

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта
господарювання

Студентки 2 курсу, 5 групи,
Спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
Спеціалізації «Фінансовий
аналіз та аудит»

_____ *підпис
студента*

Гутенко Анжеліки
Володимирівни

Науковий керівник
канд. екон. наук.,
доцент кафедри фінансового
аналізу та аудиту

_____ *підпис
керівника*

Міняйло Вікторія
Петрівна

Гарант освітньої програми
докт. екон. наук.,
доцент кафедри фінансового
аналізу та аудиту

_____ *підпис
керівника*

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри Назарова К.О.

«___» _____ 201__ р.

Завдання

на випускн кваліфікаційну роботу (проект) студентові

Гутенко Анжеліці Володимирівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Затверджена наказом ректора від «___» _____ 201__ р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту) _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

Мета дослідження: науково-теоретичне обґрунтування та розробка рекомендацій з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Об'єкт дослідження: є процес аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС».

Предмет дослідження: є сукупність теоретичних і практичних питань з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Значення та економічна сутність аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

1.2. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "ПРАДОСЕРВІС"

Висновки до першого розділу

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємства

2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Висновки до другого розділу

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Загальний аналіз фінансового стану ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»

3.2. Аналіз впливу факторів на зміну обсягу фінансових результатів підприємства

Висновки до третього розділу

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Написання наукової статті		
2.	Написання 1 розділу випускної кваліфікаційної роботи		
3.	Написання 2 розділу випускної кваліфікаційної роботи		
4.	Написання 3 розділу випускної кваліфікаційної роботи		
5.	Представлення роботи на кафедрі		
6.	Попередній захист випускної кваліфікаційної роботи		

7. Дата видачі завдання « ___ » _____ 201__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1. Значення та економічна сутність аналізу фінансових результатів діяльності підприємства	10
1.2. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "ПРАДОСЕРВІС"	16
Висновки до першого розділу	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	25
2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємства	25
2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства	27
Висновки до другого розділу	30
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	32
3.1. Загальний аналіз фінансового стану ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»	32
3.2. Аналіз впливу факторів на зміну обсягу фінансових результатів підприємства	41
Висновки до третього розділу	47
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	55
ДОДАТКИ	62

ВСТУП

Сучасні економічні перетворення економіки України вимагають зосередження значної уваги на дослідженні теоретичних та практичних аспектів позитивних трансформацій та посиленні результативності діяльності суб'єктів господарювання.

При розгляді факторів формування зовнішнього та внутрішнього середовища України притаманним є наявність певної специфічності, що видозмінює процес традиційної побудови методології аналізу. Так, економічне середовище України підвладне впливу таких факторів, як посилена конкурентна боротьба, постійні технологічні зміни та провадження нових методів технічної обробки інформації.

Фінансово-економічні результати діяльності підприємства формують інтегровану систему показників щодо характеристики якісних та кількісних параметрів діяльності підприємства.

Актуальність теми кваліфікаційної випускної роботи пов'язана з необхідністю аналізу фінансового стану підприємства як ключового параметру визначення його конкурентоспроможності, фінансової позиції та можливостей забезпечити виконання зобов'язань перед власниками та кредиторами. Оптимальна методика та вдала організація аналізу показників фінансового стану дає змогу також визначити необхідну кількість фінансових ресурсів, міру оптимальності їх використання, розміщення та своєчасності проведення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями, визначити наскільки воно є рентабельним та платоспроможним, а це є невід'ємною частиною фінансової діяльності підприємства.

Сьогодні в Україні внаслідок геоекономічних дисбалансів суттєво підвищується значення внутрішніх факторів, що визначають характер та направленість функціонування бізнес-середовища. Так, трансформація національної економіки зумовлюється змінами податкової системи, коливаннями процентної ставки та валютно-курсним режимом, ціновою політикою постачальників та ціни, а також факторами зростання інфляції.

Праці вчених зазначеної у роботі проблематики здебільшого зосереджуються на необхідності оптимізації методології аналізу фінансового стану до сучасних економіко-правових вимог, що було розглянуто у роботах К. В. Ізмайлова, Ф. Ф. Бутинця, В. Ю. Гордополова, М. Я. Коробова, А. Д. Бутка, В. О. Меца, В. В. Сопка, Є. В. Мниха, С. І. Шкарабана, М. Г. Чумаченка та інших. Суттєвий внесок у розвиток та удосконалення організації та методики аналізу фінансового стану зробили зарубіжні фахівці: М. І. Баканов, С. Б. Барнгольц, О. В. Єфімова, В. В. Ковальов, М. Р. Метьюс, Д. Мідлтон, С. ДЖ. Браун, А. А. Томпсон, А. Д. Шеремет та інші.

Менеджменту фінансового стану як проблемі приділено увагу у багатьох наукових працях, в т.ч. здійснено оцінку у публікаціях таких авторів, як Г.І. Андреев, М.С. Білик, А.Г., Г.І. Кіндрацька, Загородній, П.Я. Попович та багатьох інших. Вченими було здійснено розділ фінансово-економічного стану підприємства на декілька складових з метою більш якісного їх аналізу. Крім цього, кожен сегмент фінансового стану було досліджено з точки зору показників за допомогою яких можна їх оцінити та покращити.

Аналіз праць дає змогу стверджувати, що методика фінансового стану являє собою систему показників та параметрів, що дають змогу вимірювати, аналізувати, оцінювати фінансове здоров'я компанії, а також визначати джерела формування та напрямки використання її фінансових ресурсів. В результаті застосування системи показників для аналізу з'являється змога до правильної оцінки ефективності розміщення фінансових ресурсів.

Однак наразі не існує єдиного методологічного підходу до теоретичного вирішення питання найбільш оптимальної сукупності параметрів оцінки результатів фінансової діяльності, дискусійним є практика систематизації та уніфікації системи показників оцінки, визначення порогових значень фінансової діяльності підприємства.

Метою даної роботи є науково-теоретичне обґрунтування та розробка рекомендацій з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Згідно з поставленою метою, основними завданнями є:

- дослідити теоретико-методологічні основи значення та економічної сутності аналізу результатів діяльності підприємства;
- дослідити організаційно-економічну характеристику ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»;
- проаналізувати особливості інформаційного забезпечення аналізу фінансової діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»;
- сформулювати організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства;
- здійснити аналіз фінансового стану ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»;
- оцінити вплив факторів на зміну обсягу фінансових результатів підприємства.

Об'єктом дослідження є процес аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних питань з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Методологічну основу роботи утворюють загальнонаукові методи та принципи пізнання (порівняння показників в динаміці, розробка системи узагальнюючих і часткових показників, порівняння відносних величин та інші), а також методи оцінки фінансової діяльності підприємства.

Практичне значення одержаних результатів. У випускній кваліфікаційній роботі для аналізу фінансового стану використано показники роботи підприємства ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» за 2014-2018 роки. При здійсненні аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» прослідковується чітка залежність результатів від їх виробничої, комерційної і фінансової діяльності. Чим вищі показники продажу товарів та обсягів наданих послуг, тим нижча їх собівартість, а отже вища рентабельність і

більший прибуток. І навпаки, у результаті низьких продажей та малого обсягу наданих послуг відбувається підвищення собівартості продукції (робіт, послуг), зменшення виторгу і суми прибутку. В наслідок чого ми бачимо зниження прибутку. У практиці роботи підприємств часто зустрічаються випадки, коли рентабельне та ефективне підприємство має тимчасові труднощі, які можуть бути пов'язані з коливанням ринкових цін, конкуренцією на ринку, недобросовісними постачальниками продукції, які недотримуються стандартів, що в свою чергу несе швидше зношення товарів і втратою клієнтської довіри. Тому аналіз підприємства та обґрунтування факторів впливу на обсяг фінансових результатів автосервісу дає своєчасно визначити вплив негативних чинників на його діяльність.

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 1 наукову працю за темою «Фактори впливу на зміну обсягу фінансових результатів діяльності СТО» загальним обсягом 1,21 друк. арк. у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємства».

Структура та обсяг дослідження. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 50 сторінках друкованого тексту; робота містить 12 таблиць, 11 формул, 4 рисунки, 7 додатків. Список використаних джерел налічує 68 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Значення та економічна сутність аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

В умовах сучасних економічних реалій менеджменту підприємства перш за все варто реально оцінювати фінансову діяльність власного бізнесу та конкурентів. Неможливо проаналізувати ефективність бізнесу, підприємства не розглянувши його фінансову діяльність. Адже лише дослідивши конкретні показники, щодо фінансової діяльності підприємства існує змога визначити чи є підприємство прибутковим, рентабельним, платоспроможним. Фінансова діяльність характеризує вартісну форму узагальнених показників діяльності підприємства, в тому числі з точки зору менеджменту фінансових ресурсів.

Одним із найбільш важливих в економічній науці є фінансові результати, що є універсальним мірилом ефективності діяльності підприємства. Поняття «фінансові результати» містить у собі поєднання двох категорій: скільки одержано та якою ціною.

Нормативно-правова база України не розглядає конкретно поняття «фінансові результати». Так в П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» надається обґрунтування лише сутності термінів «прибуток» та «збиток». Цим і спричинено неоднозначність сутності, ролі та значення фінансових результатів [45].

Семантика поняття «фінансові результати» розглянута різними вченими. На підставі аналізу праць вчених нами здійснено аналіз підходів до визначення поняття «фінансові результати» (табл. 1.1).

У Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО 1) прибуток або збиток трактується як загальний дохід за вирахуванням витрат за винятком компонентів іншого сукупного прибутку.

Таблиця 1.1

Підходи до тлумачення поняття «фінансові результати» [2, 4, 19-21, 24, 27, 28, 30, 33-36]

	Автори	Сутність поняття «фінансовий результат»
Як прибуток (збиток) підприємства	Пипко В. А.	в якості результату господарської діяльності, що виражений у грошовій формі
	Карпенко Н. І.	виражається в показнику прибутку і збитку, формуючи тим самим кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства
	Райсберг Б. А., Лозовський Л. Ш., Стародубцева О. Б.	являє собою різницю між виручкою від реалізації та витратами факторів виробництва, призначених для отримання виручки у грошовому вимірі. Також результат повинен бути позитивний
Як підсумок результату діяльності підприємства	Грязнова А. Г.	вираження грошової форми економічних результатів фінансово-господарської діяльності організацій, підприємств всіх форм організаційно-правової власності загалом та у розрізі підрозділів
	Лебедзевич Я. В.	результат фінансово-господарської діяльності являє собою дохід по балансу (балансовий дохід)
	Калюга О. В., Калюга Є. В.	сукупний грошовий потік, що надходить до резерву держави, підприємства або ж окремої особи в результаті розподілу, перерозподілу національного доходу
	Вороніна О. О.	особлива якісна характеристика господарсько-фінансової діяльності, що загалом обумовлює результати економічно-господарських відносин підприємства
як приріст (зменшення) капіталу підприємства	Дубровіна Т. А.	являє собою приріст (або зменшення) власного капіталу, який обумовлюється в процесі підприємницької діяльності за звітний період
	Загородній А. Г.	зростання або спадання суми власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
	Соколов Я. В.	приріст (зменшення) капіталу (засобів, вкладених власниками) підприємства протягом звітного періоду

Міністерство фінансів України розглядає прибуток як суму, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витратами. Відповідно до Методичних рекомендацій Спілки споживчих товариств України прибутком є сума перевищення зведених, сукупних доходів над витратами та являє собою

основний узагальнюючий показник фінансових результатів господарської діяльності підприємства. При цьому розрізняють прибуток валовий, від операційної діяльності, від звичайної діяльності, чистий і нерозподілений прибуток.

Цікавим є визначення терміну «прибуток» відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Держави Кувейт від 12 січня 2002 року, відповідно до якої прибуток – це сума, отримана у результаті інвестування, незалежно від форми, в якій вона сплачується, та зокрема, але не виключно, включає прибутки, проценти, роялті, технічну допомогу, дивіденди, прибутки з капіталу, управлінські гонорари або інші види виплат чи гонорарів та оплат незалежно від їх виду [47].

Аналізуючи різні підходи науковців та нормативно-правових актів щодо визначення сутності фінансових результатів діяльності можемо узагальнити «фінансові результати діяльності» підприємства як систему показників, що складаються з прибутку, показника оцінки вкладень власника або інших показників, що характеризують співвідношення або ж різницю між доходами та витратами, призначеними для отримання вказаного доходу.

Для прийняття відповідних рішень користувачами інформації використовується наступна класифікація фінансових результатів діяльності підприємства:

1. За видом діяльності (основна, операційна, фінансова, інвестиційна);
2. За джерелом формування (від реалізації, від володіння активами, від зміни цін);
3. За рівнем (підрозділом) формування (за центрами відповідальності);
4. За періодом формування (минулого, звітного, майбутнього року);
5. За метою складання звітності (валовий прибуток, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до

оподаткування, прибуток від припиненої діяльності після оподаткування, чистий фінансовий результат, сукупний дохід);

6. За методикою розрахунку прибутку (збитку) (валовий, чистий, маржинальний);

7. За відповідальністю плану (недотриманий, плановий, надлишковий);

8. За особливостями оподаткування прибутку (збитку) (оподатковуваний, звільнений від оподаткування);

9. За способом використання прибутку (збитку) (перерозподілений, розподілений (спожитий)).

Основні завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства можуть зводитись до наступного:

- з'ясування оптимальних варіантів одержання прибутків, враховуючи наявний потенціал підприємства та кон'юнктуру;
- систематизація показників контролю за процесом формування прибутку та вистежування динаміки його зміни;
- визначення резервів збільшення прибутків або мінімізації збитків;
- здійснення оцінки ефективності використання ресурсів підприємством та визначення його інвестиційної привабливості;
- розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності отримання прибутку підприємством.

В рамках аналізу показників фінансової діяльності доцільно виділити зовнішній та внутрішній фінансовий аналізи.

Так, основними особливостями зовнішнього аналізу є:

- зорієнтованість на множинність користувачів. Насамперед, це органи державної влади, інвестори, міжнародні організації, тощо;
- направленість на публічну, зовнішню звітність підприємства.

Така звітність є уніфікованою, нормативно визначеною і не призначена для показу деталей звітності підприємства;

– система цілей та інтересів аналізу. Державні органи влади використовують для збору інформації та контролю, інвестори – для визначення потенційного підприємства для інвестування;

– забезпечення максимальної відкритості для користувачів щодо проведення аналізу.

Основна важливість зовнішнього фінансового аналізу полягає у здійсненні аналізу абсолютних показників прибутку з ціллю визначення, обґрунтування його динаміки, аналіз показників рентабельності з ціллю з'ясування норми віддачі підприємства, аналіз ефективності використання власного та залученого капіталу з метою оцінки левереджу, діагностика фінансового стану як найбільш узагальнюючого показника фінансової діяльності.

Основним змістом внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства є:

- 1) аналіз динаміки прибутку та визначення рентабельності підприємства;
- 2) аналіз та визначення достатності рівня ліквідності і платоспроможності;
- 3) оцінка кредитоспроможності;
- 4) аналіз ефективності використання рівня наявності власних фінансових ресурсів;
- 5) оцінка ефективності використання майна і вкладеного капіталу;
- 6) аналіз самоокупності підприємства.

Основними прийомами аналізу фінансової звітності є наступні: [27]

- 1) горизонтальний (часовий) аналіз, що полягає у порівнянні позицій звітності з передніми звітними періодами;
- 2) вертикальний (структурний) аналіз, суть якого зводиться до структуризації фінансових показників з метою визначення кінцевих факторів на результуючі параметри;
- 3) трендовий аналіз. У результаті зіставлення декількох параметрів, показників за декілька періодів існує можливість їх порівняння у динаміці

(тренді). На основі даного виду аналізу можливе очищення показника від впливу певних особливостей, а також використання екстраполяції показників на перспективний період, тобто прогностичний аналіз показників фінансової діяльності;

4) аналіз відносних показників (коефіцієнтів). Є найбільш використовуваним з точки зору встановлення нормативів (національних, галузевих, внутрішньокорпоративних) з метою розрахунку відношень між певними статтями, рахунками, позиціями звітності та з'ясування їх взаємозалежностей;

5) порівняльний аналіз використовується як внутрішньогосподарський процес аналізу параметрів звітності міжцехової діяльності, внутрішньокорпоративних даних, міжфілійних показників порівняно з даними конкурентів, нормативів, середньогалузевими. і т.д.;

6) факторний аналіз – дає можливість визначити міру (величину) впливу кожного фактора (причини) на результуючий показник. При цьому також використовують індексні моделі для факторного аналізу.

