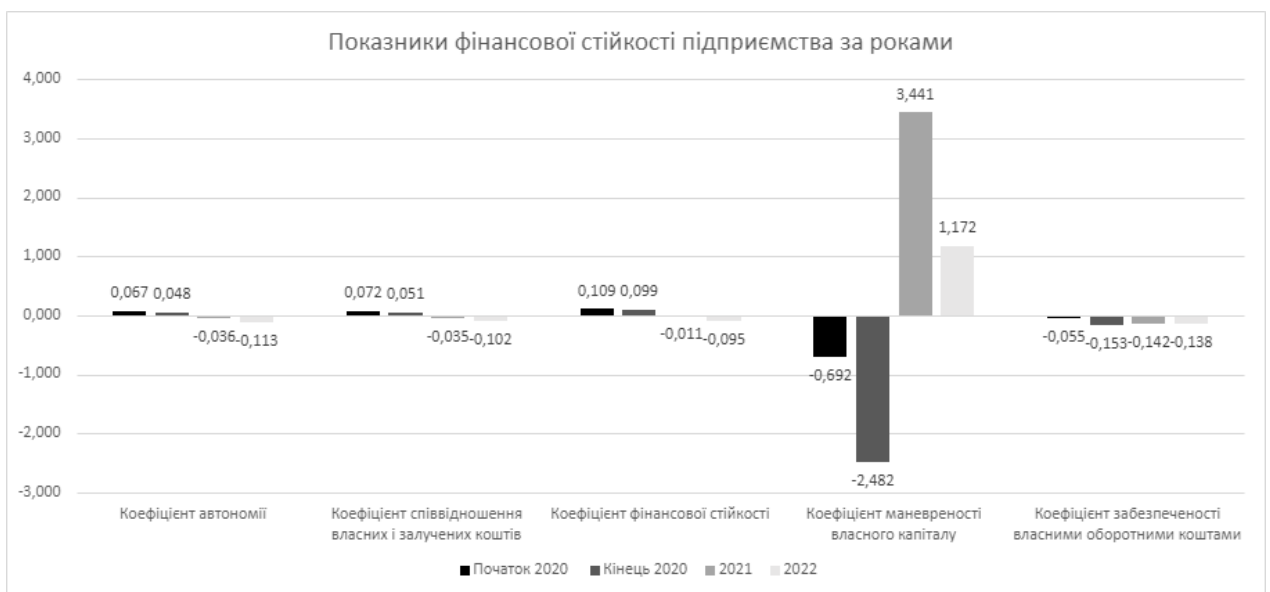


Рисунок 2.10 – Показники фінансової стійкості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Розглянувши графік, стає помітно, що усі показники фінансової стійкості (окрім коефіцієнту маневреності власного капіталу через раніше описані причини) протягом усього періоду, що розглядається, мали нижчі від норми значення та зберігали тенденції до спаду. За результатами проведених обчислень, можна заявити, що фінансова стійкість ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за показниками, що були обчислені, не є задовільною.

Задля проведення оцінки не лише ефективності діяльності підприємства, а й динаміки його розвитку за умов економічної ситуації потрібно провести аналіз ліквідності. Він включає у себе розрахунок таких

показників:

- коефіцієнт покриття;
- коефіцієнт швидкої ліквідності;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності.

Розглянемо перелічені показники, використовуючи дані таблиці 2.11.

Таблиця 2.11 – Аналіз ліквідності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром»

Показник	Норма	Значення показника				Оцінка показника за нормативом			
		Початок 2020	2020	2021	2022	Початок 2020	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
Коефіцієнт покриття	>1,5-2,5	0,948	0,868	0,876	0,879	Низький	Низький	Низький	Низький
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,6-0,8	0,694	0,476	0,484	0,611	В межах норми	Нижче норми	Нижче норми	В межах норми
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2-0,35	0,074	0,018	0,0004	0,001	Низький	Низький	Дуже низький	Дуже низький

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

Аналіз показників ліквідності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» демонструє наступне:

1. Коефіцієнт покриття протягом усього періоду мав значення, нижче нормативного (0,948 на початок 2020 року; 0,868 у кінці 2020 року; 0,876 у 2021 році; 0,879 у 2022 році), що свідчить про недостатній рівень ресурсів підприємства, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності на початку 2020 року мав значення у межах нормативного (0,694), проте у кінці 2020 року (0,476) та у 2021 році (0,484) мав показники, нижчі за норму. Не зважаючи на це, у 2022 році коефіцієнт швидкої ліквідності знову досягнув нормативних значень (0,611), проте протягом усього періоду вони були дуже близькі до нижньої межі нормативу, що свідчить про те, що підприємство хоча і спроможне вчасно

провести розрахунки з дебіторами, але у разі такої події значно погіршить свій економічний стан.

3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом усього періоду, що розглядається, мав показники значно нижчі за нормативні (0,074 на початку 2020 року; 0,018 у кінці 2020 року; 0,0004 у 2021 році; 0,001 у 2022 році), що свідчить про те, що підприємство не має змоги негайно сплатити за майже усіма зі своїх боргових зобов'язань.

Для аналізу динаміки зазначених показників, переглянемо рисунок 2.11.