Для розрахунку результатів фінансової діяльності підприємства використовують показники рентабельності (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Показники рентабельності діяльності підприємства [14-17, 19-22]

№	Показник	Формула розрахунку	Характеристика
1.	Рентабельність за валовим прибутком (або валова рентабельність)	Валовий прибуток (ряд. 2090 ф№2)*100%/Чистий дохід (ряд. 2000 ф№2)	Відображення питомої ваги існуючої націнки підприємства у виручці від реалізації (торговельної або націнки на фактичну собівартість продукції)
2.	Рентабельність за валовим прибутком (або валова рентабельність)	Валовий прибуток (ряд. 2090 ф№2)*100%/(собівартість реалізації (ряд. 2050 ф№2) + адміністративні витрати (ряд. 2130 ф№2) + витрати на збут (ряд. 2150)) (ряд. 2000 ф№2)	Відображає ефективність виробництва та реалізації продукції підприємства
3.	Рентабельність за операційним прибутком (або операційна рентабельність)	Операційний прибуток (ряд. 2190 ф№2)*100%/Чистий дохід (ряд. 2000 ф№2)	Відображає ефективність операційної діяльності підприємства
4.	Рентабельність за чистим прибутком (або чиста рентабельність)	Чистий прибуток (ряд. 2350 ф№2)*100%/Чистий дохід (ряд. 2000 ф№2)	Відображає ефективність усієї діяльності підприємства в цілому

Систематична, об'єктивна оцінка результатів фінансової діяльності є необхідним складником зміцнення підприємств, контролю фінансово-

господарської діяльності та розміру прибутку підприємства, зокрема. При зростанні прибутку або збитку ми можемо аналізувати наскільки підприємство є активним і фінансово благополучним, а також наскільки ефективно здійснюється система менеджменту. В свою чергу інвестори визначають наскільки прийнятний для них рівень доходу підприємства і чи буде воно вигідне для їхніх вкладень.

1.2. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»

Базовим підприємством дипломної роботи було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРАДОСЕРВІС», яке є юридичною особою відповідно до чинного законодавства України .

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРАДОСЕРВІС» є суб'єктом малого підприємництва. Підприємство засноване 02 грудня 2013 року. Засновником товариства являється фізична особа - Палій Володимир Сергійович, який з 25 листопада 2013 р. є його керівником. Юридична адреса: 07354, Київська обл., Вишгородський район, село Нові Петрівці, вулиця Київська, будинок 8, квартира 9.

Основними напрямками діяльності ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» на сьогоднішній день є ремонт і технічне обслуговування автотранспортних засобів. Супутніми послугами є оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами; оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; допоміжне обслуговування наземного транспорту; консультування з питань комерційної діяльності й керування; ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів; ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

Крім вказаних напрямів діяльності Товариство може бути генеральним постачальником, або споживачем, агентом і посередником; одержувати,

пакувати, транспортувати товари; виставляти рахунки; отримувати оплату за товари та послуги; займатися промисловістю, інвестуванням; винаходити, збирати, установлювати, обслуговувати, підтримувати, міняти, купувати; представляти інтереси інших фізичних і юридичних осіб з їх згоди і по їх дорученню.

ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» має дві станції технічного обслуговування. Підприємство має власні склади для зберігання товарі, сировини, тари та матеріалів ,які знаходяться під постійною охороною. Розмір виробничих потужностей складає 5000-25000 кв.м.

Підприємство складає достатню конкуренцію на ринку, маючи сертифікат якості на власну продукцію та надані послуги. Має власний преїскурант цін на продукцію на послуги.

Основними покупцями є ТОВ «БУДЕЛЕКТРОСЕРВІС»,ТОВ «ФРІНЕТ», ТОВ «ГРАНАТ», а також інші фізичні особи. Основними постачальниками товарі є ТОВ «ОМЕГА-АВТОПОСТАВКА», ТОВ «INTER CARS UKRAINE» та інші. На підприємстві є внутрішній контроль якості.

Засновником Підприємства є фізична особа – громадянин України. Засновник підприємства є його власником. Виконавчим органом Товариства є Директор, який вирішує всі питання діяльності Товариства. Контроль за діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією Товариства.

Згідно штатного розпису передбачено посаду головного бухгалтера , яку займає Палій В.С., бухгалтера, юриста, обліковця, механіка. Середньооблікова кількість працюючих людей на підприємстві складає 5 осіб.

ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» має невелику структуру управління. (Рис.1.1) Організаційна структура підприємства є лінійною. Особливостями даної структури є чіткість взаємовідносин, однозначність команд, надійний контроль на підприємстві. Але за такої організаційної структури висока централізація управління, тому керівник Товариство з обмеженою

відповідальністю «ПРАДОСЕРВІС» повинен вирішувати будь-які як стратегічні, так і поточні питання діяльності підпорядкованих йому працівників.



Рис 1.1 Організаційна структура ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»

Підприємство є самостійною юридичною особою, має закінчену систему обліку та звітності, самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установі банку, печатку з власною назвою та інші реквізити.

Відповідно до Статуту на підприємстві затверджено основні положення облікової політики. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється згідно з принципами та методами передбаченими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та накладаються на головного бухгалтера.

До основних задач головного бухгалтера відносяться забезпечення організації бухгалтерського та статистичного обліку, на базі якого організує і проводить роботи по зміцненню фінансового стану та рентабельності підприємства, складання та подання фінансової звітності.

Однією з важливих передумов раціональної організації обліку є застосування найбільш ефективної форми бухгалтерського обліку, його технічної оснащеності. Під формою бухгалтерського обліку розуміють певну систему взаємопов'язаних між собою облікових реєстрів встановленої форми і змісту, що зумовлює послідовність і способи облікових записів.

ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» застосовується проста форма бухгалтерського обліку, яка ґрунтується на використанні Журналу обліку господарських

операцій, у якому записи здійснюються на підставі первинних та зведених облікових документів, відомостей нарахування заробітної плати і амортизації, тощо з відображенням суми операції на рахунках бухгалтерського обліку. Для ведення бухгалтерського обліку підприємство використовує такі системи: «1С 8.3:ПІДПРИЄМСТВО», «АРТ-ЗВІТ», Excell. Фінансово-господарський рік визначається з 1 січня по 31 грудня включно.

Податкову звітність на ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» формують на підставі даних бухгалтерського обліку. Податкову декларації підприємство складає відповідно до наказу №578 від 19.06.2015 р. Міністерства фінансів України. На підприємстві податкову декларацію підписує керівник платника податків, а також особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку. Підприємство є платником ПДВ на загальних підставах, ставка 20%.

Діяльність підприємства ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» з економічної точки зору можна проаналізувати за допомогою «Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва», який містить «Баланс» та «Звіт про фінансові результати» (Додаток А).

Аналіз економічного потенціалу ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» доцільно розпочати з аналізу обсягу, складу та структури активів підприємства. (Рис.1.2)

За період що розглядається 2014-2018р. спостерігається позитивна тенденція до збільшення активів підприємства. (Додаток Б) На 01.01.19 майно підприємства збільшилось на 189,40 тис. грн., у 2017 р. в порівнянні з 2016 роком на 100,30 тис. грн., у 2016 в порівнянні з попереднім відбулось зменшення на 3,7 тис. грн., у 2014 р. відбулось зростання на 67,3 тис. грн., крім того спостерігається збільшення темпу приросту у 2018 р. на 87,32% у порівнянні з попереднім роком, у 2017 р. на 86,02%, у 2016 р. відбувається зменшення 3,08%, та зростання темпу приросту у 2015 р. на 126,98%.

Збільшення необоротних активів відбулось за рахунок збільшення основних засобів у 2018 р. на 111,10 тис. грн. або на 99,73%, у 2017 р. на

48,60 тис. грн. або на 77,39%, у 2016 р. на 58,10 тис. грн. або на 1236,17 %, у 2015 р. відбувається зменшення на 2,8 тис. грн. або на 37,33% .

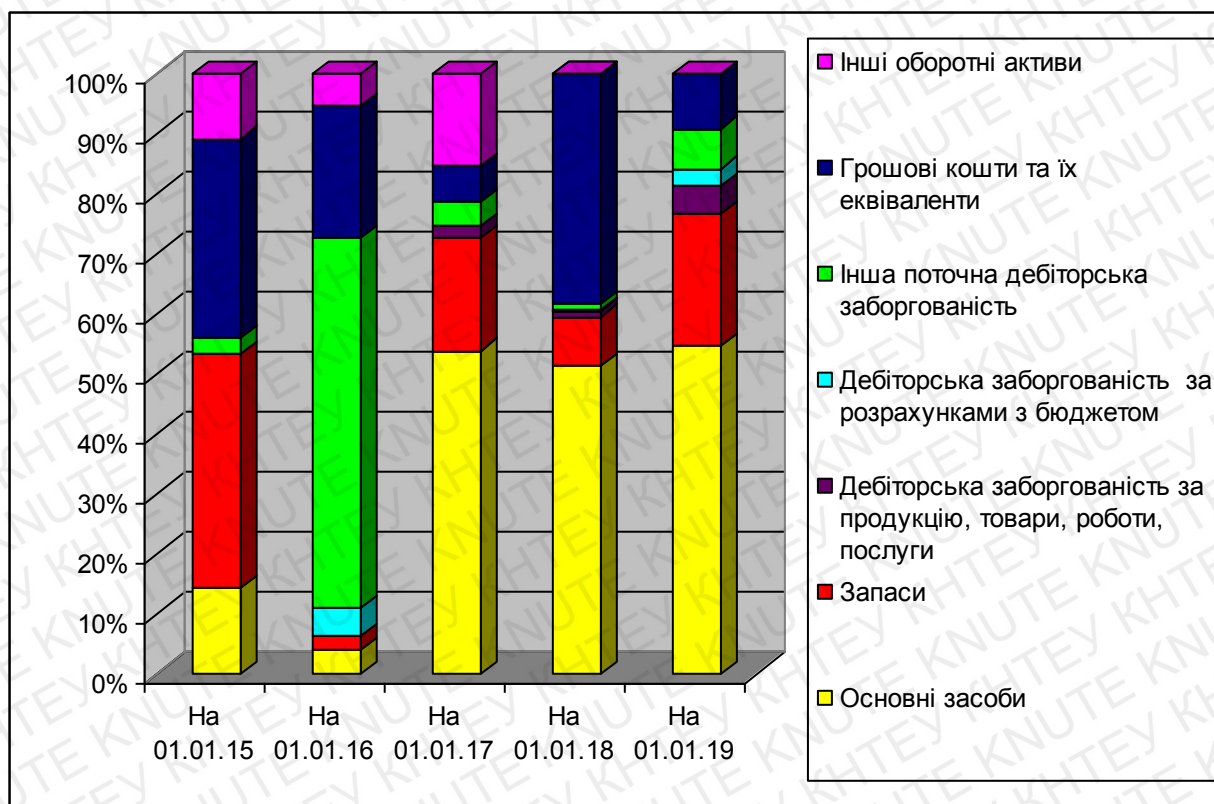


Рис. 1.2 Структура активів ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» в 2014-2018 роках

Аналізуючи оборотні активи підприємства, спостерігається нечітка тенденція до зростання. Збільшення оборотних активів відбулось за рахунок збільшення запасів на 71,50 тис. грн.. або на 403,95% у 2018 р та на 19,30 тис. грн.. або на 689,29% у 2016 р., хоча у 2017 р. та у 2015 р. відбувається зменшення на 4,40 тис. грн. або на 19,91%, та на 17,90 тис. грн. або на 86,47% відповідно.

Збільшення оборотних активів відбулось за рахунок дебіторської заборгованості, що є негативним фактором, оскільки містить великі ризики для підприємства щодо її неповернення, а також свідчить про відволікання коштів з операційної діяльності, та потребує подальшого аналізу джерел фінансування. У 2018 р. та 2015 р. відбувається зростання на 52,70 тис. грн. або на 1097,92%, та на 78,50 тис. грн. або на 5233,33% відповідно у порівнянні з попереднім роком, у 2017 р. та у 2016 р. спостерігається

тенденція до зменшення на 2,20 тис. грн. або на 31,43% та на 73 тис. грн. або на 91,25% відповідно.

На ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» було проаналізовано структуру активів (Додаток В).

Основну частку у структурі активів займають необоротні активи, а саме основні засоби, які складають у 2018 р. 222,50 тис. грн. або 54,76%, 2017 р. 111,40 тис. грн. або 51,36%, у 2016 р. 62,80 тис. грн. або 53,86%, у 2015 р. 4,70 тис. грн. або 3,91%, у 2014 р. 7,50 тис. грн. або 14,15%.

Найбільшу питому вагу у оборотних активах склали запаси у 2014 р. 39,06%, 2015 р. 2,33%, у 2016 р. 18,95%, у 2017 р. 8,16%, у 2018 р. 21,95%. Збільшення запасів свідчить про негативну тенденцію до зростання, оскільки вони залежуються на складах. Частка дебіторської заборгованості в активах складала у 2014 р. 2,83%, 2015 р. 66,50%, у 2016 р. 6,00%, у 2017 р. 2,21%, у 2018 р. 14,15%. Грошові кошти складають у 2014 р. 33,21%, 2015 р. 22,11%, у 2016 р. 5,83%, у 2017 р. 38,27%, у 2018 р. 9,08%, що має позитивну тенденцію. Найбільш значні зміни, щодо структури активів стосуються дебіторської заборгованості (у 2015-2018 рр. 63,67%, -60,50%, -3,79%, 11,94%). Найменш значні зміни, щодо структури активів стосуються дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (у 2015-2018 рр. 0%, 1,80%, -0,83%, 3,71%). У структурі активів оборотні активи у 2014 р. – 85,85%, 2015 р. склали 96,09%, у 2016 р. 46,14%, у 2017 р. 48,64%, у 2018 р. 45,24%.

Також було проаналізовано структуру пасивів (Додаток Д), (Рис.1.3).

У структурі балансу власний капітал склав у 2014 р. -74,72%, 2015 р. 55,36%, у 2016 р. 41,34%, у 2017 р. 58,18%, у 2018 р. 40,91%. Відбулось збільшення за рахунок збільшення нерозподіленого. Поточні зобов'язання мають тенденцію до зростання. У 2014 р. склали 92,60 тис. грн., 2015 р. – 53,70 тис. грн., 2016 р. 68,40 тис. грн., 2017 р. 90,70 тис. грн., 2018 р. 240,10 тис. грн. Основну частку у структурі пасивів поточні зобов'язання і забезпечення, а саме поточна кредиторська заборгованість за товари роботи

й послуги, які складають у 2018 р. 42,83%, 2017 р. 16,18%, у 2016 р. 46,83%, у 2015 р. 31,67%, у 2014 р. 100,19 %. . Спостерігається негативна тенденцію, за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари роботи й послуги у 2018 р. в порівнянні з 2017 р. на 138,90 тис. грн. або на 395,73%, у 2017 р. в порівнянні з попереднім зменшення на 19,50 тис. грн. або на 35,71%, у 2016 р. зростання на 16,50 тис. грн. або на 43,31%, у 2015 р. зменшення на 15,00 тис. грн., або на 28,25%. Це свідчить про те що кредитори несумлінно сплачують за товари роботи й послуги.