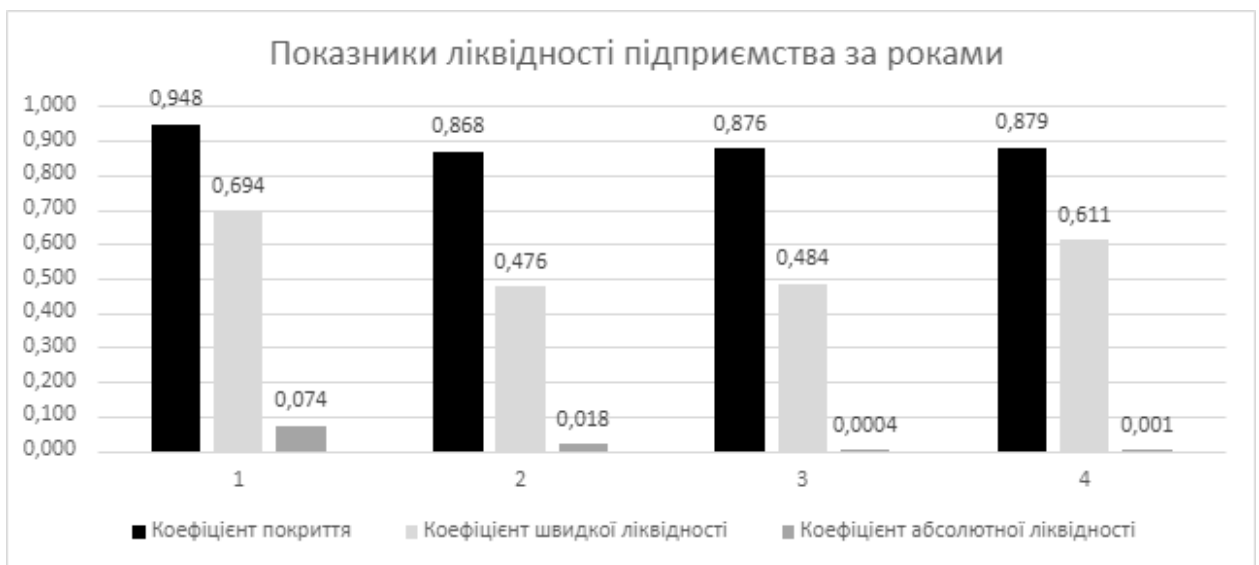


Рисунок 2.11 – Показники ліквідності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Проаналізувавши зазначені показники у динаміці, бачимо, що коефіцієнт швидкої ліквідності має позитивні зрушення і тенденцію до зросту, у той час як коефіцієнт покриття залишається приблизно сталим, а коефіцієнт абсолютної ліквідності, окрім того, що сягає рекордно малих значень, протягом усього періоду зберігає тенденцію до спаду. Таким чином, аналіз ліквідності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» підтверджує, що платоспроможність підприємства та його змога покриття зобов'язань знаходяться на дуже низькому рівні, особливо у довгостроковій перспективі.

На фінальному етапі проведення аналізу фінансово-економічної діяльності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» аналізується

прибутковість діяльності, активів, власного капіталу, реалізованої продукції, продажу та господарської діяльності.

Показники рентабельності використовуються у якості відносних характеристик фінансових результатів та ефективності діяльності підприємства. Їхньою перевагою є те, що вони допомагають виміряти прибутковість з різних точок зору, найвагоміші з яких вибирає для себе користувач результатами обчислень.

Через те, що показники рентабельності є дуже важливими характеристиками факторного середовища формування прибутку та доходу підприємства, вони ї обов'язковими елементами порівняльного аналізу та оцінки фінансового стану ТОВ «Виробнича компанія Енергопром». Для цілей проведення зазначеного аналізу, потрібно використати такі показники:

- рентабельність капіталу;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність реалізованої продукції;
- рентабельність продажу;
- рентабельність господарської діяльності.

Щоб провести аналіз прибутковості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», скористаємося даними за 2020-2022 роки, та за допомогою них обчислимо вищезазначені коефіцієнти. Аналіз прибутковості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020-2022 рр. представлено у таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 – Аналіз прибутковості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020-2022 рр.

Показник	Норма	Значення показника				Оцінка показника за нормативом			
		Початок 2020	2020	2021	2022	Початок 2020	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
Рентабельність капіталу	Немає	Н/Д	0,105	0,004	-0,075	Н/Д	Немає	Немає	Немає

Продовження таблиці 2.12

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
Рентабельність власного капіталу	>0,2	Н/Д	1,741	-1,559	1,070	Н/Д	В межах норми	Дуже низький	В межах норми
Рентабельність реалізованої продукції	Немає	Н/Д	0,043	0,012	-0,118	Н/Д	Немає	Немає	Немає
Рентабельність продажу	>0,15-0,3	Н/Д	0,032	0,006	-0,105	Н/Д	Дуже низький	Дуже низький	Дуже низький
Рентабельність господарської діяльності	Немає	Н/Д	0,033	0,006	-0,092	Н/Д	Немає	Немає	Немає

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

За результатами проведених обчислень, бачимо, що результати показників прибутковості за період 2020-2022 років демонструють наступне:

1. Рентабельність капіталу протягом усього періоду мала низькі значення та зменшувалася (0,105 у 2020 році; 0,004 у 2021 році; -0,075 у 2022 році), доки у останньому році не прийняла від'ємного значення. Це свідчить про неефективне використання наявного у підприємства майна в цілому.

2. Рентабельність власного капіталу мала задовільне значення на початок періоду (протягом 2020 року – 1,741), нижче за норму значення у 2021 році (-1,559) та номінально покращилася у 2022 році (1,070), проте слід зауважити, що відбулося це через те, що і на початок, і на кінець 2022 року підприємством було отримано збиток, і показник розділу власного капіталу також мав від'ємне значення. Це свідчить про неефективне використання власного капіталу підприємством.

3. Рентабельність реалізованої продукції протягом усього періоду мала низькі значення (0,043 протягом 2020 року; 0,012 протягом 2021 року; -0,118 протягом 2022 року), поки не сягнула від'ємної величини у 2022 році. Це свідчить про те, що підприємство виробляє та реалізовує власну продукцію не ефективно.

4. Рентабельність продажу протягом усього періоду мала низькі значення (0,032 протягом 2020 року; 0,006 протягом 2021 року; -0,105 протягом 2022 року), поки не сягнула від'ємної величини у 2022 році. Це свідчить про те, що на одиницю реалізованої продукції (наданої послуги)

припадає 11 копійок збитку.