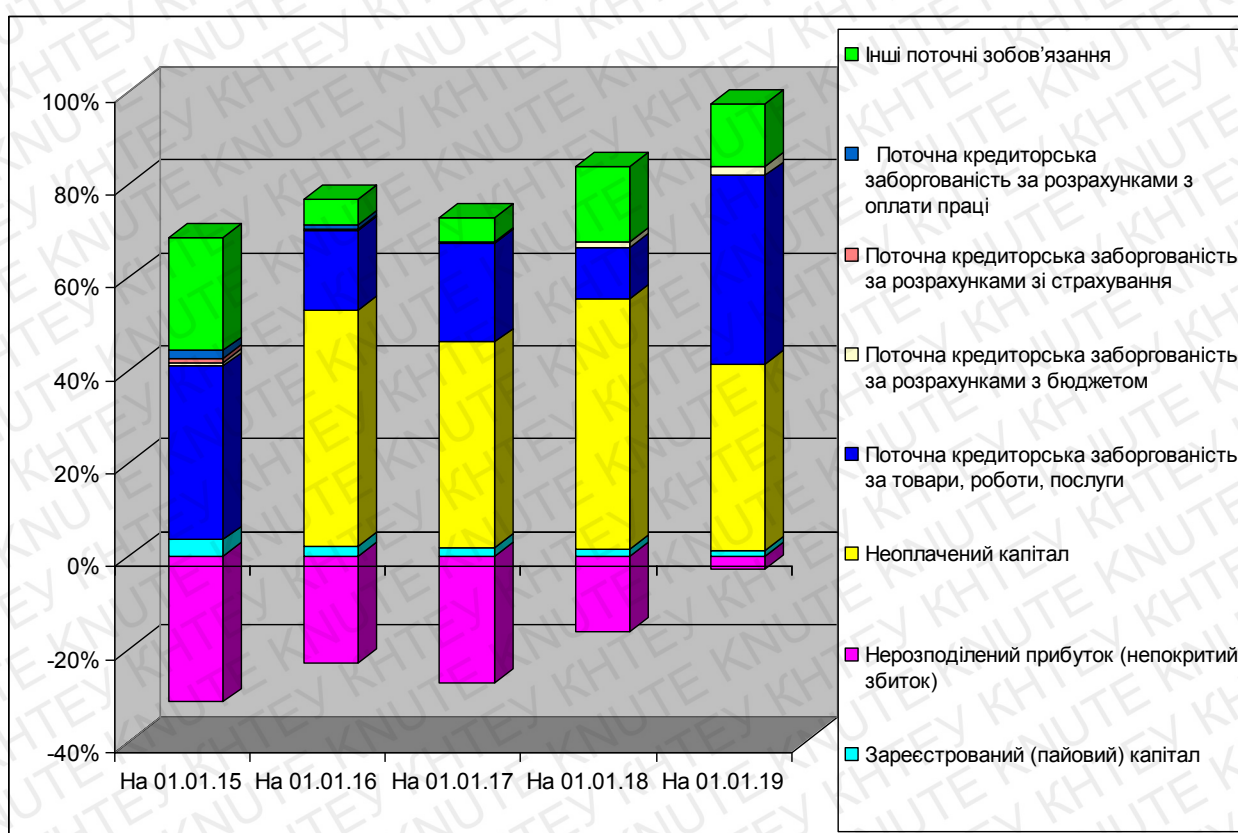


Рис. 1.3 Структура пасивів ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» в 2014-2018 роках

Таким чином, діяльність ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» в 2014 - 2018 роках можна оцінити загалом позитивно, про що свідчить постійно зростаюча валюта балансу.

Висновки до першого розділу

Аналіз теоретико-методичних засад аналізу фінансових результатів діяльності підприємства свідчить, що показники фінансової діяльності підприємства дають змогу визначити прибутковим, рентабельним, платоспроможним. Фінансова діяльність характеризує вартісну форму узагальнених показників діяльності підприємства, в тому числі з точки зору менеджменту фінансових ресурсів.

Одним із найбільш важливих в економічній науці є фінансові результати, що є універсальним мірилом ефективності діяльності підприємства. Поняття «фінансові результати» містить у собі поєднання двох категорій: скільки одержано та якою ціною.

Аналізуючи різні підходи науковців та нормативно-правових актів щодо визначення сутності фінансових результатів діяльності можемо узагальнити «фінансові результати діяльності» підприємства як систему показників, що складаються з прибутку, показника оцінки вкладень власника або інших показників, що характеризують співвідношення або ж різницю між доходами та витратами, призначеними для отримання вказаного доходу.

Використання системи класифікації фінансових результатів дає змогу використати комплексний підхід до аналізу показників прибутковості та рентабельності.

Аналіз організаційно-економічної характеристики ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» свідчить, що основними напрямками діяльності на сьогоднішній день є ремонт і технічне обслуговування автотранспортних засобів. Організаційна структура відповідає потребам економічного розвитку підприємства. Основними джерелами інформаційного забезпечення щодо аналізу показників фінансової діяльності є товарні накладні, дані аналітичного обліку, регламентовані форми звітності та бізнес-плани.

З'ясовано, що ключовою передумовою оптимальної організації обліку є використання найбільш ефективної та раціональної форми бухгалтерського обліку, його технічної оснащеності.

За аналізований період 2014-2018р. спостерігається позитивна тенденція до збільшення активів підприємства., в т. ч. збільшення необоротних активів відбулось за рахунок збільшення основних засобів у 2018 р. на 111,10 тис. грн. або на 99,73%, у 2017 р. на 48,60 тис. грн. або на 77,39%, у 2016 р. на 58,10 тис. грн. або на 1236,17 %, у 2015 р. відбувається зменшення на 2,8 тис. грн. або на 37,33%; збільшення оборотних активів відбулось за рахунок дебіторської заборгованості, що є негативним фактором, оскільки містить великі ризики для підприємства щодо її неповернення, а також свідчить про відволікання коштів з операційної діяльності, та потребує подальшого аналізу джерел фінансування.

При аналізі пасивів, виявлено, що основну частку у структурі пасивів склали поточні зобов'язання і забезпечення , а саме поточна кредиторська заборгованість за товари роботи й послуги, які складають у 2018 р. 42,83%, 2017 р. 16,18%, у 2016 р. 46,83%, у 2015 р. 31,67%, у 2014 р. 100,19 % . . Спостерігається негативна тенденцію, за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари роботи й послуги у 2018 р. в порівнянні з 2017 р. на 138,90 тис. грн. або на 395,73%. В цілому діяльність ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» в 2014 - 2018 роках можна оцінити загалом позитивно, про що свідчить постійно зростаюча валюта балансу.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємства

Становлення ринкової економіки обумовлює зміни тих чи інших правил і принципів діяльності підприємств, які передбачаються Законами України, постановами уряду, відомчими інструкціями і положеннями. В Україні законодавчі акти направлені на те, що підприємства, незалежно від форм власності працювали в однакових умовах, мали однакові права, а також в однаковій мірі несли відповідальність за результати своєї роботи.

Формування нормативно-правової бази, її нестабільність впливають на методологію і організацію фінансового і податкового обліку на підприємстві. Вивчення пристосування, коректування бухгалтерських операції відповідно змінам нормативно-правової бази дозволяють бухгалтерським службам забезпечити інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів відповідно до реалій сучасного світу та їх запитам, та уникнути штрафних санкцій з боку податкових служб. Прийняття поправок, внесення змін і доповнень в законодавчі та нормативні акти в останні роки суттєво впливало на стратегію господарської діяльності підприємства.

Трапляються випадки, коли законодавство змінюється у зворотньому напрямі – не лише не адаптується до нових умов, а й перешкоджає формуванню та функціонуванню вже існуючих соціально-економічних інститутів позитивного характеру. Тому для правильної організації та здійснення обліку діяльності підприємств необхідно систематизувати основну діючу нормативно-правову інформацію та вивчити спеціальну літературу, в якій розглядаються питання аналізу фінансової діяльності підприємства.

На сьогоднішній день держава регулює процес ведення обліку та формування фінансової звітності, для неупередженості облікових даних [12].

Сучасне державне регулювання обліку має певні особливості:

- 1) по-перше, це непостійність;
- 2) по-друге, багаторазові зміни діючих законів та інших нормативно-правових актів, призводять до невизначеності обліку деяких операцій.

Все це негативно впливає на весь процес ведення обліку, а в результаті на формування фінансової звітності.

Джерелами інформації для проведення аналізу є:

- 1) баланс підприємства за попередній рік та за звітний період (див. Додаток А);
- 2) звіт про фінансові результати за попередній рік та за звітний період (див. Додаток А);
- 3) звіт про наявність та рух основних фондів, амортизацію (знос);
- 4) висновки аудиторських перевірок;
- 5) відомості управлінського, бухгалтерського обліку (Журнал №4 "Облік витрат", Журнал-ордер №10 "Облік доходів і результатів діяльності");
- 6) спеціальна, статистична звітність;
- 7) планові дані;
- 8) загальнодоступні бази даних;
- 9) інша інформація.

При проведенні аналізу фінансових результатів діяльності підприємства доцільно перевірити, чи дотримуються на підприємстві вимог, зазначених у нормативних документах з обліку.

Розглянемо нормативно правову базу аналізу фінансової діяльності підприємства (Додаток Е).

Реформи, які захватили в останній час сфери економіки потребують вивчення не тільки нормативних законодавчих актів, але і спеціальної літератури. Деякі з літературних джерел, присвячених питанням аналізу фінансових результатів підприємства (Додаток Ж). Недостатня увага в економічній літературі приділяється розгляду питань автоматизації обліку, аналізу та аудиту доходів підприємств і формуванню інформаційних

бухгалтерських систем в умовах трансформації бухгалтерського обліку. Проте, на ринку послуг є достатня кількість програм з автоматизації обліку та аналізу, які надають змогу швидко формувати звітність підприємства та аналізувати її.

Одна із таких програм використовується на підприємстві ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» це програма «1С 8.3.: ПІДПРИЄМСТВО», яка дозволяє суттєво спростити обліковий процес, підвищити його оперативність і достовірність.

Огляд економічної літератури і періодичних видань з питань аналізу фінансової діяльності підприємства та його удосконалення дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання проведення аналізу, показників та нормативних значень.

Отже, питання аналізу фінансової діяльності підприємства достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі. А ще, данна тема є досить обширною, адже, кожне підприємство здійснює фінансову діяльність, саме тому в законодавстві України цій темі присвячено стільки уваги.

2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Моделювання системи фінансового аналізу здійснюється шляхом створення організаційно-інформаційної моделі. Така модель є різновидом формалізації аналітичного процесу управління діяльністю товариства і має передбачати визначення ключових складових процесу дослідження.

Через узагальнення аналітичного процесу щодо мети, завдань, суб'єктів та об'єктів дослідження, а також показників, що формують параметри забезпечення методології та інформаційної складової формується організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів товариства [28].

Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу фінансового стану підприємств ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із прийомів формалізації аналітичного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження.

Метою аналізу економічного потенціалу є пошук шляхів та резервів зростання ринкової вартості підприємства, оптимізація складу й структури його активів та пасивів у системі забезпечення високого рівня фінансової стійкості, плато- та конкурентоспроможності.

Завданнями є аналіз динаміки активів і пасивів за складом і структурою; оцінка структури активів і пасивів підприємства; аналіз джерел фінансування підприємства; аналіз руху та ефективності використання активів підприємства; аналіз фінансової стійкості та платоспроможності підприємства; аналіз рентабельності та ділової активності підприємства.

Об'єкти:

- 1) активи в цілому та за видами;
- 2) власний капітал в цілому та за видами;
- 3) позиковий капітал в цілому та за видами;
- 4) чинники, що спричинили зміну економічного потенціалу;
- 5) чинники, що вплинули на фінансову стійкість та платоспроможність;
- 6) чинники, що вплинули на рентабельність та ділову активність підприємства.

Суб'єкти:

- 1) вищі посадові особи підприємства;
- 2) економічні служби підприємства;
- 3) керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства;
- 4) зовнішні користувачі інформації.

В рамках дослідження використано методичні прийоми обробки первинної інформації. Зокрема, методи порівняння; групування; розрахунок середніх показників; розрахунок відносних показників; деталізація; елімінування, методи обробки динамічних рядів; методи регресійно-кореляційного аналізу; методи моделювання.

Варто зазначити, що оптимальність та ефективність фінансово-господарської діяльності є залежною змінною від можливостей фінансового аналізу здійснювати дослідження та передбачення фінансових результатів як наслідку руху різноспрямованих потоків грошових коштів у різні періоди часу.

Забезпечуючи здійснення фінансово-економічного аналізу, необхідно враховувати два наступних аспекти. По-перше, необхідно, щоб фінансовий результат оцінювали в якості ступеню досягнення кінцевої мети та визначення ефективності виробничо-фінансової діяльності. Тут, насамперед, необхідним є оцінка ступеня використання сприятливих можливостей та втраченої вигоди. По-друге, оцінка фінансової ефективності повинне враховувати напрями та можливості вкладення капітальних інвестицій за видами діяльності, за масштабами у стратегічному і тактичному вимірах, які дають максимальний приріст фінансових результатів [33-36].

Таким чином, формування та провадження системи управління фінансовими результатами товариства визначає місце та роль аналітичного процесу, системи бухгалтерського обліку виходячи з конкретних цілей та операцій, необхідних для досягнення стратегічних та операційних цілей.

Послідовна реалізація елементів такої організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів діяльності підприємства за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети.

Отже, мета аналізу фінансових результатів - визначити повноту та якість їх отримання, оцінку динаміки абсолютних і відносних показників, з'ясувати спрямованість, ступінь і частку впливу окремих факторів на зміну

прибутку і рентабельності, виявити та оцінити можливі резерви їх зростання [33-36].

Значно ширший діапазон аналітичних досліджень фінансових результатів діяльності господарюючого суб'єкта можна отримати за обліковою інформацією, складеною за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України. Структуризована інформація за видами діяльності, за характеристиками визнання доходів і витрат та у співвідношенні до залученого у господарський процес капіталу визначає велику кількість якісних і кількісних параметрів одержаного кінцевого фінансового результату.

Ключовим щодо аналізу фінансового результату діяльності товариства є розгляд та зіставлення динамічних рядів даних із урахуванням інфляційних чинників, змін в обліковій політиці в обсягах та структурі діяльності.

Більш доцільним є визначення факторів, що впливають на фінансовий результат та розрахунок наслідків за такими діями. Зокрема, це відноситься до виробничих, управлінських і збутових можливостей.

Формами та спрямуваннями використання системи аналізу фінансово-господарських результатів є, насамперед, обґрунтування економічно доцільних заходів по використанню капітальних ресурсів та управління грошовими потоками.

Висновки до другого розділу

Огляд нормативно-правової бази, економічної літератури і періодичних видань з питань аналізу фінансової діяльності підприємства та його удосконалення дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання проведення аналізу, показників та нормативних значень.

Проаналізувавши, можна стверджувати, що питання аналізу фінансової діяльності підприємства достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі. А ще, данна тема є досить

обширною, адже , кожне підприємство здійснює фінансову діяльність, саме тому в законодавстві України цій темі присвячено стільки уваги.

За результатами дослідження у другому розділі визначено, що система інформаційного забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємства складається з первинних документів, звітньо-аналітичних даних, вимог облікової системи, обов'язків відповідальних за облік осіб, а тому при проведенні аналізу фінансового стану підприємства доцільно перевірити, чи дотримуються на підприємстві вимог, зазначених у нормативних документах з обліку.

З'ясовано, що ключовою передумовою оптимальної організації обліку є використання найбільш ефективної та раціональної форми бухгалтерського обліку, його технічної оснащеності.

Моделювання системи фінансового аналізу здійснюється шляхом створення організаційно-інформаційної моделі. Така модель є різновидом формалізації аналітичного процесу управління діяльністю товариства і має передбачати визначення ключових складових процесу дослідження. В рамках дослідження використано методичні прийоми обробки первинної інформації.

Таким чином, формування та провадження системи управління фінансовими результатами товариства визначає місце та роль аналітичного процесу, системи бухгалтерського обліку виходячи з конкретних цілей та операцій, необхідних для досягнення стратегічних та операційних цілей.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Загальний аналіз фінансового стану ТОВ «ПРАДОСЕРВІС»

Оцінка рентабельності підприємства, його фінансового стану, стабільності в значній мірі ґрунтується на обсяги та структуру майна і капіталу, яким підприємство розпоряджається. Саме тому принциповим є проведення аналізу майнового стану та джерел формування капіталу підприємства. При проведенні такого аналізу необхідним є вивчення динаміки фінансового стану, зміни в складі і структурі майна та власного капіталу, а також загальна оцінка активів підприємства.

Оцінюючи майновий стан підприємства було розглянуто такі показники, а саме, показники фінансової стійкості: коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля), коефіцієнт долі чистого оборотного капіталу в оборотних активах, коефіцієнт реальної вартості основних засобів, коефіцієнт мобільності оборотних активів, показники рентабельності та платоспроможності.

Протягом періоду, що розглядається спостерігалась тенденція до зростання рівня придатності основних фондів підприємства, що характеризує покращення технічного стану машин та обладнання. В цілому залишкова вартість основних засобів зросла майже в два рази з 111,4 тис. грн до 222,5 тис. грн.

Аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» доцільно розпочати з оцінки поточної фінансової стійкості (табл. 3.1).

Власний оборотний капітал станом на 01.01.2015 становив -47,1 тис. грн, на 01.01.2016 – -61,9 тис. грн, на 01.01.2017 – -14,6 тис. грн, на 01.01.2018 – -14,8 тис. грн, на 01.01.2019 – -56,3 тис. грн 2019 р., що свідчить відсутність власних оборотних активів на фінансування діяльності. Фінансова стійкість становила станом на 01.01.2015 – 2,34, на 01.01.2016 – 0,81, 01.01.2017 – 1,42, 01.01.2018 – 0,72, 01.01.2019 – 1,44, що свідчить про тенденцію до

покращення фінансового становища підприємства за рахунок нарощування власних ресурсів.

Розмір статутного капіталу за досліджуваний період 2015-2018 рр. залишився не змінним та становить 5 тис. грн. При цьому розмір неоплачуваного капіталу також залишається незмінним за 2015-2018 рр. і становить 173 тис. грн.

Таблиця 3.1

Оцінка поточної фінансової стійкості підприємства за 2014-2018 рік

Назва показника	Фактичне значення					Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018	2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
						Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
1. Наявність власного оборотного капіталу, тис. грн	-47,1	-61,9	-14,6	14,8	-56,3	-9,20	19,53	5,60	-9,05	-41,70	285,62	-71,10	-480,41
2. Наявність фінансової стійкості	-2,34	0,81	1,42	0,72	1,44	3,78	-161,54	0,63	77,78	0,02	1,41	0,72	100,00

За досліджуваний період 2014-2018 рр. спостерігається зменшення наявності власного оборотного капіталу у 2018 р. в порівнянні з попереднім роком на 71,1 тис. грн або на 480,41%, що зумовлює збільшення величини залученого капіталу і посилення фінансової залежності. Спостерігається зниження фінансової стійкості підприємства на 0,72 або 100,00% протягом 2017-2018 рр. Фактично відсутній достатній обсяг капіталу для формування запасів та затрат.

Також доцільним є дослідження показників, які висвітлені у табл. 3.2 для об'єктивної оцінки поточної фінансової стійкості.

Аналізуючи джерела фінансування ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» було визначено, що «нормальні» джерела фінансування в цілому перебувають в неоднозначній динаміці: станом на 01.01.2015 – 6 тис. грн, 01.01.2016 – 100 тис. грн, 01.01.2017 – 40 тис. грн, 01.01.2018 – 49,9 тис. грн, 01.01.2019 – 117,7 тис. грн.

Позитивним чинником є зростання «нормальних» джерел формування запасів на 67,8 тис. грн. або на 135,87% протягом 2017-2018 років, а за 2014-

2016 рівень запасів був стабільним на рівні 20 тис. грн. Проаналізувавши дані показники можемо стверджувати, що підприємство має нестійкий поточний фінансовий стан по всіх досліджуваних роках.

Таблиця 3.2

**Оцінка типу поточної фінансової стійкості підприємства
ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» за 2014-2018 рік, тис. грн**

Назва показника	Фактичне значення					Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018	2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
						Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
Запаси	20,7	2,8	22,1	17,7	89,2	68,50	330,92	86,40	3085,71	67,10	303,62	71,50	403,95
Власний оборотний капітал	-47,1	61,9	-14,6	14,8	-56,3	-9,20	19,53	-118,20	-190,95	-41,70	285,62	-71,10	-480,41
"Нормальні" джерела фінансування	6	100	40	49,9	117,7	111,70	1861,67	17,70	17,70	77,70	194,25	67,80	135,87
Короткострокові банківські кредити та позики для покриття запасів	0	0	0	0	0	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x
Розрахунки з кредиторами за товари, роботи, послуги	53,1	38,1	54,6	35,1	174	120,90	227,68	135,90	356,69	119,40	218,68	138,90	395,73
Тип поточної фінансової стійкості	Нестійкий	Стойкий	Нестійкий	Стойкий	Нестійкий								

На фінансову стійкість підприємства впливають як власний так і залучений та позиковий капітал. Підприємство, використовує власні фінансові ресурси, та має недостатню фінансову стійкість. Для свого розвитку в майбутньому йому слід залучати додаткові джерела фінансування, а також оплатити капітал на суму 173 тис. грн. Зважаючи на конкретні умови фінансової політики, обертання капіталу, галузевих особливостей підприємству слід оптимально співвідносити позикові і власні джерел фінансування, що дасть змогу збільшити власні прибутки в майбутньому.

Коефіцієнт автономії показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємства складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Критерій даного показника складає 0,63. Динаміка коефіцієнту автономії протягом досліджуваного періоду є позитивною, однак нестабільною: станом на 01.01.2015 - -0,74, 01.01.2016 – 0,55, 01.01.2017 – 0,41, 01.01.2018 – 0,58, 01.01.2019 – 0,41 (табл. 3.3). Підприємство має

проблеми з фінансовою незалежністю від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

Спостерігається зростання коефіцієнта фінансової залежності в динаміці, що означає збільшення частки позичених коштів у фінансуванні підприємства (станом на 01.01.2015 – 1,74, 01.01.2016 – 0,45, 01.01.2017 – 0,59, 01.01.2018 – 0,42, 01.01.2019 – 0,59). Власники неповністю фінансують своє підприємство, оскільки значення наближується до 1.

Таблиця 3.3

Динаміка коефіцієнтів фінансової стійкості підприємства за 2014-2018 рік

Назва показника	Фактичне значення					Критерій, %	Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018		2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
							Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
Коефіцієнт автономії	-0,74	0,55	0,41	0,58	0,41	0,63	1,15	-155,41	-0,14	-25,45	0,00	0,00	-0,17	-29,31
Коефіцієнт фінансової залежності	1,74	0,45	0,59	0,42	0,59	0,38	-1,15	-66,09	0,14	31,11	0,00	0,00	0,17	40,48
Коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля)	-2,34	0,81	1,42	0,72	1,44	0,5	3,78	-161,54	0,63	77,78	0,02	1,41	0,72	100,00

Коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля) характеризує кількість залученого капіталу в розрахунку на 1 грн власного капіталу, тобто на 1 грн власного капіталу на 01.01.2015 припадає -2,34 залученого капіталу, 01.01.2016 – 0,81, 01.01.2017 – 1,42, 01.01.2018 – 0,72, 01.01.2019 – 1,44.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів вказує на ефективність використання основних засобів у господарській діяльності. (табл. 3.4) Станом на 01.01.2015 - -1,04, 01.01.2016 – 0,54, 01.01.2017 - -0,27, 01.01.2018 – 0,14, 01.01.2019 – 0,08. Зміна цього коефіцієнта свідчить про структурні зрушення активів.

Коефіцієнт мобільності оборотних активів який характеризує ступінь ліквідності оборотних коштів, тобто їх можливість бути засобами платежу. Станом на 01.01.2015 – 6,07, 01.01.2016 – 24,6, 01.01.2017 – 0,86, 01.01.2018 – 0,95, 01.01.2019 – 0,83. Зменшення цього коефіцієнта свідчить про

зменшення рівня платоспроможності. Фінансовий стан є ненормальним оскільки показник має велике відхилення від нормативу.

Таблиця 3.4

**Динаміка коефіцієнтів фінансової стійкості підприємства
за 2014-2018 рік**

Назва показника	Фактичне значення					Критерій, %	Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018		2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
							Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
Коефіцієнт долі чистого оборотного капіталу в оборотних активах	-1,04	0,54	-0,27	0,14	0,08	0,55	1,12	-107,69	-0,46	-85,19	0,35	-129,63	-0,06	-42,86
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	0,14	0,04	0,54	0,51	0,55	0,28	0,41	292,86	0,51	1275,00	0,01	1,85	0,04	7,84
Коефіцієнт мобільності оборотних активів	6,07	24,6	0,86	0,95	0,83	0,28	-5,24	-86,33	-23,77	-96,63	-0,03	-3,49	-0,12	-12,63

Ще одним із важливих етапів аналізу фінансового стану підприємства, є оцінка платоспроможності. Було досліджено коефіцієнти платоспроможності (табл. 3.5). Аналіз показників платоспроможності проводиться через компаративний аналіз наявності та надходження грошових та ін. коштів за платежами за першої необхідності. Найточніше можна визначити платоспроможність відносно аналізу її за короткий строк, перш за все тиждень або пів місяць.

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності є найбільш жорстким в оцінках платоспроможності і найбільш нестійкий. Даний показник характеризує ту частку поточних зобов'язань підприємства, що може бути погашена негайно. Тобто, станом на 01.01.2015 0,19 поточних зобов'язань можна погасити негайно, на 01.01.2016 – 0,5, 01.01.2017 – 0,1, 01.01.2018 – 0,92, 01.01.2019 – 0,15. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта — 0,1—0,2. Можна стверджувати що підприємство відповідно до даного показника є найбільш стійким.

Коефіцієнт термінової платоспроможності вказує на те, наскільки швидко компанія має погасити свої короткострокові зобов'язання, користуючись не лише грошовими коштами, але і короткостроковими

фінансовими інвестиціями чи їх еквівалентами. Коефіцієнт склав на 01.01.2015 – 0,19, 01.01.2016 – 0,5, 01.01.2017 – 0,1, 01.01.2018 – 0,92, 01.01.2019 – 0,15. Його нормативне значення — 0,25— 0,35. Підприємство не здатне погасити короткотермінові зобов'язання за умови отримання від короткотермінових реальних дебіторів всієї суми заборгованості.

Таблиця 3.5

Динаміка коефіцієнтів платоспроможності підприємства за 2014-2018 рік

Назва показника	Фактичне значення					Критерій, %	Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018		2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
							Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,19	0,50	0,10	0,92	0,15	0,15	-0,04	-21,05	-0,35	-70,00	0,05	50,00	-0,77	-83,70
Коефіцієнт термінової платоспроможності	0,19	0,50	0,10	0,92	0,15	0,27	-0,04	-21,05	-0,35	-70,00	0,05	50,00	-0,77	-83,70
Коефіцієнт проміжної платоспроможності	0,19	0,60	0,13	0,95	0,28	0,75	0,09	47,37	-0,32	-53,33	0,15	115,38	-0,67	-70,53
Коефіцієнт загальної платоспроможності	0,49	2,15	0,79	1,16	0,77	2,20	0,28	57,14	-1,38	-64,19	-0,02	-2,53	-0,39	-33,62

Коефіцієнт загальної платоспроможності станом на 01.01.2015 становить – 0,49, 01.01.2016 – 2,15, 01.01.2017 – 0,79, 01.01.2018 – 1,16, 01.01.2019 – 0,77. Нормальний фінансовий стан вважається, коли - 2,0 — 2,6.

Підприємство не має достатньо ресурсів оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань. Таким чином, розраховані показники вказують, що більшість коефіцієнтів платоспроможності підприємства не відповідали нормативним критеріям. Тобто, аналізоване підприємство мало відносно низькі можливості для погашення своїх зобов'язань за рахунок високо- і середньо ліквідних активів. Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що станом на кінець звітної року оборотні активи перевищили поточні зобов'язання лише в 0,77 рази.

Підприємство фактично не має довгострокових зобов'язань (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Динаміка коефіцієнта самофінансування за 2014-2018 рік

Показники	Фактично на:				
	2014	2015	2016	2017	2018
Коефіцієнт співвідношення власного оборотного капіталу та загального обсягу оборотного капіталу (коефіцієнт самофінансування)	1	1	1	1	1

Можна підбити підсумки що підприємство не є платоспроможним, воно не здатне маневрувати власним капіталом, покриває лише малу частку поточних зобов'язань, має високий фінансовий ризик, та не має потенційних можливостей для залучення додаткових фінансових ресурсів та недостатньо забезпечене ліквідними активами.

На ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» прибуток від фінансових операцій включає результати операційної діяльності, інші доходи підприємства протягом звітного періоду. Чистий прибуток у 2018 році у порівнянні з попереднім зріс на 32 тис. грн або на 222,2%, за 2017 рік чистий прибуток склав 18 тис. грн замість -18,4 тис. грн збитку у 2016 році. За 2016 рік підприємство спрацювало на 20,5 тис. грн гірше за 2015 рік, отримавши збиток -18 тис. грн. При цьому за 2014 рік було отримано збиток 44 тис. грн.

Підприємством здійснюється направлення грошових коштів від операційної діяльності, кредитних коштів і додаткових вкладень власників від фінансової діяльності на придбання необоротних активів для відновлення основних засобів, вкладення капіталу в нематеріальні активи. Якість управління підприємством є сприятливим оскільки має місце позитивний результат руху грошових коштів у зв'язку з операційною діяльністю.

Підприємство здебільшого у строк отримує погашення оплати по реалізованій продукції і виконаних роботах від покупців. Крім того, витрати на виробництво та реалізацію значно менші, ніж отримані доходи, і підприємство отримує прибуток від операційної діяльності.

Для оцінки кінцевих результатів діяльності підприємства, окрім абсолютних, застосовують і відносні показники. До таких показників в першу чергу відносять рентабельність, а саме такі показники (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Динаміка показників рентабельності підприємства за 2014-2018 рік

Назва показника	Фактичне значення					Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018	2018-2014		2018-2015		2018-2016		2018-2017	
						Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %	Абсол., грн.	Відн., %
Рентабельність діяльності	-0,85	0,02	-0,06	0,05	0,05	0,90	-105,88	0,03	150,00	0,11	-183,33	0,00	0,00
Рентабельність витрат	-0,18	0,03	-0,06	0,05	0,05	0,23	-127,78	0,02	66,67	0,11	-183,33	0,00	0,00
Рентабельність активів	-0,85	0,02	-0,16	0,08	0,10	0,95	-111,76	0,08	400,00	0,26	-162,50	0,02	25,00
Рентабельність власного капіталу	1,13	0,04	-0,38	0,14	0,24	-0,89	-78,76	0,20	500,00	0,62	-163,16	0,10	71,43

Рентабельність власного капіталу. На одиницю капіталу власників підприємства припадає 14% прибутку у попередньому році і 24% прибутку у звітньому році. Показник має позитивну тенденцію (збільшився на 32 тис. грн. або на 222,22%), та відображає збільшення прибутковості всього капіталу.

Рентабельність активів. На 1 грн. активів припадає 8% прибутку у попередньому році і 10% у звітньому. Показник збільшився у порівнянні з попереднім роком на 1 тис. грн. або на 69%, це означає неефективність використання всіх активів підприємства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності підприємства коливається за період дослідження (2014-2018 роки) найменшу частку становить у 2014 році -0,85, у 2015 – 0,02, 2016 - -0,06, 2017 – 0,05% і 0,05% у 2018 році. Відбулося зростання показників, що говорить про підвищення ефективності господарської діяльності.

Коефіцієнт рентабельності витрат показує, скільки прибутку припадає на 1 грн. витрат. У нашому випадку підприємство отримує прибуток:

- У 2014 році на 1 гривню витрат припадає -18 коп. збитку,
- у 2015 році на 1 гривню витрат припадає 3 коп. прибутку,

У 2016 році на 1 гривню витрат припадає -6 коп. збитку,

у 2017 році на 1 гривню витрат припадає 5 коп. збитку,

у 2018 році на 1 гривню витрат припадає 5 коп. збитку.