5. Рентабельність господарської діяльності протягом усього періоду мала низькі значення (0,033 протягом 2020 року; 0,006 протягом 2021 року; -0,092 протягом 2022 року), поки не сягнула від'ємної величини у 2022 році. Це свідчить про те, що господарська діяльність підприємства здійснюється неефективно

Для більш наглядної демонстрації зазначених показників, використаємо рисунок 2.12

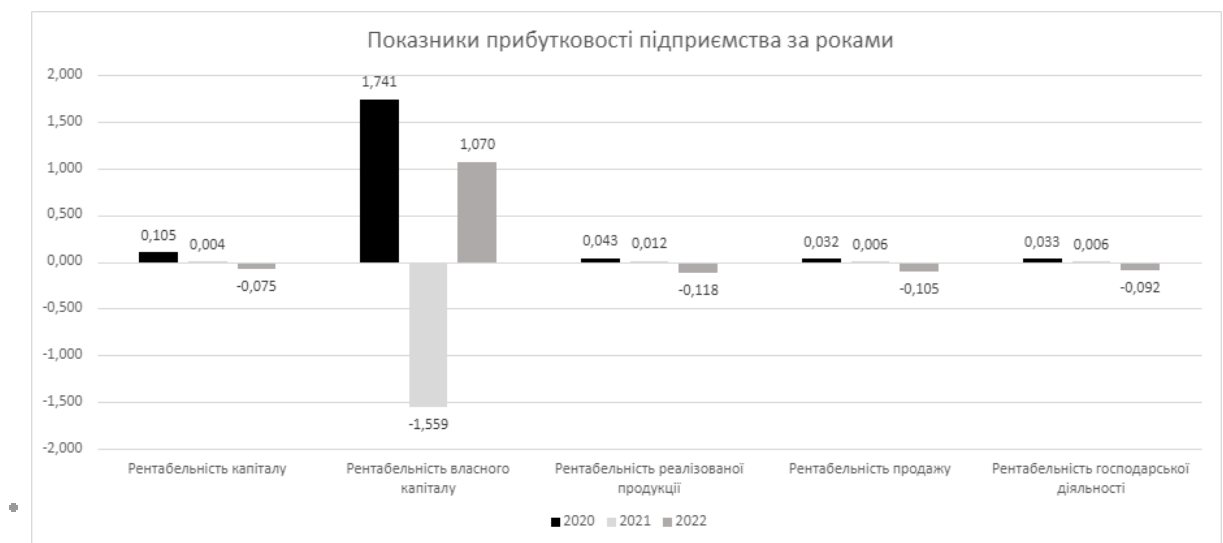


Рисунок 2.12 – Аналіз прибутковості ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за 2020-2022рр.

Результати дослідження, представлені на рисунку 2.12, показують, що усі показники рентабельності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» протягом періоду, що розглядається (окрім рентабельності власного капіталу, через зазначені раніше причини) мали тенденцію до зменшення протягом усього періоду, що розглядається. Через те, що у 2022 році більшість показників набули від'ємних значень, можна говорити про низьку ефективність діяльності підприємства за усіма параметрами.

Отже, оцінка фінансово-економічного стану ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за останні три роки показала, що майновий стан підприємства постійно погіршувався. Було встановлено, що фінансова стійкість

підприємства є дуже низькою. Майже усі показники, що характеризують фінансову стійкість, набули від'ємних значень у 2022 році через те, що непокритий збиток вивів розділ власного капіталу підприємства до від'ємного значення. Щодо показників ліквідності, підприємство має значно нижчий від норми коефіцієнт покриття, а коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2022 році сягає 0,001, що менше від мінімального нормативного значення у 182,044 рази. Єдиний показник ліквідності, яке підприємство має змогу тримати у межах нормативу – коефіцієнт швидкої ліквідності, який у 2022 році становив 0,611. Усі з зазначених показників ліквідності свідчать про надзвичайно низьку здатність до погашення боргів, особливо у довгостроковій перспективі. Аналіз рентабельності підприємства показав, що підприємство у його поточному стані не має змоги ефективно використовувати своє майно, власний капітал, реалізовувати та виробляти власну продукцію, вести господарську діяльність в загалом.

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
Частка основних засобів в активах	Немає	10,71%	12,76%	5,47%	3,73%	Немає	Немає	Немає	Немає
Коефіцієнт мобільності активів	Збільшення	5,427	3,582	7,717	25,817	в межах норми	в межах норми	Високий	Дуже високий

[Згруповано автором за даними додатків А-Ж]

За результатами розрахунку зазначених коефіцієнтів, вдалося дійти наступних висновків:

1. Коефіцієнт зносу ОЗ був у межах норми лише на початку 2020 року (0,556), після чого, у кінці 2020 року став завищеним (0,583), а у 2021 та 2022 мав дуже високі показники (0,732 у 2021 та 0,855 у 2022), що свідчить про те, основні засоби підприємства майже повністю списали свою первісну вартість, і, відповідно, знаходяться у кінці строку свого корисного використання. Коефіцієнт придатності ОЗ за своєю сутністю є оберненим до коефіцієнту зносу ОЗ, тому його аналіз приведе нас до аналогічних висновків. Його показники, так само, були у межах норми на початку 2020 року (0,566), після чого почали стрімко зменшуватися протягом усього залишку періоду (0,417 у кінці 2020 року, 0,268 у 2021 році, 0,145 у 2022 році)

2. Коефіцієнти оновлення та вибуття не було можливо розрахувати через відсутність у наданій фінансовій звітності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром». Проте, зважаючи на загальні зміни у кількості основних засобів, можна припустити, що протягом періоду вони мали приблизно однакові значення між собою (зниження балансової вартості основних засобів відбувалося основним чином за рахунок збільшення зносу накопиченого)

3. Частка основних засобів в активах становила 10,71% на початок 2020 року, і збільшилася у кінці 2020 року до 12,76%, проте далі різко зменшувалася (у 2021 році частка основних засобів в активах сягла 5,47%, а у

2022 році – 3,73%). Слід також зауважити, що основним фактором, що вплинув на частку основних засобів в активах, виступило зменшення балансної вартості основних засобів за рахунок зносу. Такий відсоток основних засобів в активах є нехарактерним для підприємств з виробничою спрямованістю, і вказує на значну нестачу основних засобів.