Найменш ефективно використання витрат було у 2014 році -6.

Для забезпечення підвищення рівня рентабельності варто вишукувати резервні невикористані можливості, якими можуть бути:

1. За рахунок збільшення обсягу випуску продукції;
2. За рахунок зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції;
3. За рахунок економії матеріальних і фінансових ресурсів;
4. За рахунок запровадження досягнень науково-технічного прогресу, за рахунок чого зростає продуктивність праці.

Можна підбити підсумки що підприємство не є платоспроможним, воно не здатне маневрувати власним капіталом, покриває лише малу частку поточних зобов'язань, має високий фінансовий ризик, та не має потенційних можливостей для залучення додаткових фінансових ресурсів та недостатньо забезпечене ліквідними активами.

На ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» прибуток від фінансових операцій включає результати інвестиційної, фінансової та іншої діяльності підприємства протягом звітного періоду. Підприємство направляє грошові кошти від операційної діяльності, кредитні кошти і додаткові вкладення власників від фінансової діяльності на придбання необоротних активів для відновлення основних засобів, вкладення капіталу в нематеріальні активи . Було визначено для підприємства основні напрями пошуку резервів для збільшення прибутку від операційної діяльності. (Рис.3.1.)

Якість управління підприємством є сприятливим оскільки має місце позитивний результат руху грошових коштів у зв'язку з операційною діяльністю, що значно перевищуватиме результат від інвестиційної та фінансової діяльності.



Рис. 3.1 Основні напрями пошуку резервів збільшення прибутку від операційної діяльності

Підприємство своєчасно отримує оплату за реалізовану продукцію, товари, надані послуги і виконані роботи від покупців та замовників. Крім того, витрати на надані послуги та реалізацію значно менші, ніж отримані доходи, і підприємство отримує прибуток від операційної діяльності.

3.2. Аналіз впливу факторів на зміну обсягу фінансових результатів підприємства

Факторний аналіз – це методика, яка полягає в комплексному системному вивченню і вимірюванню впливу факторів на величину результативних показників. Аналіз містить багато прийомів дослідження одним із яких є прийом елімінування. Дана методика дослідження є актуальною для всіх підприємств, що займаються наданням автотранспортних послуг та продажем товарів.

Дослідимо вплив кожного фактора на прибуток від реалізації (табл. 3.8)

Вплив факторних показників на прибуток (результативний показник) можна представити у вигляді адитивної моделі: $\Pi = \text{ЧДР} + \text{ІОД} - \text{С} - \text{ІОВ} - \text{ПП}$ (3.1)

де ЧДР – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

ІОД - інші операційні доходи;

С – собівартість реалізованої продукції;

ІОВ – інші операційні витрати;

ПП – податок на прибуток;

ЧП – чистий прибуток.

Таблиця 3.8

**Факторний аналіз фінансового результату діяльності ТОВ
«ПРАДОСЕРВІС»**

Показники	Код рядка	2018р. (X1)	2017р. (X2)	2016р. (X3)	2015р. (X4)	2014р. (X5)	ΔX1- X2	Δ X2- X3	ΔX3- X4	Δ X4- X5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧДР)	2000	848,4	398	302,8	80,4	199,3	450,4	95,2	222,4	-118,9
Інші операційні доходи (ІОД)	2120	0,8					0,8	0	0	0
Разом доходи	2280	849,2	398	302,8	80,4	199,3	451,2	95,2	222,4	-118,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (С)	2050	317,2	97,4	208,1	22	97,8	219,8	-110,7	186,1	-75,8
Інші операційні витрати (ІОВ)	2180	483,2	278,7	113,1	55,4	146	204,5	165,6	57,7	-90,6
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	800,4	376,1	321,2	77,4	243,8	424,3	54,9	243,8	-166,4
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	48,8	21,9	-18,4	3	-44,5	26,9	40,3	-21,4	47,5
Податок на прибуток (ПП)	2300	8,8	3,9		0,5	0,3	4,9	3,9	-0,5	0,2
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) (ЧП)	2350	40	18	-18,4	2,5	-44,8	22	36,4	-20,9	47,3

Основними коефіцієнтами, від яких залежить ЧДР є ціна проданої продукції, питома вага кожного виду продукції у загальному обсязі реалізації і кількість реалізованої продукції. Таку залежність можна представити наступною формулою: $ЧДР = N \cdot УД \cdot Ц$, (3.2)

де УД – показник структури реалізованої продукції;

N – обсяг реалізованої продукції;

Ц – ціна продукції.

Факторну модель собівартості реалізованої продукції можна представити таким чином:

$$C = N \cdot УД \cdot В_3, \quad (3.3)$$

де УД – показник структури виробленої продукції;

N – обсяг виробництва продукції;

V_3 – змінні витрати на виробництво одиниці продукції (собівартість одиниці).

Аналізуючи звіт про фінансові результати, ми не можемо простежити вплив всіх факторів, оскільки не всі данні там представлені. Однак, ми можемо провести аналіз застосовуючи середній індекс цін, що визначається щорічно.

Індекс споживчих цін — показник, що характеризує зміни загального рівня цін на товари та послуги, які купує населення для невиробничого споживання.

Показник виявляє зміну вартості фіксованого споживчого набору товарів та послуг у поточному періоді відносно попереднього. Згідно з даними Міністерства фінансів України Індекс цін (Іц) становив: у 2018 р.- 109,8%, 2017 р.-113,7%, 2016 р.- 112,4%, 2015 р.-143,3%[7].

Визначимо вплив факторів на зміну чистого доходу від реалізації продукції. Загальну зміну чистого доходу від реалізації продукції знаходимо за формулою:

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{заг.}} = \text{ЧДР}_1 - \text{ЧДР}_0 \quad (3.4)$$

де:

$\Delta \text{ЧДР}_{\text{заг.}}$ – зміна чистого доходу від реалізації продукції за звітний період;

ЧДР_1 – чистий дохід від реалізації продукції за звітний період;

ЧДР_0 – чистий дохід від реалізації продукції за базовий період.

Отже у порівнянні з 2017 р. у 2018 році чистий дохід від реалізації продукції та наданих послуг збільшився на 450,4 тис.грн, у 2017 р. у порівнянні з попереднім на 95,2 тис.грн, у 2016 р. збільшився на 222,4 тис.грн, лише у 2015 році у порівнянні з 2014 р. ми спостерігаємо зниження на 118,9 тис.грн.

Ця зміна є результатом впливу двох факторів: ціни реалізації і обсягу реалізованої продукції та надних послуг (з врахуванням структури). Вплив цих факторів можна визначити таким чином:

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{Ц}} = \text{ЧДР}_1 - \text{ЧДР}_1 : I_{\text{ц}} \quad (3.5)$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{ОРП}} = \text{ЧДР}_1 : I_{\text{ц}} - \text{ЧДР}_0 \quad (3.6)$$

де: $I_{\text{ц}}$ – індекс цін.

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{Ц}}^{2018-17} = 848,4 - 848,4 : 1,098 = 75,72 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{ОРП}}^{2018-17} = 848,4 : 1,098 - 398,00 = 374,68 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{Ц}}^{2017-16} = 398,00 - 398,00 : 1,137 = 47,96 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{ОРП}}^{2017-16} = 398,00 : 1,137 - 302,8 = 47,24 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{Ц}}^{2016-15} = 302,8 - 302,8 : 1,124 = 33,40 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{ОРП}}^{2016-15} = 302,8 : 1,124 - 80,4 = 188,99 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{Ц}}^{2015-14} = 80,4 - 80,4 : 1,433 = 24,29 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ЧДР}_{\text{ОРП}}^{2015-14} = 80,4 : 1,433 - 199,3 = -143,19 \text{ тис. грн.};$$

Отже, зростання цін сприяло збільшенню виручки від реалізації продукції та наданих послуг у 2018 р. на 75,72 тис. грн., у 2017 р. на 47,96 тис. грн., у 2016р. на 33,40 тис. грн., у 2015 р. на 24,29 тис. грн., а збільшення обсягу випуску продукції у 2018 р. на 374,68 тис. грн., у 2017 р. на 47,24 тис. грн., у 2016 р. на 188,99 тис. грн.. Лише у 2015 році ми бачимо від'ємний показник – 143,19 тис.грн, що свідчить про зменшення обсягу надання послуг. Як випливає із розрахунків, на підприємстві спостерігається постійне розширення виробництва, що є позитивним фактором.

Аналогічно розрахуємо вплив факторів на зміну собівартості реалізованої продукції:

$$\Delta C_{\text{заг.}} = C_1 - C_0, \quad (3.7)$$

де:

ΔC – зміна собівартості;

C_1 – собівартість у звітному періоді;

C_0 – собівартість у базовому періоді.

Допустимо, що собівартість одиниці продукції змінилася лише за рахунок зовнішніх факторів, а саме за рахунок загальної зміни цін, тоді:

$$\Delta C_{\text{ц}} = C_1 - C_1 : I_{\text{ц}} \quad (3.8)$$

$$\Delta C_{\text{ОРП}} = C_1 : I_{\text{ц}} = \Delta C_{(\text{Nз пер.} = C_{\text{зар.}} - \Delta C_{\text{ц}} \quad (3.9)$$

$$\Delta C_{\text{ц}}^{2018-17} = 317,2 - 317,2 : 1,098 = 28,31 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ОРП}}^{2018-17} = 219,8 - 28,31 = 191,49 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ц}}^{2017-16} = 97,4 - 97,4 : 1,137 = 11,74 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ОРП}}^{2017-16} = -110,7 - 11,74 = -122,44 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ц}}^{2016-15} = 208,1 - 208,1 : 1,124 = 22,96 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ОРП}}^{2016-15} = 186,1 - 22,96 = 163,14 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ц}}^{2015-14} = 22,00 - 22,00 : 1,433 = 6,65 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta C_{\text{ОРП}}^{2015-14} = -75,8 - 6,65 = -82,45 \text{ тис.грн.}$$

Можна зробити висновок, що собівартість продукції зросла за рахунок збільшення обсягу випуску у 2018 р. на 191,49 тис.грн. та у 2016 р. на 163,14 тис.грн.. Проаналізувавши данні за 2017 р. та 2015 р. , спостерігається зниження собівартості за рахунок зменшення обсягів випуску продукції у порівнянні з попереднім роком на 122,44 тис. грн. та 82,45 тис.грн. відповідно. Також можемо стверджувати, що за рахунок зміни ціни собівартість зросла у 2018 р. на 28,31 тис.грн., у 2017 р. на 11,74 тис.грн., у 2016 р. на 22,96 тис.грн. та у 2015 р. на 6,65 тис.грн.

Підвівши підсумки, на чистий прибуток вплинули зміни цін через виручку і собівартість продукції, за рахунок зростання виручки від реалізації продукції відбулось збільшення чистого прибутку, а зростання собівартості сприяло зменшенню прибутку. Враховуючи це, вплив зміни цін на розмір чистого прибутку можна визначити таким чином:

$$\Delta \Pi_{\text{ц}} = \Delta \text{ЧДР}_{\text{ц}} - \Delta C_{\text{ц}} \quad (3.10)$$

$$\Delta \Pi_{\text{ц}}^{2018-17} = 75,72 - 28,31 = 47,41 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta \Pi_{\text{ц}}^{2017-16} = 47,96 - 11,74 = 36,22 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta \Pi_{\text{ц}}^{2016-15} = 33,40 - 22,96 = 10,44 \text{ тис.грн.}$$

$$\Delta \Pi_{\text{ц}}^{2015-14} = 24,29 - 6,65 = 17,64 \text{ тис.грн.}$$

За рахунок збільшення цін чистий прибуток підприємства у 2018 р. збільшився на 47,41 тис. грн., у 2017 р. на 36,22 тис.грн., у 2016 р. на 10,44 тис.грн., у 2015 р. на 17,64 тис.грн.

Визначимо вплив суми сплаченого податку на чистий прибуток за формулою:

$$\Delta P_{\text{ПП}} = -/ПП_1 - ПП_0/, \quad (3.11)$$

де $\Delta P_{\text{ПП}}$ – зміна чистого прибутку за рахунок змін величини сплаченого податку на прибуток.

За даними підприємства цей вплив склав:

$$\Delta P_{\text{ПП}} 2018-17 = - (8,8 - 3,9) = - 4,9 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta P_{\text{ПП}} 2017-16 = - (3,9 - 0,00) = - 3,9 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta P_{\text{ПП}} 2016-15 = - (0,00 - 0,5) = 0,5 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta P_{\text{ПП}} 2015-14 = - (0,5 - 0,3) = - 0,2 \text{ тис. грн.}$$

Збільшення розміру сплаченого податку на прибуток призвів до зниження розміру чистого прибутку у 2018 р. на 4,9 тис. грн., у 2017 р. на 3,9 тис. грн. та у 2015 р. на 0,2 тис. грн.

У табл. 3.9 узагальнимо вплив факторів, що впливають на розмір чистого прибутку.

Таблиця 3.9

Зведена таблиця впливу факторів на чистий прибуток за 2018-2015 роки

Показники	2018 р.	2017 р.	2016 р.	2015 р.
	Сума, тис. грн.			
Зміна цін (ΔP ц)	47,41	36,22	10,44	17,64
Обсяг реалізованої продукції ($\Delta ЧДР$ орп)	374,68	47,24	188,99	-143,19
Інші операційні доходи ($\Delta IOД$)	0,8	0	0	0
Обсяг виробленої продукції ($\Delta С$ орп)	-191,49	122,44	-163,14	82,45
Інші операційні витрати (ΔIOB)	-204,5	-165,6	-57,7	90,6
Податок на прибуток ($\Delta П$ пп)	-4,9	-3,9	0,5	-0,2
Всього:	22	36,4	-20,91	47,3

Можна зробити висновки, за результатами факторного аналізу можна оцінити якість прибутку та можливі джерела його збільшення. За даними таблиці 3.9 ми спостерігаємо тенденцію до зростання чистого прибутку, хоча й у 2016 р. та 2014 р. підприємство отримувало збитки. Факторами, за

рахунок яких ми спостерігаємо збільшення прибутку є зростання ціни та збільшення обсягів продажу запчастин та надання послуг, та зниженням собівартості. За рахунок одночасного поєднання цих факторів можемо, стверджувати що якість прибутку є високою. Для збільшення прибутку підприємству слід залучати інвесторів та збільшувати обсяги наданих послуг та проданих товарів, за рахунок оновлення обладнання, що в свою чергу відобразиться на собівартості. Також необхідно, підвищувати продуктивність праці працівників, за рахунок матеріальних та соціальних заохочень, підняттям їх кваліфікаційних знань. Керівникам слід залучати і грамотно будувати ділові відносини з постачальниками, удосконалювати маркетинг на підприємстві, досліджувати потреби ринку, поведінку споживачів і конкурентів.

Висновки до третього розділу

Відповідно до проведеного дослідження у третьому розділі можна зробити висновок про наступне.

За досліджуваний період 2014-2018 рр. спостерігається зменшення наявності власного оборотного капіталу у 2018 р. в порівнянні з попереднім роком на 71,1 тис. грн або на 380,41%, що зумовлює збільшення величини залученого капіталу і посилення фінансової залежності. Спостерігається зниження фінансової стійкості підприємства на 0,73 або 101,01% протягом 2017-2018 рр. Фактично відсутній достатній обсяг капіталу для формування запасів та затрат. Проаналізувавши дані показники можемо стверджувати, що підприємство має нестійкий поточний фінансовий стан по всіх досліджуваних роках.

На фінансову стійкість підприємства впливають як власний так і залучений та позиковий капітал. Підприємство, використовує власні фінансові ресурси, та має недостатню фінансову стійкість. Для свого розвитку в майбутньому йому слід залучати додаткові джерела фінансування, а також оплатити капітал на суму 173 тис. грн.