4. Коефіцієнт мобільності активів значно зріс протягом періоду, що розглядається. На початок 2020 року він складав 5,427; у кінці 2020 року – 3,582; у 2021 році – 7,717; у 2022 році – 25,817. Слід зауважити, що хоча зростання мобільності активів зазвичай є позитивною тенденцією, у випадку ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» воно відбулося значним чином за рахунок зменшення балансової вартості основних засобів, і його вплив на показник коефіцієнта слабо корелює з дійсною мобільністю активів підприємства. Наглядно можемо побачити описане вище у рисунку 3.1.

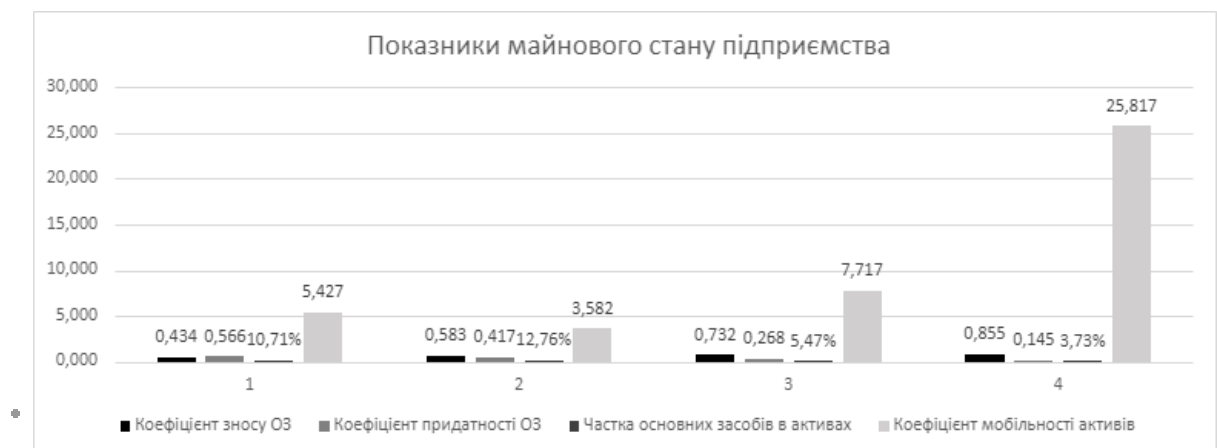


Рисунок 3.1 – Показники майнового стану ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Проаналізувавши наведену діаграму, можемо побачити, що виражену тенденцію до стрімкого покращення має лише коефіцієнт мобільності активів, у той час як інші показники протягом періоду, що розглядаються, мають тенденцію до зниження (коефіцієнт зносу ОЗ – до підвищення).

Виходячи з результатів проведених аналізів, стає очевидно, що стан основних засобів відіграє надзвичайно важливу роль у процесі господарської діяльності виробничих підприємств. Як вже було зазначено, існує багато різноманітних методик аналізу стану, рентабельності та руху основних

засобів підприємств. Враховуючи показники, які вже були обчислені, ті, що мають найбільше значення це:

1. Коефіцієнт зносу основних засобів за 2022 рік, що склав 0,855.
2. Коефіцієнт придатності основних засобів за 2022 рік, що склав 0,145.
3. Частка основних засобів в активах, що склала 3,73%.

Показники, що детально характеризують рух та зміну складу основних засобів, на жаль, розрахувати не було можливості. Через відсутність форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» у пакеті річної звітної документації, до якого був наданий доступ, коефіцієнти оновлення основних засобів та вибуття основних засобів не можуть бути точно обчисленими. Не зважаючи на це, дані, що були вказані у формі №1 «Баланс» дають змогу побачити зміну первісної вартості основних засобів підприємства. Таким чином, на початок 2020 року цей показник склав 2107,3 тис. грн; у кінці 2020 року – 2034,7 тис. грн; у 2021 році – 2046,3 тис. грн; у 2022 році – 2051,1 тис. грн. Враховуючи ці данні, можна дійти висновку, що значним чином кількість основних засобів протягом періоду, що підлягає аналізу, не змінювалася (протягом 2020 року первісна вартість основних засобів зменшилася на 0,034% відносно початку 2020 року, протягом 2021 року – збільшилася на 0,006% відносно кінця 2020 року, протягом 2022 року – збільшилася на 0,002% відносно кінця 2021 року). При цьому, балансова вартість основних засобів протягом кожного з років, що входять доаналізованого періоду, зменшувалася з певним сповільненням (у 2020 зменшилася на 345,9 тис. грн; у 2021 році зменшилася на 299,8 тис. грн; у 2022 році зменшилася на 250,3 тис. грн). При цьому сума накопиченого зносу протягом періоду, що аналізується, змінювалася наступним чином: на початок 2020 року – 913,8 тис. грн; у кінці 2020 року – 1187,1 тис. грн; у 2021 році – 1498,5 тис. грн; у 2022 році – 1753,6 тис. грн. Беручи до уваги приріст амортизаційних відрахувань, отримаємо графік, зображений на рисунку 3.2.