Щоб забезпечити зростання рентабельності необхідно шукати невикористані можливості їх збільшення, тобто резерви зростання.

Резерви збільшення рентабельності є можливими:

1. За рахунок збільшення обсягу випуску продукції;
2. За рахунок зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції;
3. За рахунок економії матеріальних і фінансових ресурсів;
4. За рахунок запровадження досягнень науково-технічного прогресу, за рахунок чого зростає продуктивність праці.

За даними фінансової звітності спостерігається тенденція до зростання чистого прибутку, хоча й у 2016 р. та 2014 р. підприємство отримувало збитки. Факторами, за рахунок яких ми спостерігаємо збільшення прибутку є зростання ціни та збільшення обсягів продажу запчастин та надання послуг, та зниженням собівартості. За рахунок одночасного поєднання цих факторів можемо, стверджувати що якість прибутку є високою. Для збільшення прибутку підприємству слід залучати інвесторів та збільшувати обсяги наданих послуг та проданих товарів, за рахунок оновлення обладнання, що в свою чергу відобразиться на собівартості. Також необхідно, підвищувати продуктивність праці працівників, за рахунок матеріальних та соціальних заохочень, підняттям їх кваліфікаційних знань. Керівникам слід залучати і грамотно будувати ділові відносини з постачальниками, удосконалювати маркетинг на підприємстві, досліджувати потреби ринку, поведінку споживачів і конкурентів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Фінансовий стан компанії - це показник її фінансової конкурентоспроможності, тобто кредитоспроможності, платоспроможності, виконання зобов'язань перед державою та іншими компаніями. Фінансовий стан компанії - це складна концепція, яка впливає із взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин компанії, визначається поєднанням виробничих та економічних факторів і характеризується системою показників, що відображають фінансовий стан підприємства щодо наявності, розміщення та використання коштів. Фінансове становище компанії залежить як від результатів його виробництва, так і від його економічної та фінансової діяльності.

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» показав, що компанія має нестабільне фінансове становище, хоча це і приносить прибуток. За аналізований період 2014-2018рр. спостерігається позитивна тенденція до збільшення активів підприємства., в т. ч. збільшення необоротних активів відбулось за рахунок збільшення основних засобів у 2018 р. на 111,10 тис. грн. або на 99,73%, у 2017 р. на 48,60 тис. грн. або на 77,39%, у 2016 р. на 58,10 тис. грн. або на 1236,17 %, у 2015 р. відбувається зменшення на 2,8 тис. грн. або на 37,33%; збільшення оборотних активів відбулось за рахунок дебіторської заборгованості, що є негативним фактором, оскільки містить великі ризики для підприємства щодо її неповернення, а також свідчить про відволікання коштів з операційної діяльності, та потребує подальшого аналізу джерел фінансування.

При аналізі пасивів, виявлено, що основну частку у структурі пасивів склали поточні зобов'язання і забезпечення, а саме поточна кредиторська заборгованість за товари роботи й послуги, які складають у 2018 р. 42,83%, 2017 р. 16,18%, у 2016 р. 46,83%, у 2015 р. 31,67%, у 2014 р. 100,19 %. Спостерігається негативна тенденцію, за рахунок збільшення поточної

кредиторської заборгованості за товари роботи й послуги у 2018 р. в порівнянні з 2017 р. на 138,90 тис. грн. або на 395,73%

За досліджуваний період 2014-2018 рр. спостерігається зменшення наявності власного оборотного капіталу у 2018 р. в порівнянні з попереднім роком на 71,1 тис. грн або на 480,41%, що зумовлює збільшення величини залученого капіталу і посилення фінансової залежності. Спостерігається зниження фінансової стійкості підприємства на 0,73 або 101,01% протягом 2017-2018 рр. Фактично відсутній достатній обсяг капіталу для формування запасів та затрат.

ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» не достатньо ефективно використовує інвестиції та оборотні кошти. Зобов'язання та дебіторська заборгованість, а також адміністративні та операційні витрати зросли. Коефіцієнт платоспроможності, показник загальної ліквідності та абсолютної ліквідності знизився.

Коефіцієнт платоспроможності, який дає загальну картину ліквідності балансу підприємства порівняно з 2017 роком, зменшився ($1.16 < 0.77$), зменшивши ліквідність балансу, що негативно впливає на бізнес компанії.

Ефективність використання ресурсів та підвищення економічної стабільності підприємства в сучасних економічних умовах значною мірою залежить від наявності, використання та вдосконалення економічного потенціалу підприємства.

Однією з особливостей нестійкого функціонування сучасних підприємств є кількісна, якісна та структурна недосконалість економічного потенціалу господарюючих суб'єктів, що зумовлена великими втратами ресурсів у здійсненні реформ і складним фінансовим становищем підприємств.

Пошуки шляхів поліпшення фінансового результату діяльності підприємства є одним з основних завдань, яке стоїть перед менеджментом будь-якого підприємства.

Підприємство, що аналізується, займається ремонтом і технічним обслуговуванням автотранспортних засобів, а також продажем деталей та приладдя для автотранспортних засобів. Слід зазначити, що ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» має продавати всю продукцію, що застоюється на складах, щоб поліпшити матеріальне становище. Конкурентоспроможність на ринку збуту може бути досягнута за рахунок зниження виробничих витрат за рахунок впровадження нового обладнання, технологій, раціонального використання матеріалів і робочої сили та зменшення частки постійних витрат у собівартості наданих послуг, оскільки пряме скорочення виробничих витрат впливає на рентабельність компанії.

Перший крок у покращенні фінансового становища компанії - пошук оптимального співвідношення капіталу до боргу, який забезпечує мінімальний фінансовий ризик з максимальною віддачею власного капіталу.

Найважливіші внутрішні джерела - прибуток та спеціальні фонди. Але якщо сума власного капіталу з внутрішніх джерел недостатня, потрібно звернутися до зовнішніх акціонерів. Процес залучення капіталу із зовнішніх джерел, характеризується високим рівнем складності та вимагає відповідної кваліфікації виконавців. У розвинених країнах велика питома вага джерел фінансування, залучених банківськими позиками та зобов'язаннями, включаючи торгові та комерційні кредити. Потреба в запозиченні як джерело поповнення фінансових ресурсів компанії визначається характером інвестиційних та оборотних активів.

Ліквідність компанії оптимізується за допомогою механізму оперативної фінансової стабілізації - системи заходів, спрямованих, як на зменшення фінансових зобов'язань, так і на збільшення грошових активів, що відповідають цим зобов'язанням.

Компанія може зменшити свої фінансові зобов'язання, оскільки: знижується рівень постійних витрат (особливо витрати на утримання управління); зменшення кількості умовно змінних витрат; подовження термінів оплати за товароопераціями.

Пропонується збільшити суму прибутку підприємства, за рахунок рефінансування дебіторської заборгованості, оптимізації товарно-матеріальних запасів (шляхом встановлення нормативів запасів за методом техніко-економічних розрахунків); скорочення страхових, гарантійних та сезонних запасів на час виживання компанії в умовах фінансової кризи.

Зростанню обсягів наданих послуг слід приділяти значну увагу. Цьому має сприяти відповідна маркетингова політика (пошук нових, більш платоспроможних споживачів продукції, нових ринків збуту, розширення мережі збуту тощо). Необхідно розробити гнучку систему знижок та кредитів для оптових покупців, щоб перевірити ефективність організації та проведення сезонних знижок на продаж. Усі ці заходи збільшать продажі, що суттєво збільшить прибуток.

Інформація про фінансовий стан компанії має велике значення як для корпоративного управління, так і для інвесторів. Тому проблема інформаційного забезпечення компанії заслуговує на увагу. Достовірність даних про фінансовий стан компанії є важливою передумовою правильних управлінських рішень. Оскільки рівень фінансової стійкості ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» є недостатній, підприємству слід:

- 1) оптимізувати рух фінансових ресурсів підприємства і врегулювати фінансові відносини, які виникають під час розрахункових відносин між господарюючими суб'єктами з метою ефективного їхнього розподілу;
- 2) розробити стійку фінансову стратегію підприємства;
- 3) розрахувати прогностичні значення реалізації продукції (планів продажів) і планів капіталовкладень, собівартості продукції тощо;
- 4) визначити джерела фінансування господарської та фінансової діяльності.

Йдеться про сталу фінансову компанію, яка інвестує в розвиток нових товарів (послуг), відкриває нові ринки, забезпечує маркетингову діяльність компанії або допомагає відкрити нові сфери діяльності, підтримуючи

інвестиційну стабільність, а також висококваліфікований персонал, кадрову стабільність компанії процес управління.

Серед різних напрямків підвищення ефективності компанії можна виділити:

- 1) підвищення рівня професійної кваліфікації персоналу;
- 2) впровадження передових технологічних процесів;
- 3) вдосконалення управління та організації виробництва та праці;
- 4) поглиблення спеціалізації наданих послуг;
- 5) збільшення реального оборотного капіталу;
- 6) створення раціональних структур управління;
- 7) створення відповідного морально-психологічного клімату в колективі;
- 8) моральне заохочення працівників;
- 9) вдосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів;
- 10) вдосконалення системи оплати праці.

Кожна з цих областей різною мірою впливає на ефективність бізнесу. Стратегічний план розвитку компанії повинен включати застосування всіх можливих напрямків для підвищення ефективності.

Ще одним напрямком покращення фінансового стану є прогноз, адже для того, щоб грамотно контролювати виробництво та активно впливати на формування показників економічної та фінансової діяльності, необхідно постійно використовувати дані про їх стан та зміни в ньому.

Необхідно розробити галузеві моделі оцінки фінансового стану компаній та адаптувати досвід фінансового аналізу за кордоном до внутрішніх економічних умов та надати керівництву реальну інформацію про фінансовий стан для прийняття ефективних управлінських рішень.

Для покращення оцінки фінансових результатів діяльності компанії необхідно вирішити наступні завдання:

- 1) дослідити та обґрунтувати необхідність стандартизації інформаційного забезпечення для оцінки фінансового стану компаній;

- 2) аналіз впливу зарубіжного досвіду на методологію оцінки фінансової стійкості компаній в Україні;
- 3) обґрунтувати доцільність розрахунку окремих показників для оцінки фінансового стану компаній;
- 4) визначення найкращих показників для оцінки фінансового стану підприємства та його нормативних значень;
- 5) розробка вітчизняної моделі оцінки фінансового стану за допомогою інтегрованих показників на основі даних про результати діяльності українських компаній;
- 6) запропонувати підхід до систематизації напрямів всебічної оцінки фінансового стану компаній;
- 7) оптимізувати склад коефіцієнтів та визначити алгоритм розрахунку показників, які слід згрупувати за областями оцінки: стан нерухомості ; ліквідність активів та платоспроможність підприємства; фінансова незалежність та структура капіталу; рентабельність бізнесу; ринкова діяльність компанії.

Всі показники фінансового стану компанії взаємопов'язані та взаємозалежні. Тому фактичний фінансовий стан суб'єкта господарювання можна оцінити лише за допомогою відповідних показників, що враховують вплив фінансових факторів та багатьох інших факторів, які загалом не піддаються вимірюванню. До них відносяться: можливі політичні або загальні економічні зміни, перебудова організаційної структури компанії, зміни власності, перекваліфікація персоналу.

Компанії повинні систематично, детально та динамічно аналізувати фінансовий стан компанії та приймати відповідні рішення, виходячи з того, який показник змінився.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андреева Г.І. Організація і методика економічного аналізу : навч. посібник / Г.І. Андреева, В.А. Андреева. – Суми : ДВНЗ “УАБС НБУ”, 2010. – 294 с.
2. Арич М. І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства / М. І. Арич // Економіка та держава. - 2013. - № 7. - С. 66-69.
3. Артеменко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М. :КНОРУС, 2011. – 288 с.
4. Бабіч В. В. Визначення фінансового результату для обчислення об'єкта оподаткування відповідно до нової редакції розділу III Податкового кодексу України / В. В. Бабіч, А. М. Поддєрьогін // Фінанси України. - 2013. - № 9. - С. 83-93.
5. Богданович О.Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу / О.Г. Богданович // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2012. – № 1. – С. 25.
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2009. – 240 с.
7. Бретт М. Как читать финансовую отчетность / М.Бретт. – М. : Проспект, 2004.
8. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: навч. посіб. [Текст] / О. І. Гадзевич. - К.: Кондор, 2007. -180 с.
9. Головачева І.О. Проблеми аналізу фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/17_APSN_2009/Economics/48365.doc.htm.
10. Головенко А. Підвищення ефективності діяльності підприємства як результат ефективного управління / А.Головенко [Електронний ресурс] – Режим доступу : [http:// conference.spkneu.org/2012/12/golovenko-o/](http://conference.spkneu.org/2012/12/golovenko-o/)

11. Гончаров В.И. Менеджмент / В.И. Гончаров. – Мн. : Мисанта, 2003. – 624 с.
12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
13. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз / Б.Є. Грабовецький. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.
14. Гринчук В.Г. Підвищення ефективності функціонування підприємств на принципах сучасного менеджменту / В.Г. Гринчук // Наукові праці КНТУ. Серія : Економічні науки. – 2010. – № 17. – С. 9.
15. Джуренко О. «Скорочена фін звітність», Журнал «Вісник. Скорочена фінзвітність», Київ, лютий 2017, №6 (910) ,С.5-6.
16. Джуренко Олександра, «Скорочена фін звітність», Журнал «Вісник. Скорочена фінзвітність», Київ, лютий 2017, №6(910) ,С.5-6.
17. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика / С.В. Дыбаль. – изд. 2-е, дополн. и перераб. – СПб., 2006. – 304 с.
18. Золотухин Олександр «Пальне в баках авто: особливості обліку» Журнал «Вісник» Київ, 16 июня 2017, №23 (927).С. 3-4
19. Едророва В.Н. Система показателей мониторинга устойчивости региональной финансовой системы / В.Н. Едророва, А.А. Кавинов // Финансы и кредит. – 2005. – № 19. – С. 4–12.
20. Екатерина Проскура «Фінзвітність: особливості складання», Журнал «Вісник» , Київ, 26 января 2018, №4 (956), С.12-15
21. Економічний аналіз / М.А. Боллох, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатов та ін. ; за ред. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2003. – 556 с.
22. Економічний аналіз : навч. посібник / М.А. Боллох, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатов та ін. ; за ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. — Вид. 2-ге, перероб. і доп. — К. : КНЕУ, 2003. – 556 с.
23. Ємець О. І. Економічний зміст та значення поняття “фінансові результати” / О. І. Ємець, Т. Т. Проців // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернетконференції “Актуальні проблеми розвитку суб’єктів

господарювання в умовах інформатизації та глобалізації економіки” (15-16 квітня 2014 р., м. Івано-Франківськ). - Тернопіль: Крок, 2014. - С. 141-143

24. Житна І.П. Економічний аналіз : навч. посібник / І.П. Житна, І.В. Тацій, П.Є. Житний. – Луганськ : Вид-во СНУ ім. В.Даля, 2006. – 296 с.

25. Захарченко В.І. Економічний аналіз процесів ринкової трансформації багатостадійних промислово-територіальних систем / В.І. Захарченко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – № 6. – С. 3–11.

26. Караева Ф.Е. Максимизация прибыли как один из факторов конкурентной борьбы хозяйствующего субъекта / Ф.Е. Караева, А.Х. Жанатаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 22 (127). – С. 48.

27. Кащена Н.Б. Методика економічного аналізу: сутність та елементи / Н.Б. Кащена, О.В. Цуканова, Н.М. Гаркуша // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2014. – Вип. 1. – С. 40–51.

28. Ковальчук О. В. Удосконалення методики обліку фінансових результатів /О. В. Ковальчук // Інвестиції: практика та досвід. – 2009. – №7. – С. 30–32.

29. Кодекс України про адміністративні правопорушення затверджений постановою ВРУ від 07.12.1984 № 8073-Х, ст.164.

30. Косова Т. Д. Фінансовий аналіз навчальний посібник кол. / авт.: Косова Т. Д. [та ін.]; [за заг. ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко]. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 440 с.

31. Косова Т.Д., Навч. посіб./ Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.