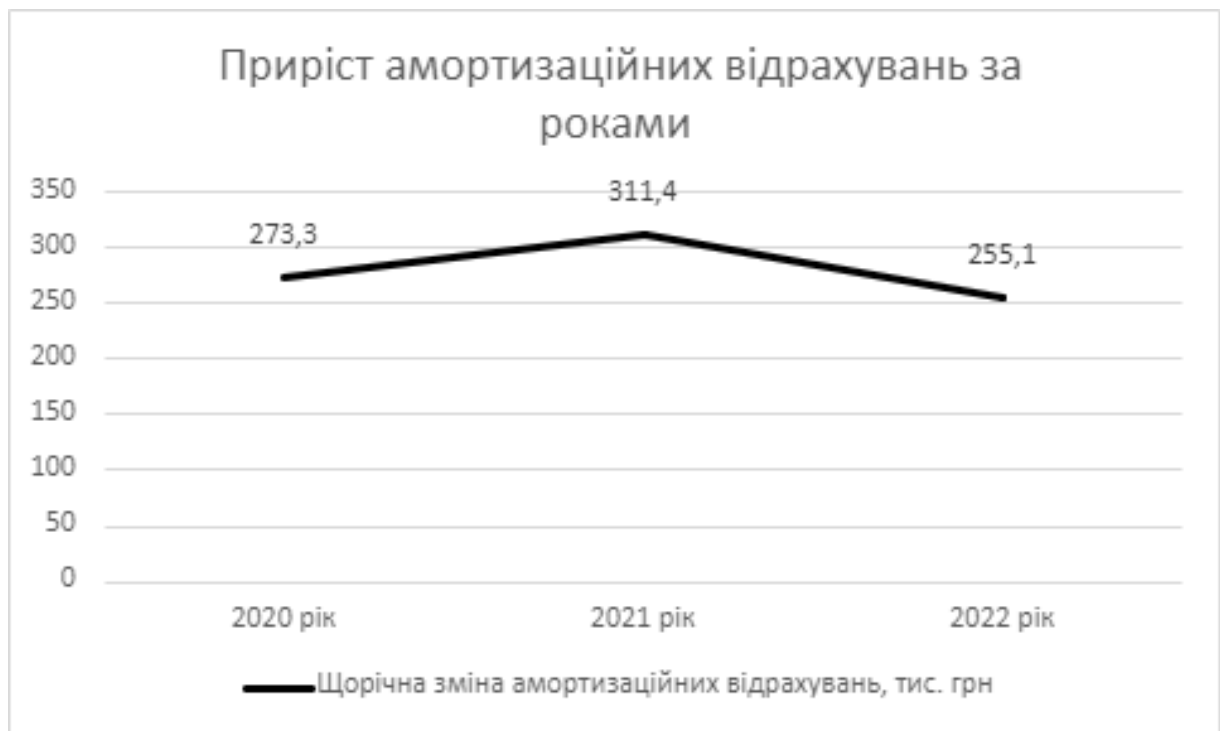


Рисунок 3.2 – приріст амортизаційних відрахувань ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за роками

Проаналізувавши показники наведеного графіку, дійдемо висновку, що відносне збільшення приросту у 2021 році (на 38,1 тис. грн) не супроводжується пропорційним збільшенням первісної вартості основних засобів відповідного року (первісна вартість основних засобів відповідного року збільшилася на 11,6 тис. грн відносно попереднього); також бачимо, що протягом періоду, що розглядається, збільшення (або зменшення) темпів приросту накопиченого зносу були не рівномірного типу, і їхній розподіл відрізняється від такого, що є притаманним прискореним методам нарахування амортизації, що свідчить про те, що, найбільш ймовірно, частина основних засобів підприємства амортизується за виробничим методом. Точність даного висновку та кількість і питому вагу основних засобів, що амортизуються за виробничим методом на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром», на жаль, немає можливості підтвердити через відсутність доступу до наказу про облікову політику підприємства.

Що стосується частки основних засобів в активах (10,71% на початок 2020 року; 12,76% у кінці 2020 року; 5,47 у 2021 році; 3,73 у 2022 році),

можна побачити, що найбільший вклад у зміну цього показника було привнесено через щорічне збільшення зносу накопиченого та відносну відсутність змін первісної вартості основних засобів. Якщо провести аналогічні розрахунки, але з припущенням, що знос накопичений протягом періоду, що розглядається, дорівнює нулю (також відповідним чином збільшити загальну вартість активів), то отримаємо наступні значення питомої ваги основних засобів у активах підприємства: на початок 2020 року – 17,48%; у кінці 2020 року – 25,99% у 2021 році – 17,62%, у 2022 році – 21,08%. Ці розрахунки підтверджують попередньо отримані висновки, і вказують на необхідність значного оновлення основних засобів підприємства. Однією зі складових цього процесу може стати переоцінка наявних на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» основних засобів. Для цього потрібно визначити, чи є залишкова вартість об'єкта основних засобів такою, що суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Якщо вищезазначене визнається як дійсне, необхідним буде проведення переоцінки первісної вартості та зносу накопиченого відповідних основних засобів підприємства за обраним методом. Слід зазначити, що рівень суттєвості інформації (ступінь відхилення залишкової вартості об'єкту основних засобів від справедливої вартості аналогічного об'єкта, виражене у відсотковому значенні) повинен міститися у наказі про облікову політику підприємства. Найбільш ефективним варіантом, враховуючи усі попередні розрахунки, було б оновлення складу основних засобів за рахунок придбання більш ефективних сучасних аналогів наявних на ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» фондів, або придбання принципово інших виробничих основних засобів, необхідних для провадження підприємством виробничої діяльності.

3.2 Основні шляхи вирішення виявлених проблем та імплементація інвентарних QR кодів

Беручи до уваги попередньо вказану інформацію, ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» та інші подібні підприємства виробничої спеціалізації можуть отримати певні переваги від імплементації більш прогресивної системи ведення фактичного обліку основних засобів, тобто системи присвоєння унікального інвентарного номера основним засобам та, відповідно, ведення інвентаризаційного опису.

Суть пропозиції полягає у додатковому створенні діджиталізованого інвентаризаційного опису основних засобів, який містився би на відповідному веб-сайті. Окрім цього, додатково до інвентаризаційного номеру основного засобу додавався б унікальний QR код (Quick response code – з англійської «код швидкого відклику»), який було б роздруковано на клейкому папері, стікері, звичайному папері, що прикріплювався до відповідного основного засобу іншим способом тощо; якщо розмір, форма, особливості температурного режиму, спосіб використання основного засобу не дають можливості прикріплювати подібний носій QR коду, його прикріплення можна здійснювати на спеціально виділеній поверхні у місці знаходження чи зберігання основного засобу. Даний QR код, при його скануванні, виявлявся посиланням на сторінку, що міститься на попередньо створеному веб-сайті. Зазначена сторінка, у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 28 лютого 2000 року №419, мала б занесені найменування відповідно до основного призначення об'єкта, його інвентарний номер, виготовлювача, заводський номер (у разі наявності), року випуску, первісної (переоціненої) вартості, суми зносу, строку корисного використання та інших відомостей. Окрім зазначених вище даних, ця сторінка може містити будь-яку інформацію, яка є суттєвою для потреб бухгалтерії та системи внутрішнього контролю підприємства, аналітичного та економічного відділів підприємства, безпосередньо працівників

виробництва тощо. Для того, щоб мати уявлення про приблизний вигляд описаних сторінок, скористаємося рисунком 3.3.