32. Лазаришина І.Д. Економічний аналіз в Україні: історія, методологія, практика : монографія / І.Д. Лазаришина. – Рівне : НУВГП, 2005. – 369 с.

33. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія. – К.: КНЕУ, 2001. – 387 с.

34. Лісничка Т.В. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів / Т.В. Лісничка // Управління розвитком. - 2013 . -№4. С. 122 - 124.
35. Лист від 09.07.2007 №31-34000-20/23-4579/4800 Міністерства фінансів України щодо документального оформлення операцій з виконання робіт та/або надання послуг.
36. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій: Затв. наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 р. № 81 // Держ. інформ. бюл. про приватизацію. – 1997. – № 12.
37. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами :наказ Міністерства фінансів України від 25.06.2003р. №422.
38. Мишин Миколай, Вячеслав Кругляк «Зіставність умов операцій як основний фактор при проведенні порівняльного аналізу», Журнал «Вісник» Київ, 25 августа 2017, №31-32/Д (18), С.16-18 [Електронний ресурс] Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100005527-rozdil-6-zistavnist-umov-operatsiy-yak-osnovniy-faktor-pri-provedenni-porivnyalnogo-analizu?issue=5606>
39. Міщенко В. А., Петренко М. В. Аналіз методологічних підходів до оцінки фінансового стану підприємства // Бізнес Інформ. – 2017. – №8. – с. 134–136.
40. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник / Є. В. Мних. – К. : Знання, 2011. – 630 с.
41. Мних Є. В. Економічний аналіз: Підручник. – 2-ге вид. – К.: ЦНЛ, 2005. – 472 с.
42. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.

43. Мочаліна З.М. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: khg.kname.edu.ua/index.php/khg/article/815.
44. Мосьондз О. Б. «Аналіз фінансового стану підприємства: Сутність і необхідність», 2012р. №3. [Електронний ресурс]
Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1016>.
45. Мошенський С.З. Економічний аналіз : підручник / С.З. Мошенський, О.В. Олійник ; за ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП “Рута”, 2007. – 704 с.
46. Наказ Мінфіну України «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”» №73 від 07.02.2013 р.
47. Наказ Мінфіну України «Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» №422 від 25.06.2003р.
48. Наказ Мінфіну України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 № 88.
49. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» :наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39 , із змінами і доповненнями від 24.02.2015 р.
50. Олійник О.В. Розвиток економічного аналізу в умовах інституційних змін : монографія / О.В. Олійник. – Житомир : ЖДТУ, 2016. – 653 с.
51. Онищенко Віктор «Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства», Головбух, Київ ,12.02.2018р. [Електронний ресурс]
Режим доступу : <https://www.golovbukh.ua/article/7128-analz-fnansovih-rezultatv-dyalnost-pdprimstva?ustp=W>.
52. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>.

53. Павленко А.Ф. Трансформація курсу «Економічний аналіз діяльності підприємств» : наук. доп. / А.Ф. Павленко, М.Г. Чумаченко. – К. : КНЕУ, 2001. – 88 с.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

55. Податковий кодекс України затверджений постановою ВРУ від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями).

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353.

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318.

59. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України 16.07.1999 р. №996-XIV

60. Професійна юридична система NAU-Online // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.nau. ua/doc/?uid=1078.9937.0>.

61. Постанова Кабінету Міністрів України „Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей” № 116 від 22.11.1999р. із змінами і доповненнями від 16.12.2011р.

62. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-И, 2006. – 281 с.

63. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємств. [Текст] / Г.В. Савицька. - К.: Знання, 2014. - 654 с.

64. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. / Київський національний економічний ун-т. - К.: КНЕУ, 2004. - 411с.
65. Сіменко Т.Д. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] - К. : "Центр учбової літератури", 2013. - 384 с.
66. Стоун Д. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз / Д.Стоун, К.Хітчінг. – М. : Сирин, 2007. – 302 с.
67. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник для студ. вищ. закладів освіти / Н. В. Тарасенко. - 4-те вид., стер. - Л.: Новий Світ-2000, 2008. - 344 с. - ISBN 966-7827-31-3.
68. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник / М. А. Болюх [та ін.]; ред. М. Г. Чумаченко; Київський національний економічний ун-т. - 2.вид., перероб. і доп.. - К.: КНЕУ, 2003. - 555 с. - ISBN 966-574-416-X.

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАДОСЕРВІС"	за ЄДРПОУ	39003700		
Територія Вишгородський р-н, с. Нові Петрівці	за КОАТУУ	3221886001		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	за КВЕД	45.20		
Середня кількість працівників, осіб	5			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	07354 Київська обл., Вишгородський р-н, село Нові Петрівці, вул. Київська, буд. 8, кв. 9	0445991878		

1. Баланс на 31.12.2018 р.

Актив	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	Код рядка	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	111,4	222,5	
первісна вартість	1011	164,0	314,7	
знос	1012	(52,6)	(92,2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	111,4	222,5	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	17,7	89,2	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,1	19,0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,7	11,5	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,0	27,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	83,0	36,9	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	

Продовження додатку А

Інші оборотні активи	1190	-	0,2
Усього за розділом II	1195	105,5	183,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	216,9	406,3
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-51,8	-11,8
Неоплачений капітал	1425	(-173,0)	(-173,0)
Усього за розділом I	1495	126,2	166,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	35,1	174,0
розрахунками з бюджетом	1620	4,0	8,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	3,9	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51,6	57,3
Усього за розділом III	1695	90,7	240,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	216,9	406,3

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	848,4	398,0	
Інші операційні доходи	2120	0,8	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	849,2	398,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(317,2)	(97,4)	
Інші операційні витрати	2180	(483,2)	(278,7)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(800,4)	(376,1)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	48,8	21,9	
Податок на прибуток	2300	(8,8)	(3,9)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	40,0	18,0	

Продовження додатку А

Керівник Палій Володимир Сергійович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер Палій Володимир Сергійович
(підпис) (ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАДОСЕРВІС"	за ЄДРПОУ	39003700		
Територія <u>Вишгородський р-н, с. Нові Петрівці</u>	за КОАТУУ	3221886001		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів</u>	за КВЕД	45.20		
Середня кількість працівників, осіб <u>4</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <u>07354 Київська обл., Вишгородський р-н, село Нові Петрівці, вул. Київська, буд. 8, кв. 9</u>		0445991878		

1. Баланс на 31.12.2017 р.

Актив	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	62,8	111,4	
первісна вартість	1011	82,4	164,0	
знос	1012	(19,6)	(52,6)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	62,8	111,4	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	22,1	17,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,1	2,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,0	0,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4,9	2,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,8	83,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	17,9	-
Усього за розділом II	1195	53,8	105,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	116,6	216,9
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-69,8	-51,8
Неоплачений капітал	1425	(-113,0)	(-173,0)
Усього за розділом I	1495	48,2	126,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54,6	35,1
розрахунками з бюджетом	1620	0,5	4,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	3,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13,3	51,6
Усього за розділом III	1695	68,4	90,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	116,6	216,9

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	398,0	302,8	

Інші операційні доходи	2120	-	0,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	398,0	302,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(97,4)	(208,1)
Інші операційні витрати	2180	(278,7)	(113,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(376,1)	(321,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	21,9	-18,4
Податок на прибуток	2300	(3,9)	(0,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	18,0	-18,4

Керівник

Палій Володимир Сергійович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Палій Володимир Сергійович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**
суб'єкта малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРАДОСЕРВІС"Територія Вишгородський р-н, с. Нові ПетрівціОрганізаційно-правова
форма господарюванняТовариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності

Технічне обслуговування та
ремонт автотранспортних
засобівСередня кількість
працівників, осіб4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

07354 Київська обл., Вишгородський р-н, село Нові Петрівці,
вул. Київська, буд. 8, кв. 9

КОДИ

2017 01 01

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

39003700

за КОАТУУ

3221886001

за КОПФГ

240

за КВЕД

45.201. Баланс на **31.12.2016** р.

	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4,7	62,8
первісна вартість	1011	10,1	82,4

знос	1012	(5,4)	(19,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4,7	62,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2,8	22,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0,0	2,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5,7	0,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74,3	4,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26,6	6,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	6,2	17,9
Усього за розділом II	1195	115,6	53,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	120,3	116,6
	Пасив	Код	На початок
		рядка	звітнього року
	1	2	3
			На кінець
			звітнього періоду
			4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-51,4	-69,8
Неоплачений капітал	1425	(-113,0)	(-113,0)
Усього за розділом I	1495	66,6	48,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	38,1	54,6
розрахунками з бюджетом	1620	0,1	0,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0
розрахунками зі страхування	1625	0,9	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,0	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12,6	13,3
Усього за розділом III	1695	53,7	68,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	120,3	116,6

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Стаття	Код	Форма № 2-м За звітний	Код за ДКУД За аналогічний	1801007
--------	-----	------------------------------	----------------------------------	---------

	рядка	період	період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	302,8	80,4
Інші операційні доходи	2120	0,0	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	302,8	80,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(208,1)	(22,0)
Інші операційні витрати	2180	(113,1)	(55,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(376,1)	(77,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	21,9	3,0
Податок на прибуток	2300	(3,9)	(0,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	18,0	2,5

Керівник

(підпис)

Палій Володимир Сергійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Палій Володимир Сергійович

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАДОСЕРВІС"

Територія Вишгородський р-н, с. Нові Петрівці

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

Середня кількість працівників, осіб

3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон **07354 Київська обл., Вишгородський р-н, село Нові Петрівці, вул. Київська, буд. 8, кв. 9**

КОДИ

2016	01	01
-------------	-----------	-----------

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

39003700

за КОАТУУ

3221886001

за КОПФГ

240

за КВЕД

45.20

0445991878

1. Баланс на 31.12.2015 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив

Код рядка

На початок звітнього року

На кінець звітнього періоду

1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	7,5	62,8	
первісна вартість	1011	10,1	82,4	
знос	1012	(2,6)	(19,6)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	7,5	62,8	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	20,7	22,1	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0,0	2,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,0	0,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,5	4,9	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	17,6	6,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	5,7	17,9	
Усього за розділом II	1195	45,5	53,8	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	
	Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-44,6	-69,8	
Неоплачений капітал	1425	(0,0)	(-113,0)	
Усього за розділом I	1495	-39,6	48,2	
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	53,1	54,6	
розрахунками з бюджетом	1620	1,2	0,5	
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0	
розрахунками зі страхування	1625	1,2	-	
розрахунками з оплати праці	1630	2,4	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	34,7	13,3	
Усього за розділом III	1695	92,6	68,4	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	
Баланс	1900	53,0	116,6	

**2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015**

Стаття	Код рядка	За звітний період	Форма № 2-м	Код за ДКУД	2Е+06
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3			4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	80,4			199,3
Інші операційні доходи	2120	-			0,0
Інші доходи	2240	-			-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	80,4			199,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22,0)	(97,8)
Інші операційні витрати	2180	(55,4)	(146,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(77,4)	(243,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	3,0			-44,5
Податок на прибуток	2300	(0,5)	(0,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2,5			-44,8

Керівник

(підпис)

Палій Володимир Сергійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Палій Володимир Сергійович

(ініціали, прізвище)

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРАДОСЕРВІС"**Територія Вишгородський р-н, с. Нові ПетрівціОрганізаційно-правова
форма господарювання**Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності

**Технічне обслуговування та
ремонт автотранспортних
засобів**Середня кількість
працівників, осіб3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

**07354 Київська обл., Вишгородський р-н, село Нові Петрівці,
вул. Київська, буд. 8, кв. 9**

КОДИ

Дата (рік, місяць,
число)**2015****01****01**

за ЄДРПОУ

39003700

за КОАТУУ

3221886001

за КОПФГ

240

за КВЕД

45.20**0445991878**1. Баланс на **31.12.2014** 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			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	0,0	7,5
первісна вартість	1011	0,0	10,1
знос	1012	(0,0)	(2,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0,0	7,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,0	20,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,0	0,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0,0	1,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,7	17,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	5,7
Усього за розділом II	1195	2,7	45,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2,7	53,0
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0,2	-44,6
Неоплачений капітал	1425	(2,5)	(0,0)
Усього за розділом I	1495	2,7	-39,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	0,0	53,1
розрахунками з бюджетом	1620	0,0	1,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0
розрахунками зі страхування	1625	-	1,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	2,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0,0	34,7
Усього за розділом III	1695	0,0	92,6

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2,7	53,0

**2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	2Е+06
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199,3		0,9
Інші операційні доходи	2120	-		0,0
Інші доходи	2240	-		-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	199,3		0,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(97,8)	(0,0
Інші операційні витрати	2180	(146,0)	(0,7
Інші витрати	2270	(-)	(-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(243,8)	(0,7
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-44,5		0,2
Податок на прибуток	2300	(0,3)	(0,0
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-44,8		0,2

Керівник

Палій Володимир Сергійович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Палій Володимир Сергійович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Огляд нормативно-правової бази з питань аналізу фінансової діяльності підприємства

№ пор.	Нормативний документ	Питання ,що розкривають окремі аспекти теми курсової роботи
1.	Наказ Мінфіну України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" №39 від 25.02.2000 р. із змінами і доповненнями від 24.02.2015 р.	Визначає зміст і форму балансу та загальні вимоги до розкриття його статей ,а також розкриває зміст і форму Звіту про фінансові результати .
2.	Наказ Мінфіну України «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”»№73 від 07.02.2013 р.	Визначає склад фінансової звітності та розкриває її елементи.
3.	Кодекс України про адміністративні правопорушення затверджений постановою ВРУ від 07.12.1984 № 8073-Х, ст.164	Визначає відповідальність за порушення при введенні бухгалтерського обліку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності,несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій матеріальних цінностей,невжиття заходів по відшкодуванню з винних осіб збитків від недостач,крадіжок і безгосподарності.
4.	Наказ Мінфіну України «Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» №422 від 25.06.2003р.	Надає методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку .
5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвержене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290.	Встановлені загальні методологічні принципи обліку та відображення у звітності доходів підприємств. Застосовується для організації доходів юридичних осіб усіх форм власності.

Продовження додатку Е

6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.
7.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ВВР, від 16.07.1999 № 996-XIV	Визначає правові засади регулювання організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
8.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV	Визначаються основні засади господарювання в Україні і регулюються господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
10.	Постанова Кабінету Міністрів України „Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей” № 116 від 22.11.1999р. із змінами і доповненнями від 16.12.2011р.	Визначає механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей.
11.	Лист від 09.07.2007 №31-34000-20/23-4579/4800 Міністерства фінансів України щодо документального оформлення операцій з виконання робіт та/або надання послуг	Визначає документальне оформлення операцій з виконання робіт та/або надання послуг .
12.	Наказ Мінфіну України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 № 88	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності.

Продовження додатку Е

13.	Податковий кодекс України затверджений постановою ВРУ від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями)	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
-----	--	---

Огляд спеціальної літератури з теми дослідження

№ пор.	Джерело	Проблемні питання, що розкрито в статті (монографії, тезах, тощо) та стосуються окремих аспектів теми курсової роботи
1.	Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: навч. посіб. [Текст] / О. І. Гадзевич. - К.: Кондор, 2007. -180 с.	У посібнику розглядаються питання проведення комплексного економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств з метою подальшої розробки заходів щодо підвищення ефективності виробництва.
2.	Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.	У підручнику розкривається програмний матеріал з теорії і практики економічного аналізу діяльності господарюючих суб'єктів. Виділені методологічні й організаційні засади аналітичних Досліджень у сфері виробничої, фінансової, інвестиційної та інших видів діяльності підприємства.
3.	Чумаченко М. Г. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник / М. А. Болюх [та ін.]; ред. М. Г. Чумаченко; Київський національний економічний ун-т. - 2.вид., перероб. і доп.. - К.: КНЕУ, 2003. - 555 с. - ISBN 966-574-416-X.	Питання організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства із застосуванням загально - наукових та інших загальних прийомів.
4.	Тарасенко Н. В. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник для студ. вищ. закладів освіти / Н. В. Тарасенко. - ж 4-те вид., стер. - Л.: Новий Світ-2000, 2008. - 344 с. - ISBN 966-7827-31-3.	Висвітлено основні питання аналізу результатів фінансової діяльності підприємства. На основі викладеної методики дозволяє провести загальний і факторний аналіз процесу формування фінансових результатів підприємства.
5.	Мец В.О. Економічний аналіз. - К.: КНЕУ, 2001	Наведено практичні завдання і тести по аналізу діяльності підприємства. Дозволяє вдосконалити практику проведення аналізу прибутку підприємства.
6.	Бандурка О.М., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: Підручник. - К.: Либідь, 1998.	У підручнику на базі чинного фінансового законодавства розглядається фінансова діяльність підприємства. Дозволяє вивчити і вдосконалити фінансову діяльність підприємства, як суб'єкта цивільно-правових відносин.