Місце для фотографії (фотографій)	Найменування	Обов'язкова інформаційна частина (вказується на місці даного вікна)
	інвентарний номер	
	Виготовлювач	
	Заводський номер	
	Рік випуску	
	первісна (переоцінена) вартість	
	сума зносу та метод нарахування зносу	
	строк корисного використання	
Примітки до інформаційних частин (залишені особою, відповідальною за складання сторінки)	Час використання	Додаткова інформаційна частина (вказується на місці даного вікна)
	Приналежність до ділянки	
	Матеріально відповідальна особа	
Примітки до інформаційних частин (залишені особою, відповідальною за складання сторінки)	Постачальник	на місці даного вікна)
	...	
Примітки від внутрішніх користувачів (можуть залишати лише авторизовані користувачі веб-сайту, база яких формується на основі працівників підприємства; при залишенні примітки показується посада та прізвище й ініціали працівника, що їх залишив)		
Примітки від інвентаризаційних комісій		

Рисунок 3.3 – приблизний вигляд веб-сторінки основного засобу, посилання на яке містить унікальний QR код

Як видно з рисунку 3.3, на ньому зображені лише інформаційно місткі аспекти вигляду сторінки. Її функціонал, до якого користувач має доступ, при цьому, може набувати будь-яких форм задля задоволення потреб користувачів різних рівнів. Також із непоказаних аспектів веб-сторінки, вона може містити табло навігації сайтом у цілому, окремі вікна для важливих об'яв, що стосуються внутрішніх користувачів, контактні данні виробників та постачальників основного засобу, для обліку якого створено сторінку, чи посилання на їхні сайти (за наявності). Іншими словами, функціонал загального веб-сайту та окремо сторінки може змінюватися та пристосовуватися до потреб користувачів в залежності від того, чи буде це визнано необхідним, та чи буде погоджено початок розробки.

Також, враховуючи, що зазначений у рисунку 3.2 вигляд сторінки є прототипом макету, що робить заповнення відповідних сторінок основних засобів підприємства буде значно облегшеним і пришвидшеним. Це означає,

що, у разі потреби, можна буде створити стандартизований бланк сторінки основного засобу, заповнення якого, завдяки інструментам, що будуть створені розробниками сайту, буде можливо будь-яким відповідальним за даний процес робітником підприємства, що має базові навички роботи з комп'ютером.

У запропонованій системі внутрішнього обліку та інвентаризації основних засобів є як позитивні, так і негативні сторони, які мають вплинути на управлінське рішення щодо створення відповідного сайту. До переліку сильних сторін та переваг зазначеного методу входять наступні аспекти:

- висока швидкість доступу до усієї суттєвої інформації про відповідний основний засіб;
- можливість швидко внести необхідні зміни у опис відповідного основного засобу, якщо було створено окрему базу даних щодо стану основних засобів, можливість підтягування даних з баз у реальному часі;
- можливість швидкого та чіткого внутрішнього контролю за станом та показниками основних засобів підприємства; можливість підтягування даних з сайту до відповідних електронних документів, за наявності таких.
- легкість розширення об'єму та можливостей сайту, легке додавання сторінок нових основних засобів та видалення старих; можливість зберігання, протягом будь-якого часу, даних про основні засоби, що вибули з обліку, завдяки якій ці данні можна використовувати в аналітичних цілях;
- можливість розвитку компатибельності сайту та його сторінок з іншими онлайн-ресурсами підприємства, полегшення процесу діджиталізації;
- за достатнього рівня діджиталізації, можливість забезпечення ефективного дистанційного робочого процесу працівників адміністративного апарату підприємства
- збільшення вигідності використання разом із збільшенням масштабу самого підприємства через відносно низьку ціну утримання ресурсу, та його розширення.

- велика безпека даних, що вказані на веб-сторінках через можливість доступу до них лише через QR код та посилання, доступні лише адміністраторам сайту.

- значне полегшення процесу щорічної інвентаризації через швидкість доступу до потрібних даних.

- значне зменшення ризиків крадіжок на робочих місцях, що стосуються основних засобів

- можливість додавання нематеріальних активів до системи без значних змін у бланку цифрового інвентарного опису.

Не зважаючи на великий перелік переваг запропонованого методу, який не обмежується лише раніше зазначеними пунктами, пропозиція має і свої недоліки. Найбільш вагомими можна вважати наступні:

- необхідність безперервного доступу до мережі інтернет для можливості функціонування веб-сайту та сторінки;

- необхідність придбання та утримання серверів, або купівля послуг з хостингу у сторонніх компаній;

- можливість невиконання впровадження зазначеної пропозиції на деяких мікропідприємствах та малих підприємствах;

- виникнення додаткових адміністративних витрат, які, у свою чергу, прямо не впливають на виробничий процес та його ефективність;

- в умовах воєнного часу, доступ до електромережі може непередбачувано зникнути. У цей час система не зможе працювати;

- необхідність створення акаунтів у системі підприємства для усіх його працівників, які можуть бути користувачами сайту;

- збільшена складність впровадження пропозиції на підприємстві, яке до цього не робило ніяких кроків до діджиталізації.