Продовження додатку Ж

7.	Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємств. [Текст] / Г.В. Савицька. - К.: Знання, 2004. - 654 с.	Класифікація аналізу фінансових результатів відповідно до галузевої, часової, просторової ознак, об'єктів управління, методики дослідження, суб'єктів аналізу, ступеня охоплення об'єктів змісту програми.
8.	Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник [Текст] / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. / Київський національний економічний ун-т. - К.: КНЕУ, 2004. - 411с.	У підручнику розглядаються об'єкти організації бухгалтерського обліку, економічного контролю й аналізу за умов сучасного розвитку економіки України. Докладно висвітлюються предмет і метод організації, особливості технології облікового, контрольного та аналітичного процесів, питання організації обліку на окремих ділянках обліку й праці людей, зайнятих бухгалтерським обліком на підприємстві, а також забезпечення (інформаційне, нормативно-правове, технічне, ергономічне тощо) процесів обліку, контролю та аналізу як функції управління в разі автоматизації обробки інформації.
9.	Сіменко Т.Д. Аналіз господарської діяльності [текст] : навчальний посібник за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] - К. : "Центр учбової літератури", 2013. - 384 с.	У навчальному посібнику розкрито теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємств в тому числі організаційне, інформаційне та методичне забезпечення, висвітлена методика аналізу і прогнозування господарської діяльності та її результатів, розглянуто аналіз конкурентоспроможності, інвестиційної привабливості та результативності бізнес-процесів.
10.	Олександра Джуренко, «Скорочена фін звітність», Журнал «Вісник. Скорочена фінзвітність», Київ, лютий 2017, №6(910), ст.5-6	Розповідається хто має право вести скорочену фін звітність (суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування або є суб'єктами мікропідприємництва, мають право вести бухоблік та складати фінансову звітність за спрощеною формою, передбаченою ПБО 25, крім тих підприємств, які складають консолідовану звітність або ведуть облік за міжнародними стандартами фінансової звітності), методику та порядок складання фін. звітності.

Продовження додатку Ж

11.	Екатерина Проскура «Фінзвітність: особливості складання», Журнал «Вісник» ,Київ, 26 январа 2018, №4 (956)	У данній статті розповідається про формування показників фінансової звітності, декларації з податку на прибуток, розрахунку частини чистого прибутку, звіту про вивільнені кошти, а також звіту «неприбутківців».
12.	Миколай Мишин, Вячеслав Кругляк «Зіставність умов операцій як основний фактор при проведенні порівняльного аналізу», Журнал «Вісник» Київ, 25 августа 2017, №31-32/Д (18)	У данній статті висвітлено один із аспектів при проведенні порівняльного аналізу.
13.	Олександр Золотухин «Пальне в баках авто: особливості обліку» Журнал «Вісник» Київ, 16 юния 2017, №23 (927)	Документування руху пального в баках автомобілів здійснюється в подорожніх листах чи інших аналогічних документах, а його списання на витрати — здебільшого на підставі Норм № 43. Однак при запровадженні на підприємстві системи контролю транспорту GPS/GPRS немає необхідності у застосуванні старих методів та підходів. Оскільки нова система дає змогу виконувати облікові завдання ефективніше — швидше та точніше. Про нюанси обліку руху пального в баках автомобіля при застосуванні підприємством систем контролю транспорту GPS/GPRS висвітлено в статті.
14.	О. Б. Мосьондз «Аналіз фінансового стану підприємства: Сутність і необхідність», 2012р. №3. [Електронний ресурс] Режим доступу : http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1016	У статті досліджено сутність і необхідність аналізу фінансового стану підприємств в сучасних умовах. Обґрунтовано основні методичні підходи до його здійснення, їх переваги та недоліки, а також визначено особливості застосування кожного з них відповідно до специфіки підприємства та показників його діяльності.
15.	Міщенко В. А., Петренко М. В. Аналіз методологічних підходів до оцінки фінансового стану підприємства // Бізнес Інформ. – 2012. – №8. – С. 134–136.	В статті здійснено аналіз основних методологічних підходів до оцінки фінансового стану підприємства. Визначено вимоги до організації процесу оцінювання фінансового стану підприємств на основі системного підходу.

Продовження додатку Ж

- | | | |
|-----|---|---|
| 16. | Онищенко Віктор «Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства» ,Головбук,Київ ,12.02.2018р. [Електронний ресурс] Режим доступу : https://www.golovbukh.ua/article/7128-analz-fnansovih-rezultatv-dyalnost-pdprimstva?ustp=W | Джерело аналізу Побудова звіту про фінансові результати Формування основних показників Аналіз динаміки фінансових результатів у цілому Розрахунок та аналіз показників рентабельності |
|-----|---|---|

Динаміка обсягу та складу активів підприємства

Показники	Обсяг, тис.грн.					Абсолютна зміна, тис.грн.				Темп приросту, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
1. Необоротні активи	7,50	4,70	62,80	111,40	222,50	-2,80	58,10	48,60	111,10	-37,33	1236,17	77,39	99,73
1.1. Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Основні засоби	7,50	4,70	62,80	111,40	222,50	-2,80	58,10	48,60	111,10	-37,33	1236,17	77,39	99,73
1.3. Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4. Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5. Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотні активи	45,50	115,60	53,80	105,50	183,80	70,10	61,80	51,70	78,30	154,07	-53,46	96,10	74,22
2.1. Запаси	20,70	2,80	22,10	17,70	89,20	17,90	19,30	-4,40	71,50	-86,47	689,29	-19,91	403,95
2.2. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, всього	1,50	80,00	7,00	4,80	57,50	78,50	73,00	-2,20	52,70	5233,33	-91,25	-31,43	1097,92
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,00	0,00	2,10	2,10	19,00	0,00	2,10	0,00	16,90	x	x	0,00	804,76
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,00	5,70	0,00	0,70	11,50	5,70	-5,70	0,70	10,80	x	-100,00	x	1542,86
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,50	74,30	4,90	2,00	27,00	72,80	69,40	-2,90	25,00	4853,33	-93,41	-59,18	1250,00
2.3. Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	17,60	26,60	6,80	83,00	36,90	9,00	19,80	76,20	-46,10	51,14	-74,44	1120,59	-55,54
2.5. Інші оборотні активи	5,70	6,20	17,90	0,00	0,20	0,50	11,70	-17,90	0,20	8,77	188,71	-100,00	x
3. ВСЬОГО АКТИВІВ	53,00	120,30	116,60	216,90	406,30	67,30	-3,70	100,30	189,40	126,98	-3,08	86,02	87,32

Динаміка структури активів підприємства

Показники	Обсяг, тис.грн.					Питома вага, %				
	2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018
1.2. Основні засоби	7,50	4,70	62,80	111,40	222,50	14,15	3,91	53,86	51,36	54,76
2.1. Запаси	20,70	2,80	22,10	17,70	89,20	39,06	2,33	18,95	8,16	21,95
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,00	0,00	2,10	2,10	19,00	0,00	0,00	1,80	0,97	4,68
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,00	5,70	0,00	0,70	11,50	0,00	4,74	0,00	0,32	2,83
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,50	74,30	4,90	2,00	27,00	2,83	61,76	4,20	0,92	6,65
2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	17,60	26,60	6,80	83,00	36,90	33,21	22,11	5,83	38,27	9,08
2.5. Інші оборотні активи	5,70	6,20	17,90	0,00	0,20	10,75	5,15	15,35	0,00	0,05
3. ВСЬОГО АКТИВІВ	53,00	120,30	116,60	216,90	406,30	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Динаміка обсягу та складу пасивів підприємства

Показники	Обсяг, тис.грн.					Абсолютна зміна, тис.грн.				Відносна зміна, тис.грн.			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
I. Власний капітал	-39,60	66,60	48,20	126,20	166,20	106,20	18,40	78,00	40,00	268,18	-27,63	161,83	31,70
Зареєстрований (пайовий) капітал	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-44,60	-51,40	-69,80	-51,80	-11,80	-6,80	18,40	18,00	40,00	15,25	35,80	-25,79	-77,22
Неоплачений капітал	0,00	113,00	113,00	173,00	173,00	113,00	0,00	60,00	0,00	x	0,00	53,10	0,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	92,60	53,70	68,40	90,70	240,10	-38,90	14,70	22,30	149,40	-42,01	27,37	32,60	164,72
Поточна кредиторська заборгованість за:													
товари, роботи, послуги	53,10	38,10	54,60	35,10	174,00	-15,00	16,50	-19,50	138,90	-28,25	43,31	-35,71	395,73
розрахунками з бюджетом	1,20	0,10	0,50	4,00	8,80	-1,10	0,40	3,50	4,80	-91,67	400,00	700,00	120,00
розрахунками зі страхування	1,20	0,90	0,00	0,00	0,00	-0,30	-0,90	0,00	0,00	-25,00	100,00	x	x
розрахунками з оплати праці	2,40	2,00	0,00	0,00	0,00	-0,40	-2,00	0,00	0,00	-16,67	100,00	x	x
Інші поточні зобов'язання	34,70	12,60	13,30	51,60	57,30	-22,10	0,70	38,30	5,70	-63,69	5,56	287,97	11,05
ВСЬОГО ПАСИВІВ	53,00	120,30	116,60	216,90	406,30	67,30	-3,70	100,30	189,40	126,98	-3,08	86,02	87,32

Динаміка структури пасивів підприємства

Показники	Питома вага, %				
	2014	2015	2016	2017	2018
I. Власний капітал	-74,72	55,36	41,34	58,18	40,91
Зареєстрований (пайовий) капітал	9,43	4,16	4,29	2,31	1,23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-84,15	-42,73	-59,86	-23,88	-2,90
Неоплачений капітал	0,00	93,93	96,91	79,76	42,58
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	174,72	44,64	58,66	41,82	59,09
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	100,19	31,67	46,83	16,18	42,83
розрахунками з бюджетом	2,26	0,08	0,43	1,84	2,17
розрахунками зі страхування	2,26	0,75	0,00	0,00	0,00
розрахунками з оплати праці	4,53	1,66	0,00	0,00	0,00
Інші поточні зобов'язання	65,47	10,47	11,41	23,79	14,10
ВСЬОГО ПАСИВІВ	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Міністерство освіти і науки України
Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу і аудиту

РЕФЕРАТ
ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

на тему:

Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Студентки 2 курсу, 5 групи
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

підпис

Гутенко Анжеліки
Володимирівни

Науковий керівник
канд. екон. наук.,
доцент кафедри фінансового
аналізу та аудиту

підпис

Міняйло Вікторія
Петрівна

Київ 2019

Реферат випускної кваліфікаційної роботи на тему: «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання» за матеріалами ТОВ «ПРАДОСЕРВІС».

Метою роботи є науково-теоретичне обґрунтування та розробка рекомендацій з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Зміст роботи включає в себе вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел і додатки.

У першому розділі роботи досліджується різні підходи науковців та нормативно-правових актів щодо визначення сутності фінансових результатів діяльності підприємства. Визначено основні завдання та особливості аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Розглянуто основні прийоми аналізу фінансової звітності. Також проаналізовано базове підприємство ТОВ «ПРАДОСЕРВІС». Аналіз організаційно-економічної характеристики ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» свідчить, що основними напрямками діяльності на сьогоднішній день є ремонт і технічне обслуговування автотранспортних засобів. Організаційна структура відповідає потребам економічного розвитку підприємства. Основними джерелами інформаційного забезпечення щодо аналізу показників фінансової діяльності є товарні накладні, дані аналітичного обліку, регламентовані форми звітності та бізнес-плани. З'ясовано, що ключовою передумовою оптимальної організації обліку є використання найбільш ефективною та раціональною форми бухгалтерського обліку, його технічної оснащеності.

У другому розділі здійснено огляд нормативно-правової бази, економічної літератури і періодичних видань з питань аналізу фінансової діяльності підприємства та його удосконалення, що дозволяє відмітити велику кількість публікацій, в яких розглядаються питання проведення аналізу, показників та нормативних значень. Проаналізувавши, можна стверджувати, що питання аналізу фінансової діяльності підприємства достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі. А ще, данна тема є досить обширною, адже, кожне підприємство здійснює фінансову діяльність, саме тому в законодавстві України цій темі присвячено стільки уваги.

У третьому розділі здійснено загальний аналіз фінансового стану ТОВ «ПРАДОСЕРВІС», а також, розглянуто такі показники фінансової стійкості: коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля), коефіцієнт долі чистого оборотного капіталу в оборотних активах, коефіцієнт реальної вартості основних засобів, коефіцієнт мобільності оборотних активів, показники рентабельності та платоспроможності. Проведено аналіз впливу факторів на зміну обсягу фінансових результатів підприємства, що дало змогу дослідити вплив кожного фактора на прибуток від реалізації.

Можна зробити висновок, за результатами дослідження, ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» не достатньо ефективно використовує інвестиції та оборотні кошти. Слід зазначити, що ТОВ «ПРАДОСЕРВІС» має продавати всю

продукцію, що застоюється на складах, щоб поліпшити матеріальне становище. Конкурентоспроможність на ринку збуту може бути досягнута за рахунок зниження виробничих витрат за рахунок впровадження нового обладнання, технологій, раціонального використання матеріалів і робочої сили та зменшення частки постійних витрат у собівартості наданих послуг, оскільки пряме скорочення виробничих витрат впливає на рентабельність компанії.

Пропонується збільшити суму прибутку підприємства, за рахунок рефінансування дебіторської заборгованості, оптимізації товарно-матеріальних запасів (шляхом встановлення нормативів запасів за методом техніко-економічних розрахунків); скорочення страхових, гарантійних та сезонних запасів на час виживання компанії в умовах фінансової кризи.

Зростанню обсягів наданих послуг слід приділяти значну увагу. Цьому має сприяти відповідна маркетингова політика (пошук нових, більш платоспроможних споживачів продукції, нових ринків збуту, розширення мережі збуту тощо). Необхідно розробити гнучку систему знижок та кредитів для оптових покупців, щоб перевірити ефективність організації та проведення сезонних знижок на продаж. Усі ці заходи збільшать продажі, що суттєво збільшить прибуток.

Необхідно розробити галузеві моделі оцінки фінансового стану компаній та адаптувати досвід фінансового аналізу за кордоном до внутрішніх економічних умов та надати керівництву реальну інформацію про фінансовий стан для прийняття ефективних управлінських рішень.

АНОТАЦІЯ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено організацію та методику аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Досліджено організаційну структуру та проаналізовано діяльність базового підприємства ТОВ «ПРАДОСЕРВІС». Надано рекомендації щодо покращення оцінки фінансових результатів.

Розглянуто мету, об'єкти та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Досліджена методика проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання та обґрунтовано пропозиції щодо їх удосконалення.

Ключові слова: аналіз, фінансові результати, суб'єкт господарювання.

SUMMARY

The final qualification work investigates the organization and methodology of analyzing the financial results of an entity. The organizational structure was investigated and the activity of the basic enterprise of PRADOSERVICE LLC was analyzed. Recommendations are given to improve the assessment of financial results.

The purpose, objects and information support of the analysis of financial results of the enterprise activity are considered. The method of analysis of financial results of the entity's activity is researched and the suggestions for their improvement are substantiated.

Keywords: analysis, financial results, entity.