Отже, підбиваючи підсумки, можна сказати, що станом на 2022 рік відсоток зносу основних засобів становив 85,5%, що є значним перевищенням нормативу. Разом із цим, частка основних засобів в активах склала 3,73%, що є нехарактерним для підприємства з виробничою

спеціалізацією. Поточний стан необоротних активів «Виробнича компанія Енергопром» потребує оновлення складу основних засобів та переоцінки вже наявних. З метою покращення процесу проведення обліку, внутрішнього та зовнішнього контролю, та аналізу стану основних засобів було запропоновано впровадити систему інвентарних QR кодів. Враховуючи перелічені переваги (швидкість, зручність, легкість в оперуванні, відносна дешевість, тощо) та недоліки (можлива нерентабельність на малих та мікропідприємствах, необхідність постійного електропостачання та доступу до мережі інтернет тощо), доцільність та масштаб імплементації визначається індивідуально за підприємствами.

ВИСНОВКИ

У результаті опрацювання матеріалів, використаних для написання курсової роботи, було визначено, що основними законодавчими актами, які регламентують облік основних засобів виступають Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 16 «Основні засоби», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, та Податковий кодекс України. Внутрішній контроль обліку основних засобів складається з прийомів документального контролю, прийомів розрахунково-аналітичної групи, прийомів фактичного контролю. Особливо виділяється інвентаризація як метод фактичного контролю, проведення якої регламентується положенням про проведення інвентаризації активів та зобов'язань і Законом України про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Економічний аналіз показників основних засобів підприємства включає у себе визначення узагальнюючих (фондовіддача, фондомісткість та рентабельність ОЗ), Часткових (фондовіддача, фондомісткість та рентабельність активної частини ОЗ) та техніко-експлуатаційних (календарний фонд часу, коефіцієнт змінності, фактично використаний фонд часу роботи устаткування тощо) показників основних засобів. Моніторинг зазначених показників основних засобів є необхідним для прийняття ефективних управлінських рішень та довгострокового добробуту підприємства.

У рамках аналітичної частини курсової роботи було проведено горизонтальні та вертикальні аналізи структури Балансу ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» і горизонтальні та вертикальні аналізи структур та складових статей активів та пасивів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром».

Також було обчислено коефіцієнти зносу основних засобів, придатності основних засобів, коефіцієнт мобільності активів, частку основних засобів в активах ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за увесь період, що розглядається; коефіцієнти автономії, співвідношення власних і залучених коштів, фінансової стійкості, маневреності власного капіталу та

коефіцієнти забезпеченості власними оборотними активами, коефіцієнти покриття, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності, показники рентабельності капіталу, рентабельності власного капіталу, рентабельності реалізованої продукції, рентабельності продажу, рентабельності господарської діяльності ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за увесь період, що розглядається.

Таким чином, оцінка фінансово-економічного стану ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» за останні три роки показала, що майновий стан підприємства постійно погіршувався. Більшість показників фінансової стійкості набули від'ємних значень у 2022. Щодо показників ліквідності, підприємство має значно нижчий від норми коефіцієнт покриття, а коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2022 році сягає 0,001. Єдиний показник ліквідності, яке підприємство має змогу тримати у межах нормативу – коефіцієнт швидкої ліквідності, який у 2022 році становив 0,611. Усі з зазначених показників ліквідності свідчать про низьку здатність до погашення боргів, особливо у довгостроковій перспективі. Аналіз рентабельності підприємства показав, що підприємство у його поточному стані не має змоги ефективно використовувати своє майно, власний капітал, реалізовувати та виробляти власну продукцію, вести господарську діяльність в загалом.

На основі даних аналізу було визначено, що поточний стан основних засобів ТОВ «Виробнича компанія Енергопром» потребує оновлення складу та переоцінки вже наявних основних засобів. Станом на 2022 рік відсоток зносу основних засобів становив 85,5%, що є значним перевищенням нормативу. Разом із цим, частка основних засобів в активах склала 3,73%, що є нехарактерним для підприємства з виробничою спеціалізацією. З метою покращення обліку, внутрішнього та зовнішнього контролю, аналізу стану основних засобів було запропоновано впровадити систему інвентарних QR кодів. Враховуючи особливості запропонованої системи, перед імплементацією пропозиції потрібна індивідуальна оцінка її доцільності.

СПИСОК
ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Господарський кодекс України: Закон України №436-IV від 16.01.2003. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99. №291 (зі змінами та доповненнями). – URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). “Основні засоби”. – URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-16_ukr_2018.pdf
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291(зі змінами та доповненнями). – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text>
5. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16 лип. 1999 р. №40 (зі змінами та доповненнями). – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
8. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів активів: наказ міністерства Фінансів України від 30.09.2003 №561. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>
9. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: наказ міністерства Фінансів України

- від 29.12.2000 №356 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>
10. Про затвердження НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 (зі змінами та доповненнями)». – URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
11. Про затвердження НП(С)БО 7 «Основні засоби»: наказ Мінфіну від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами та доповненнями). – URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.10.2022).
12. Про затвердження НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ Мінфіну від 25.02.2000 №39 (зі змінами та доповненнями). – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
13. Про затвердження НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»: наказ Мінфіну від 28.04.2006 №415 (зі змінами та доповненнями). – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06#Text>
14. Про інвентаризацію активів та зобов'язань: положення Мінфіну №879 від 02.09.2014. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
15. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні. Закон України №47 від 12.01.2001. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>
16. Макаренко А. П., Шама М. В. Аудит основних засобів на підприємстві та напрями його вдосконалення. Агросвіт. 2020. № 2. С. 30–37. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.2.30
17. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю., Чакалова Н. С. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2018. 602 с.
18. Меліхова Т. О., Романенко К. В. Удосконалення організації бухгалтерського процесу та методики аудиту вибуття основних засобів в обліку суб'єктів малого підприємництва. Ефективна економіка. 2021. № 10. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9445>

19. Радіонова Н. Й. Удосконалення методології аудиту основних засобів / Н. Й. Радіонова, О. М. Бунда // Регіональна бізнес-економіка та управління. - 2015. - № 3 (47). - С. 100-111.
20. Степаненко В. О. ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ. *Економіка та суспільство*. 2023. № 51. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-57>
21. Макаренко А.П., Панченко О. М., Бескоста Г. М. Фінансовий облік 1: навч. посібник для ВНЗ рек. М-вом освіти і науки України 2-ге вид., перероб. і доп. Запоріжжя : ЗДІА, 2017. 400 с.
22. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Фінансовий облік II : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2014. 288 с.

Додаток А

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ЕНЕРГОПРОМ"	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія ЗАПОРІЗЬКА	за КОАТУУ	40884012		
Організаційно-правова форма господарювання 26	за КОПФГ	2310137200		
Вид економічної діяльності Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб 26		25,99		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 69057, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Адмірала Нахімова, будинок № 3		0677004845		

I.Баланс на **31 грудня 2020** р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1 193,5	847,6
первісна вартість	1011	2 107,3	2 034,7
знос	1012	(913,8)	(1 187,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	540,7	601,9
Усього за розділом I	1095	1 734,2	1 449,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 519,4	2 345,0
у тому числі готова продукція	1103	556,7	525,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 660,8	953,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	187,5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 734,0	1 126,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	731,8	108,6
Витрати майбутніх періодів	1170	6,9	3,2
Інші оборотні активи	1190	570,5	655,9
Усього за розділом II	1195	9 410,9	5 192,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 145,1	6 641,7

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	0,9	0,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	701,3	268,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	752,2	319,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	40,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 956,1	1 918,2
розрахунками з бюджетом	1620	192,1	85,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	178,4	4,0
розрахунками зі страхування	1625	15,3	9,1
розрахунками з оплати праці	1630	58,3	25,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 709,7	3 906,1
Усього за розділом III	1695	9 931,5	5 985,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 145,1	6 641,7

Додаток Б

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 621,3	29 471,3
Інші операційні доходи	2120	79,7	15,6
Інші доходи	2240	96,5	103,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 797,5	29 590,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 602,3)	(25 607,9)
Інші операційні витрати	2180	(1 844,9)	(2 667,8)
Інші витрати	2270	(307,1)	(203,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 754,3)	(28 479,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	43,2	1 111,5
Податок на прибуток	2300	(7,8)	(178,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	35,4	933,1

Керівник

(підпис)

ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Додаток В

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ЕНЕРГОПРОМ"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	ЗАПОРІЗЬКА		за ЄДРПОУ	2022 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КАТОТТГ 1	40884012
Вид економічної діяльності	Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.		за КОПФГ	UA23060070010154443
Середня кількість працівників, осіб	19		за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			25.99
Адреса, телефон	69057, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Адмірала Нахімова, будинок № 3			0677004845

I. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	847,6	547,8	
первісна вартість	1011	2 034,7	2 046,3	
знос	1012	(1 187,1)	(1 498,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	601,9	601,9	
Усього за розділом I	1095	1 449,5	1 149,7	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	2 345,0	3 967,7	
у тому числі готова продукція	1103	525,3	603,1	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	953,4	457,2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	91,9	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 126,1	3 052,8	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	108,6	4,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	3,2	3,2	
Інші оборотні активи	1190	655,9	1 295,5	
Усього за розділом II	1195	5 192,2	8 872,3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	6 641,7	10 022,0	

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	0,9	0,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	268,6	(415,8)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	319,5	(364,9)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	40,5	227,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 918,2	2 077,2
розрахунками з бюджетом	1620	85,4	12,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	4,0	-
розрахунками зі страхування	1625	9,1	13,9
розрахунками з оплати праці	1630	25,9	51,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 906,1	7 746,3
Усього за розділом III	1695	5 985,2	10 128,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 641,7	10 022,0

Додаток Г

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 457,5	5 621,3
Інші операційні доходи	2120	136,3	79,7
Інші доходи	2240	108,9	96,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 702,7	5 797,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 743,7)	(3 602,3)
Інші операційні витрати	2180	(1 612,3)	(1 844,9)
Інші витрати	2270	(25,5)	(307,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 381,5)	(5 754,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(678,8)	43,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(7,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2300	(678,8)	35,4

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)

ЕП Вертегел
Костянтин
Володимиров
иЧ ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ
(ініціали, прізвище)
ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Д

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ЕНЕРГОПРОМ"** Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ
 Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за КАТОТТГ 1
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.л.у.** за КВЕД
 Середня кількість працівників, осіб **20**
 Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
 Адреса, телефон **69057, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Адмірала Нахімова, будинок № 3**

Коди		
2023	01	01
40884012		
UA23060070010154443		
240		
25.99		

0677004845

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	547,8	297,5
первісна вартість	1011	2 046,3	2 051,1
знос	1012	(1 498,5)	(1 753,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	601,9	-
Усього за розділом I	1095	1 149,7	297,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	3 967,7	2 345,2
у тому числі готова продукція	1103	603,1	572,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	457,2	260,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	91,9	6,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 052,8	4 090,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,0	9,6
Витрати майбутніх періодів	1170	3,2	4,5
Інші оборотні активи	1190	1 295,5	963,9
Усього за розділом II	1195	8 872,3	7 680,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 022,0	7 978,0

Продовження Додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	0,9	0,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(415,8)	(953,0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(364,9)	(902,1)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	227,0	228,4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 077,2	2 207,6
розрахунками з бюджетом	1620	12,6	183,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	13,9	69,1
розрахунками з оплати праці	1630	51,0	217,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 746,3	5 831,6
Усього за розділом III	1695	10 128,0	8 738,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	10 022,0	7 978,0

Додаток Ж

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 293,1	6 457,5
Інші операційні доходи	2120	25,7	136,3
Інші доходи	2240	50,8	108,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 369,6	6 702,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 709,0)	(5 743,7)
Інші операційні витрати	2180	(1 196,2)	(1 612,3)
Інші витрати	2270	(2,2)	(25,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 907,4)	(7 381,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(537,8)	(678,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(537,8)	(678,8)

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



(підпис)

(підпис)

ЕП Вертегел
Костянтин
Володимирович

ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ВЕРТЕГЕЛ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад