

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**"ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО
ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ
ПОМИСЛОВОСТІ"**

Студента ІІ курсу 4м групи,
спеціальності 8071 "Облік і оподаткування"
спеціалізації "Фінансова аналітика"

Іванова

Юрія Олексійовича

Науковий керівник
д.е.н., професор

Назарова

Каріна Олександрівна

Гарант освітньої програми
"Фінансовва аналітика"
д.е.н., доцент

Гордополов

Володимир Юрійович

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Спеціальність "Облік і оподаткування"
Спеціалізація "Фінансова аналітика"

Затверджую

Зав. кафедри _____

К.О. Назарова

29 грудня 2020 р.

**Завдання
на випускний кваліфікаційний проект (роботу)
студента
ІВАНОВ ЮРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ**

1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи): Організація та методика аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості (на фактографічних матеріалах ТОВ "Органік ПРО").

Затверджена наказом ректора від 28. 12. 2020 р. № 3916.

2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи): 01.11. 2021 р.

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

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості.

Об'єктом дослідження є процес фінансового аналізу на ТОВ "Органік Про".

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень): діаграми та графіки динаміки основних показників діяльності ТОВ "Органік Про" з 2016 по 2020 роки; організаційно-інформаційна модель фінансового аналізу; графік документообігу документів, в яких формується інформація, що використовується в процесі фінансового аналізу.

5. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

**6. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи)-
перелік питань по розділах, що належить розробити:**

Вступ (актуальність, сутність та стан проблеми, актуальність теми, обґрунтувати необхідність її дослідження, мету, завдання, об'єкт, предмет, методи дослідження, зазначити науковців та практиків, які здійснили внесок у дослідження обраного напрямку).

Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.

1.1. Аналіз фінансового потенціалу в системі ефективного управління підприємства переробної промисловості.

1.2. Організація та планування аналізу фінансового потенціалу підприємства.

1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Органік Про".

Висновки до розділу 1.

Розділ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.

2.1. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питання аналізу фінансового потенціалу підприємства.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансового потенціалу підприємства.

2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового потенціалу підприємства.

Висновки до розділу 2.

Розділ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.

3.1. Аналіз фінансового потенціалу підприємства.

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансового потенціалу ТОВ "Органік Про".

Висновки до розділу 3.

Висновки та пропозиції.

Список використаних джерел.

Додатки.

7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Розробка плану дипломної магістерської роботи	06.01.21 р.	06.01.21 р.
2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	02.03.21 р.	02.03.21 р.
3	Подання наукової статті на кафедру	22.05.21 р.	22.05.21 р.
4	Написання 1 розділу дипломної магістерської роботи	21.06.21 р.	21.06.21 р.
5	Написання 2 розділу дипломної магістерської роботи	06.09.21 р.	06.09.21 р.
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	04.10.21 р.	04.10.21 р.
7	Написання вступу та висновків по дипломній магістерській роботі	11.10.21 р.	11.10.21 р.
8	Доопрацювання дипломної магістерської роботи згідно до зауважень наукового керівника	27.10.21 р.	27.10.21 р.
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.21 р.	01.11.21 р.
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	17.11.21 р.	17.11.21 р.
11	Попередній захист дипломної магістерської роботи	19.11.21 р.	19.11.21 р.

8. Дата видачі завдання

30 грудня 2020 р.

Керівник роботи (проекту)

К. О. Назарова

Гарант освітньої програми

В.Ю. Гордополов

Завдання прийняла до виконання студент магістеріуму

Ю.О. Іванов

Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувач вищої освіти Іванов Юрій Олексійович виконав випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему: "Організація та методика фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості". Представлене науково-практичного дослідження було проведено на фактографічних матеріалах ТОВ "Органік Про" за п'ять років.

Загалом, як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам Вищої школи та Методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт КНТЕУ. Здобувач вищої освіти зумів показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з бухгалтерського обліку та фінансового аналізу, отримані впродовж навчання в КНТЕУ.

Юрій Олексійович висвітлив особливості організації та методики фінансового аналізу підприємства переробної промисловості, проаналізував фінансові результати діяльності підприємства за п'ять років, виявив позитивні та негативні відхилення й тенденції, "слабкі місця", які було виявлено в ході проведення фінансового аналізу, опрацював та оцінив достатню кількість нормативно-правових інформаційних джерел та спеціальної, фахової літератури з обраного напрямку дослідження (як текстові, так і електронні). Відповідно, впродовж основного тексту студент робив на них посилання.

Здобувач розкрив існуючу методику аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості, вказав особливості його проведення та застосування результатів в умовах диджиталізації.

Незважаючи на наявність обов'язкових складових, в роботі наявні окремі недоліки несуттєвого характеру, які не знижують якість роботи.

Керівник _____

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу.

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

Здобувач вищої освіти Іванов Ю.О. може бути допущений до захисту випускної кваліфікаційної роботи в екзаменаційній комісії.

Представлена робота заслуговує на позитивну оцінку.

Завідувач кафедри

_____ д.е.н., проф. **К.О. Назарова**

Гарант магістерської програми

_____ д.е.н., доц. **В.Ю. Гордополов**

25.10.21

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.....	9
1.1. Облік та аналіз фінансового потенціалу в системі ефективного управління підприємства переробної промисловості.....	9
1.2. Організація та планування аналізу та аудиту фінансового потенціалу підприємства.....	15
1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Органік Про".....	20
Висновки до розділу 1.....	25
Розділ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	26
2.1. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питання аналізу фінансового потенціалу підприємства.....	26
2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансового потенціалу підприємства.....	30
2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового потенціалу підприємства.....	34
Висновки до розділу 2.....	39
Розділ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	40
3.1. Аналіз фінансового потенціалу підприємства.....	40
3.2. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансового потенціалу ТОВ "Органік Про".....	46
Висновки до розділу 3.	
Висновки та пропозиції.....	51
Список використаних джерел.....	52
Додатки.....	

ВСТУП

В умовах відкритої економіки фінансовий потенціал підприємства переробної промисловості розкриває не лише ступінь його життєдіяльності, а й потужність чинників розвитку, яка акумулюється в його стійкості. Стабільність та надійність фінансового потенціалу підприємства виявляється у ритмічності виробництва продукції, послуг, які мають сталий попит, у міцному становищі підприємства на ринку, високому рівні матеріально-технічної оснащеності виробництва та відтворення, застосуванні know how, налагодженості та ритмічності обороту основного та оборотного капіталів, ефективності господарських і фінансових операцій, незначному ступені ризику в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності тощо.

Ефективне управління ресурсами підприємства переробної промисловості має ґрунтуватись на результатах аналізу фінансового потенціалу та його прогнозуванні в умовах кон'юнктури ринкового попиту й пропозиції.

Сучасний ринок охоплює значну кількість підприємств сфери матеріального виробництва, переробної промисловості. Об'єднує усі ці підприємства така спільна риса, як те, що вони формують і використовують фінансові ресурси. Кожне підприємство спрямоване на ефективне використання фінансових ресурсів. Оцінити ефективність господарювання конкретного промислового підприємства можна, зіставляючи фінансові показники, на основі чого можна скласти уявлення про фінансовий потенціал підприємства (провести фінансовий аналіз).

Фінансовий потенціал підприємства переробної промисловості є основою його благополуччя, тому його фінансовий аналіз набуває дедалі більшого значення для сучасного менеджменту вищої та середньої ланки. Для досягнення успіху в ринкових умовах господарювання підприємству необхідно мати точне уявлення, об'єктивну інформацію, про стан та розвиток низки економічних явищ. Усі процеси та явища повинні бути чітко

описані, узагальнені, обов'язково у взаємозв'язку, взаємозалежності і взаємообумовленості. Такий імператив аналітичної роботи, як аналіз фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості, набуває дедалі більшого значення для сучасних керівників та інших користувачів інформації (як професійних, так і непрофесійних).

Метою випускної кваліфікаційної роботи є вивчення стану та розробка заходів щодо удосконалення аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості.

Мета дослідження може бути досягнута шляхом реалізації низки таких завдань:

- ✓ дослідити організації аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості;
- ✓ провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питання аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості;
- ✓ розробити організаційно-інформаційну модель аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості;
- ✓ дослідити методику аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості;
- ✓ розробити пропозиції з удосконалення аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості.

Об'єктом дослідження даної роботи є процес аналізу фінансового потенціалу ТОВ "Органік Про" на основі вивчення його звітності за період з 2016-2020 рр.

Предмет дослідження- теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.

1.1. Аналіз фінансового потенціалу в системі ефективного управління підприємства переробної промисловості

В умовах відкритої економіки ефективність управління виробничим підприємством значною мірою визначається рівнем його організації та якістю інформаційного забезпечення. У системі інформаційного забезпечення важливе значення мають дані бухгалтерського обліку, а звітність забезпечує достовірне надання інформації про фінансовий потенціал підприємства. Для того, щоб забезпечити виживання підприємства, управлінському персоналу необхідно постійно стежити за ситуацією на ринку, безпомилково оцінювати фінансовий потенціал як свого підприємства, так і його потенційних контрагентів, що існують, а також забезпечувати високу конкурентоспроможність своєї продукції.

Поняття фінансового потенціалу доволі часто переплітається з поняттям фінансового стану підприємства. Дослідженням сутності фінансового потенціалу підприємства займалось досить багато вітчизняних вчених економістів таких, як Абалкін Л.Ц. [27], Будіщева І.О. [36], Головкова Л.С. [42], Горбунов Е.П. [44], Лапін Є.В. [66], Петрович Й.М. [36], Попов Є.В. [89], Рєпіна І.М. [102], Самоукін Л.І. [92], Федонін О.С. [102], Хомяков В.І. [104]. В етимологічному значенні термін "потенціал" походить від латинського *potentia* і означає "потужність, сила". Тлумачний словник української мови трактує термін "потенціал" як: "приховані здатності, сили для якої-небудь діяльності, що можуть виявитись за певних умов". Можна виділити чотири основні підходи до розуміння суті фінансового потенціалу, які класифіковано за результатами аналізу наукових видань (табл.1.1). Можна виділити чотири підходи до розуміння суті фінансового потенціалу, які класифіковано за результатами аналізу наукових видань.

Таблиця 1.1

Інваріантність поняття потенціалу підприємства

Автор [джерело]	Визначення поняття
Абалкін Л.І. [1]	Потенціал – це узагальнена збірна характеристика ресурсів, прив'язана до місця і часу
Лапін Є.В. [5]	Фінансовий потенціал підприємства – максимально можливий обсяг виробництва матеріальних благ і послуг в умовах, що забезпечують найбільш ефективне використання за часом і продуктивністю наявних економічних ресурсів
Хомяков В.І. [9]	Потенціал – це джерела, можливості, засоби. Запаси, які можуть бути приведеними в дію, використанні для вирішення якоїсь задачі, досягнення певної цілі, можливості окремої особи, суспільства, держави, підприємства в певній галузі
Петрович І.М., Будіщева І.О. [2]	Потенціал – це сукупність економічних ресурсів і виробничих можливостей фірми, які можуть бути використані для досягнення цілей фірми
Федонін О.С., Рєпіна І.М. [7]	Потенціал – це наявність у кого-небудь (будь то окремо взята людина, первинний робочий колектив, суспільство в цілому) прихованих можливостей які ще не виявились, або здатності діяти у відповідних сферах
Самоукін Л.І. [8]	Виробничі відносини, які виникають між окремими бітниками, трудовими колективами, а також управлінським апаратом щодо повного використання їхніх здібностей зі створення матеріальних благ і послуг
Горбунов Е.П. [4]	Фінансовий потенціал – це сума потенціалів трудового, природного і виробничих ресурсів

До складу потенціалу підприємства входить багато елементів. Для їх вивчення необхідно здійснити класифікацію потенціалу за різними ознаками. Так, наприклад, Овдiєнко В.Н. та Котлов В.А. виділяють чотири класифікаційні ознаки фінансового потенціалу: належність до сфери суспільного виробництва (виробничий та невиробничий потенціал); рівень, який досягнуто (нормативний, реальний, стратегічний потенціал); зміст (потенціал в натурально-речовинній формі та у вартісних вимірах); ресурсну структуру (трудоий потенціал, потенціал основних фондів та потенціал матеріальних ресурсів) [84].

Федонін О.С., Рєпіна І.М., Олексик О.І. пропонують власну класифікацію, згідно якої виділяють вісім класифікаційних ознак: за рівнем абстрагованості (потенціал людства, природний, економічний, соціокультурний, психофізіологічний); залежно від рівня агрегатованості оцінки (потенціал світового господарства, національної економіки,

галузевої, регіональної, територіальної, добровільних об'єднань, підприємств, структурних підрозділів, операційних (виробничих) дільниць та окремих робочих місць); за галузевою ознакою (промисловий, транспортно-комунікаційний, науковий, будівельний, сільськогосподарський, сфери обслуговування тощо); за елементним складом (потенціал основних виробничих фондів (засобів), потенціал оборотних фондів (засобів), земельний, інформаційний, технологічний, кадровий (трудова) тощо); за спектром врахованих можливостей (внутрішньо системний, зовнішній (ринковий)); за функціональною сферою виникнення (виробничий, маркетинговий, фінансовий, науково-технічний, інфраструктурний та ін.); з огляду на спрямованість діяльності підприємства (експортний, імпортовий); за мірою реалізації потенціалу (фактичний (досягнутий, реалізований), перспективний (вектор розвитку) [102].

Таким чином, немає єдиного уявлення про структуру потенціалу, оскільки є декілька його проявів. Протягом багатьох років накопичено багатий інструментарій для оцінки ринкових, виробничих, фінансових можливостей підприємства, але відчувається, що не вистачає повноти охоплення та систематизованого підходу до елементів структури економічного потенціалу, при цьому повинна зберігатись мінімальна кількість компонентів. Існує кілька можливих підходів до структуризації потенціалу підприємства (рис. 1.1).

Облік, аналіз та контроль – складові частини системи управління. Тому всі питання, які необхідно вирішувати при удосконаленні управління, повною мірою відносяться до бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. Не можна удосконалити систему управління, не удосконалюючи систему бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. Варто підкреслити, що облік є ключовою функцією управління. Відображаючи реальні процеси господарювання, облік характеризує фінансово-економічний стан господарювання і є основою для планування його майбутньої діяльності.



Рис. 1.1 Модульна система структуризації потенціалу виробничого підприємства

Система управління підприємством - це сукупність трьох підсистем: власне системи управління, системи, що управляються та інформаційної системи. Інформаційна система управління включає всі види обліку, що створюють масив управлінської інформації, котрий характеризує стан системи, що управляється, та виконання управлінських рішень. Управлінська інформація аналізується, і відповідно до результату аналізу готуються проекти управлінських рішень, які передаються в систему управління.

У системі, що управляє, проекти управлінських рішень разом з іншою інформацією використовуються відповідно до загальних функцій управління для формування управлінських рішень, які передаються на об'єкт управління (системи що управляються) та забезпечується контроль за їх виконанням.

Фінансовий аналіз займає важливе місце в інформаційній підсистемі управління для економічного обґрунтування управлінських рішень і контролю за їх виконанням. Для підготовки та прийняття ефективних управлінських рішень необхідно своєчасно одержати вичерпну інформацію про внутрішні й зовнішні умови діяльності об'єкта управління. В процесі управління фінансовим потенціалом підприємства виділяють такі етапи, як :

- збір і обробка інформації;
- фінансовий аналіз фінансового потенціалу та визначення можливостей їх покращення;
- прийняття управлінських рішень.

Отже, фінансовий аналіз в системі управління фінансовим потенціалом підприємства – це важливий проміжний етап між збором, обробкою інформації і прийняттям управлінських рішень. Фінансовий аналіз пов'язаний з усіма функціями управління, в цьому і полягає його особлива роль. Слід розрізняти фінансовий аналіз як науку та як функцію управління. Фінансовий аналіз як наука служить розробці методології і проведення аналізу. А Фінансовий аналіз як функція управління полягає в організації такої системи управління, яка забезпечувала б найбільш ефективний рівень господарювання. Зміст економічного аналізу включає такі елементи, які в упорядкованій сукупності забезпечують виконання виробничої програми підприємства.

Елементами економічного аналізу є :

- з'ясування конкретних задач аналізу;
- вивчення причинно-наслідкових зв'язків об'єкта та побудова факторної системи;
- дослідження характеру причинно-наслідкових зв'язків і вибір методів і прийомів аналізу ;
- з'ясування напряму і розміру впливу факторів на зміну результативного показника;
- вивчення сприятливих умов дії факторів;

- розробка і прийняття управлінських рішень.

Отже, фінансовий аналіз є одним з важливих елементів управління, який дозволяє підвищити рівень обґрунтування управлінських рішень.

Облік, аналіз та аудит фінансового потенціалу підприємства засновується на цілій системі показників, характеризує структуру джерел формування капіталу і його розміщення, рівновагу між активами підприємства і джерелами їх формування, ефективність і інтенсивність використання капіталу, платоспроможність і кредитоспроможність підприємства, його інвестиційну привабливість. З цією метою вивчається динаміка кожного показника, проводяться зіставлення зі середніми і нормативними значеннями по галузі.

Завдання обліку на підприємствах складається в кількісній оцінці кожного фактори і визначенні його ролі в загальному фінансовому стані. Завдяки цьому факторний аналіз облікових результатів стає важливою передумовою вмілого управління прибутком підприємства. Знаючи, з яких елементів складається прибуток, можна посилити позитивні тенденції в його рості та затримати або нейтралізувати ті з них, які являються негативними або небажаними. До того ж слід відмітити, що облік фінансового потенціалу як важіль в управлінні економікою не тільки пасивно відображає фактори, що їх формують, але і активно, у вигляді зворотного зв'язку, впливають на процес господарювання.

Облік діяльності підприємства призводить до визначення сильних і слабих сторін бізнесу, фінансових можливостей, цілей і стратегій в області експансії на ринку, цінової політики, дозволить передбачити можливості поведінки і вибрати найбільш прийнятні способи боротьби по відношенню у конкурентів нині на ринку.

Роль обліку, аналізу та аудиту в управлінні фінансовим потенціалом підприємства з кожним роком зростає. Це зумовлене різними обставинами: зростанням вартості продукції, необхідністю неухильного підвищення ефективності надання послуг; створенням нових форм господарювання

тощо. В цих умовах керівник підприємства не може розраховувати тільки на свою інтуїцію. Управлінські рішення і дії сьогодні повинні бути засновані на точних розрахунках, глибокому і всебічному економічному аналізі, який проводиться на основі даних бухгалтерського обліку. Вони повинні бути науково обґрунтованими, мотивованими, оптимальними. Жоден організаційний, технічний і технологічний захід не повинен здійснюватися доти, поки не обґрунтована його економічна доцільність.

Недооцінка ролі обліку, аналізу та аудиту фінансового потенціалу, помилки в планах і управлінських діях в сучасних умовах приносять чутливі втрати. І навпаки, ті підприємства, на яких серйозно відносяться до економічного аналізу, мають хороші результати, високу економічну ефективність.

Таким чином, в сучасних умовах розвитку ринкових відносин в Україні, значення аудиту, аналізу та оцінки фінансового потенціалу підприємства важко переоцінити, оскільки саме вони є тією базою, на якій будується розробка фінансової політики підприємства. За результатами аналізу фінансового потенціалу можливо передбачити певні майбутні економічні вигоди підприємства та отримати найбільші ефективні управлінські рішення для їх досягнення. Що дає підставу вважати аналіз та оцінку фінансового потенціалу важливою складовою у фінансово-господарській діяльності підприємства.

1.2. Організація та планування аналізу та аудиту фінансового потенціалу підприємства

Найважливішим етапом аудиту є планування, на якому аудитор формує попередню думку щодо об'єктів перевірки (систем внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку клієнта), оцінює обсяг необхідних доказів, визначає зони найбільшого ризику і розробляє процедури тестування. Більш детально процес планування представлений на рис. 1.2.

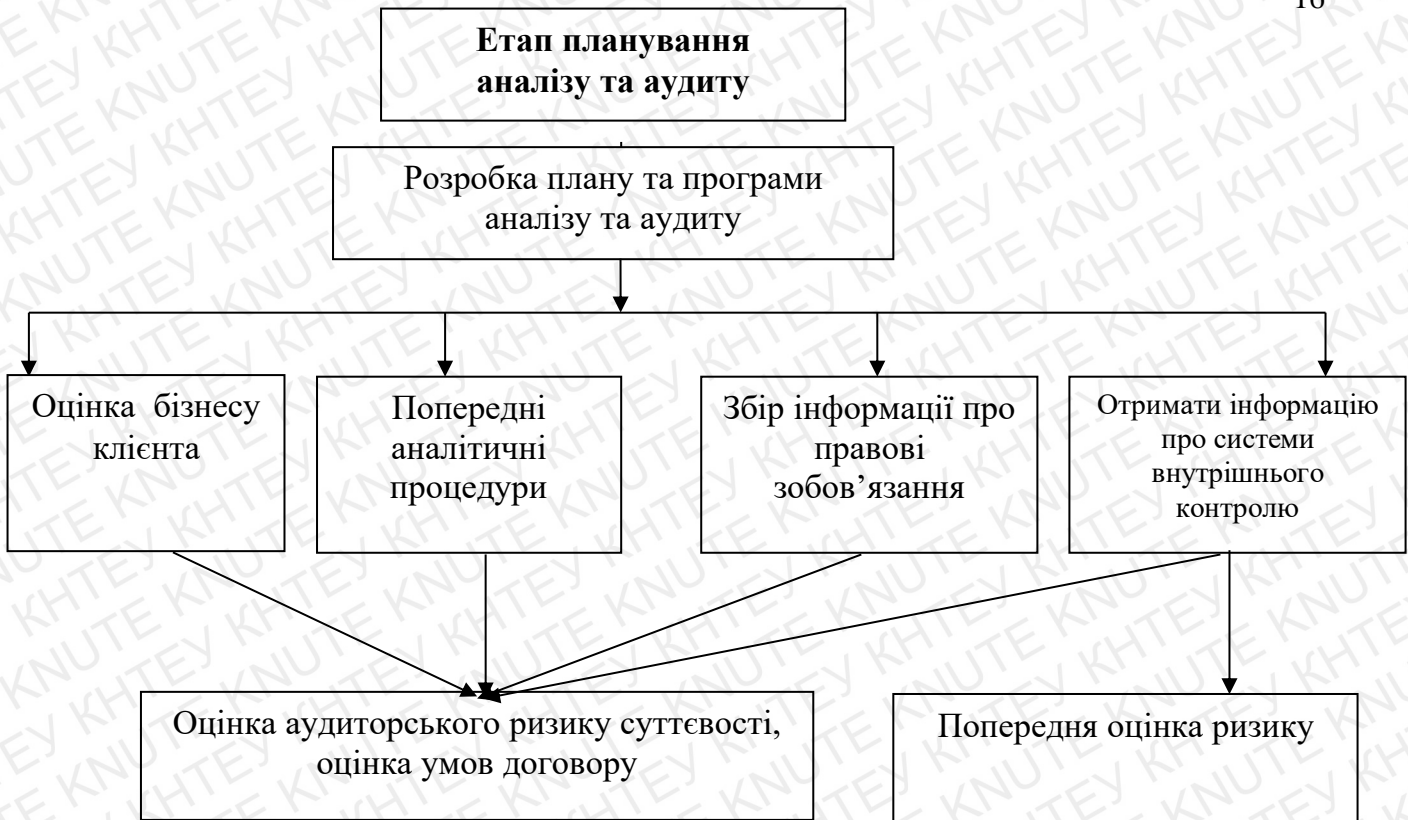


Рис. 1.2. Основні етапи процесу планування аналізу та аудиту

**Систематизовано автором на основі практики ТОВ "Органік Про"*

Перший етап процесу аналізу та аудиту – планування – є одним з найважливіших етапів аудиту, метою якого є надання ефективних економічних послуг у визначений проміжок часу, зосередження уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту, та виявлення проблем, які необхідно перевіряти як найретельніше. Іншими словами, планування – це процес, який дає можливість найбільш раціонально виконати аудит і одночасно зменшити ризик невиявлення найсуттєвіших моментів діяльності клієнта.

На цьому етапі здійснюється збір і оцінка інформації про клієнта, про систему внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку клієнта, попередня оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності та пов'язаної з нею інформації. Попередня робота на етапі планування передбачає оцінку аудиторського ризику та його складових, оцінку суттєвості, проведення попередніх аналітичних процедур, огляд звітів за минулий рік і проміжних

звітів, перевірку зіставлення показників окремих форм звітності між собою. Результатом даного етапу є вибір підходу до перевірки: системно-орієнтований (із перевіркою системи внутрішнього контролю клієнта) або підтверджуючий (безпосередньо перевірка фінансової звітності). На основі отриманих результатів розробляється загальний план і програма аудиту фінансової звітності.

При проведенні аудиту аудитор керується Міжнародними стандартами аудиту [12]. З метою ефективного проведення перевірки аудитор планує свою роботу. Під плануванням розуміється розробка загальної стратегії та детального підходу до очікуваного характеру, часу та обсягу аудиту. Обсяг планування залежить від масштабності діяльності суб'єкта перевірки, складності майбутньої перевірки, досвіду роботи аудитора в цілому та зокрема з даним клієнтом, знання аудитором особливостей бізнесу клієнта.

Хоча підприємство згідно Закону України "Про аудит фінансової звітності діяльність та аудиторську діяльність" не підпадає під обов'язкове проведення аудиту, все ж таки аудит є необхідним [6]. На ТОВ "Органік Про" аудит проводився кожного року, починаючи з 2006 року. Так як здійснювався приватний аудит, він провадився одним і тим же аудитором. За цей час суттєвих порушень на ТОВ "Органік Про" виявлено не було. Завдання аудиту деталізують його мету (табл.1.2).

Таблиця 1.2.

Складові стратегії та зміст процесу планування аналізу та аудиту

Складові стратегії планування	Зміст процесу планування
Мета планування	Визначення проблем і напрямків перевірки, що вимагають особливої уваги і глибокого вивчення
Процедури	Визначення процедур вивчення конкретних питань
Правила і прийоми	Методики здійснення аудиторських процедур
Загальне керівництво діями	Процес контролю за ходом перевірки, виконання графіка, роботою асистентів і т.д.
Прийняття рішень	Прийняття рішень про призначення співробітників, залучення консультантів, фахівців-експертів, визначення термінів перевірки окремих розділів тощо

*Систематизовано автором за [12]

Програма аудиту – це набір інструкцій для асистентів аудитора, що виконують аудиторську перевірку, а також засіб контролю за виконання роботи. При розробці програм необхідно весь час орієнтуватися на мету аудиту. Вона формується, виходячи з якісних аспектів фінансової звітності – твердження керівництва, які чітко виражені або припускаються у фінансовій звітності (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Категорії тверджень керівництва підприємства

Категорія тверджень керівництва	Твердження керівництва
Наявність чи існування	Активи, зобов'язання і власний капітал, включені в бухгалтерський баланс, дійсно існують
Повнота	Включено всі операції і рахунки, що повинні бути у фінансовій звітності
Права й обов'язки	Активи та зобов'язання визнано на певну дату відповідно до встановлених вимог
Оцінка	Активи, зобов'язання, рахунки доходів і витрат оцінені відповідно до встановлених вимог
Представлення і розкриття	Статті фінансової звітності розкрито, класифіковано й описано відповідно до встановлених вимог

Для фінансового аналітика важливо, що аналітичні процедури на стадії планування використовуються для виявлення операцій і рахунків, які можуть містити порушення (помилки). Тому необхідно здійснити огляд статутних документів, протоколів зборів, укладених договорів; визначити порядок окремих положень, що відносяться до нарахування дивідендів; випуску акцій, дозволів на кредит, оплати керівників тощо.

Отже, не лише фінансовий аналітик, а й аудитор виступає одночасно як менеджер, аналітик і стратег, який повинен із достатнім рівнем обґрунтованості дати оцінку отриманим результатам розуміння бізнесу клієнта. Уся інформація, одержана на цьому етапі планування повинна бути задокументована у робочих документах, оскільки є підставою для оцінки аудиторського ризику. Узагальнену таким чином інформацію використовують для складання загального плану й програми аудиту. Згідно МСА 300 "Планування", п.8 аудитор повинен розробити та документально

оформити загальний план аудиторської перевірки, описавши очікуваний обсяг і ведення аудиторської перевірки [26].

Програму аудиту, як і план, необхідно переглядати в ході перевірки (якщо це необхідно). В ній оцінюється ризик внутрішнього контролю та ризик невиявлення суттєвих помилок у звітності. Усвідомлення того, що таке аудиторський ризик, необхідно почати з визначення поняття "суттєвість". Суттєвість визначається МСА 320 "Суттєвість в аудиті", Законом України "Про аудиторську діяльність", П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Листом Міністерства фінансів України "Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності" [26, 5, 6, 8].

Оцінка суттєвості є предметом професійного судження аудитора. Допустимий граничний рівень суттєвості встановлюється аудитором під час розробки загального плану з метою виявлення суттєвих (з кількісної точки зору) викривлень. Рівень суттєвості залежить від особливостей клієнта: галузі функціонування, розмір підприємства, сума прибутку до оподаткування, вартість оборотних активів, сума валюти балансу, кредиторська заборгованість та ін. Рівень суттєвості ТОВ "Органік Про" розрахований. Поняття суттєвості та аудиторського ризику щільно пов'язане з МСА 240 "Шахрайство і помилки". Аудиторський ризик знаходить прояв у тому, що аудитор може висловити невідповідну дійсності думку у випадках, коли у фінансовій звітності містяться істотні перекручення. Фінансовий аналіз є одним з ключових інструментів виявлення таких перекручень.

Отже, ретельне планування перевірки дасть змогу аудитору без додаткових зусиль зібрати максимально надійні докази, які дозволять йому сформулювати думку про достовірність фінансової звітності та відповідність її фактичному стану справ, що склалися на підприємстві, при мінімальних витратах на проведення перевірки.

1.3. Організаційно – економічна характеристика ТОВ "Органік Про"

Для досягнення визначеної Статутом мети виробниче підприємство самостійно планує господарські та фінансові напрямки своєї діяльності і здійснює її в будь-яких формах, що не суперечать і відповідають предмету діяльності Товариства. Товариство створене на власності учасників. Майно Товариства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, що належать Товариству на праві власності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів діяльності Товариства є чистий прибуток. Звітність будується на відображенні фінансово-господарської діяльності згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та П(С)БО. Логічним, на підприємстві організувати службу внутрішнього контролю, так як це є однією з умов для отримання гарних результатів роботи. Удосконалення бухгалтерського обліку є необхідним для підвищення ефективності раціонального використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів (табл.1.4; рис. 1.3.).

Таблиця 1.4.

Динаміка ресурсів ТОВ "Органік Про" за 2016 - 2020 рр.

№ з/п	Показники	Роки			Відхилення			
		2016	2019	2020	2019 р. від 2016 р.		2020 р. від 2019 р.	
					абс.	відн. (%)	абс.	відн. (%)
1	Основні засоби, тис.грн.	1430,3	681,1	757,7	-749,2	-52,38	76,6	11,25
2	Нематеріальні активи, тис.грн.	9,1	22,2	23,6	13,1	143,96	1,4	6,31
3	Середня вартість активів, тис.грн.	6875,4	3437,7	3271,9	-3437,7	-50,00	-165,8	-4,82
4	Середня вартість власного капіталу, тис.грн.	2265,7	1078,9	1043	-1186,8	-52,38	-35,9	-3,33
5	Фондовіддача, тис. грн.	2,30	1,73	3,95	-0,57	-24,78	2,22	128,32
6	Продуктивність праці	80,68	37,68	89,14	-43	-53,30	51,46	136,57
7	Оборотність оборотних активів	1,2	2,8	3,3	1,6	133,33	0,5	17,86

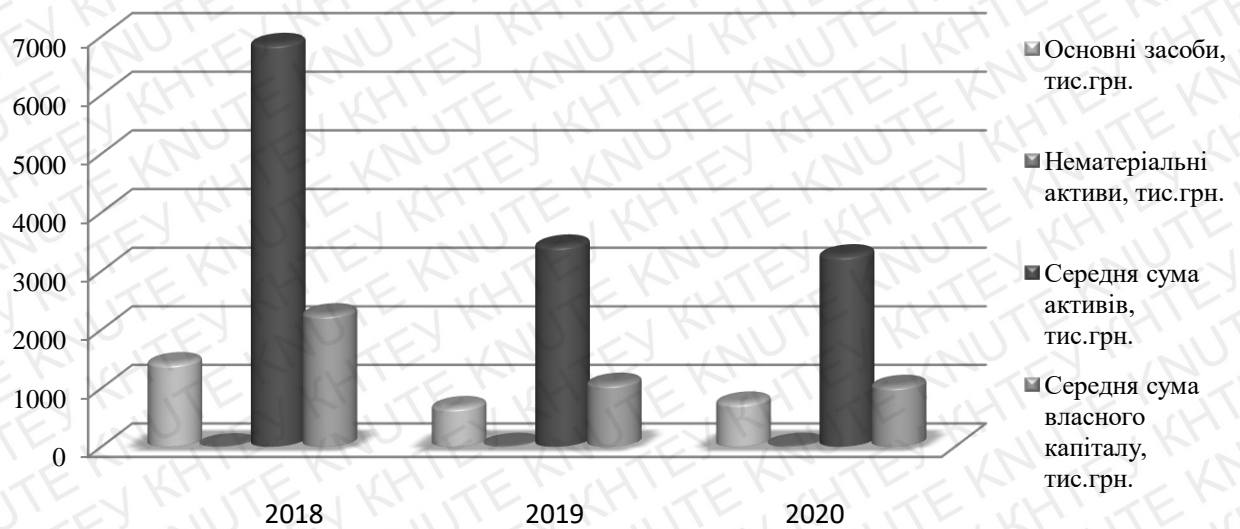


Рис. 1.3. Динаміка ресурсів ТОВ "Органік Про" за 2016 - 2020 рр.

З наведених вище даних видно, що за останні 2 роки ресурсний потенціал підприємства значно зменшився. Так, основні засоби в 2020 році порівняно з 2019 роком зменшились на 749,2 тис. грн. (52,38%), середня сума активів в 2020 році склала 3271,9 тис. грн., що на 165,8 тис. грн. (4,82%) менше ніж в 2019 році. Сума власного капіталу також постійно зменшується – в 2019 році порівняно з 2016 роком вона знизилась на 1186,8 тис. грн. (52,38%), а у 2020 році порівняно з 2019 роком – на 35,9 тис. грн. (3,33%). В той же час нематеріальні активи постійно збільшуються протягом досліджуваного періоду: в 2020 році вони склали 23,6 тис. грн., що на 1,4 тис. грн. (6,31%) більше за 2019 році (табл. 1.5. і рис. 1.4).

Проаналізувавши зміну показників, можна побачити, що дохід (виручка) від реалізації продукції у 2019 році зменшилася у порівнянні з 2016 роком на 2116,1 тис. грн. або 64,29%, але у 2020 в порівнянні з 2019 роком збільшилася на 1816,4 тис. грн. або 154,5%. Теж саме сталося і з валовим прибутком, який у 2019 році у порівнянні з 2016 роком зменшився на 1162,0 тис. грн. або 72,85%, але збільшився на 382,0 тис. грн. або 88,2% у порівнянні з 2019 роком, але разом з цим значно зменшується обсяг чистого прибутку, а в 2020 році підприємство замість отримання прибутків несе значні збитки.

Отримані збитки є наслідком зменшення доходів та збільшення витрат діяльності. Про це свідчать такі дані: у 2020 р. ТОВ "Органік Про" отримало збиток у розмірі 162,1 тис. грн., що у порівнянні з 2019 роком абсолютне зменшення склало 268,2 тис.грн., а у 2019р. чистий прибуток у порівнянні з 2016 р. на 560,9 тис.грн. (84,09%). Разом з тим, рівень валового прибутку у 2020 році зменшився у порівнянні з 2019р. на 9,6%, відповідно; а рівень витрат операційної діяльності у 2020 р. зменшився у порівнянні з 2019р. на 5,1%, тобто темп зменшення валового прибутку випереджає темп зменшення витрат, що є негативним для діяльності виробничого підприємства. Але у той же час значно зменшується обсяг чистого прибутку, у 2020 році підприємство несе значних збитків, що є наслідком зменшення доходів та збільшення витрат діяльності. Про це свідчать: у 2020 р. ТОВ "Органік Про" отримало збиток у розмірі 162,1 тис. грн., що у порівнянні з 2019 роком абсолютне зменшення склало 268,2 тис.грн., а у 2019р. чистий прибуток (в порівнянні з 2016 р)- на 560,9 тис.грн. (84,09%).

Разом з тим, рівень валового прибутку у 2020 році зменшився у порівнянні з 2019р. на 9,6% відповідно; а рівень витрат операційної діяльності у 2020р. зменшився у порівнянні з 2019 р на 5,1%,. Це означає, що зменшення валового прибутку випереджає темп зменшення витрат, що є негативним для діяльності підприємства.

Таблиця 1.5

Динаміка основних фінансових показників діяльності ТОВ "Органік Про" за 2016 - 2020 рр.

№ з/п	Показники	Роки			Відхилення			
		2016	2019	2020	2019 р. від 2016 р.		2020 р. від 2019 р.	
					абс.	відн. (%)	абс.	відн. (%)
1	Дохід від реалізації, тис.грн.	3291,7	1175,6	2992	-2116,1	-64,29	1816,4	154,51
2	Чистий дохід від реалізації, тис.грн.	2743,1	979,7	2495,9	-1763,4	-64,28	1516,2	154,76
3	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн.	1148,1	546,7	1680,9	-601,4	-52,38	1134,2	207,46
4	Валовий прибуток, тис.грн.	1595	433	815	-1162	-72,85	382	88,22
5	Рівень валового прибутку, %	48,5	36,8	27,2	-11,7	-24,12	-9,6	-26,09
6	Інші операційні доходи, тис.грн.	74,6	58	96,3	-16,6	-22,25	38,3	66,03
7	Інші операційні витрати, тис.грн.	116,8	96,5	316,4	-20,3	-17,38	219,9	227,88
8	Рівень витрат операційної діяльності, %	29,1	34,4	29,3	5,3	18,21	-5,1	-14,83
9	Інші доходи, тис.грн.	88,5	70,4	32,6	-	-	-	-
10	Інші витрати, тис.грн.	133,3	110,2	228,9	-18,1	-20,45	-37,8	-53,69
11	Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування, тис.грн.	667	106,1	-162,1	-23,1	-17,33	118,7	107,71
12	Чистий прибуток, тис.грн.	466,9	74,8	-162,1	-560,9	-84,09	-268,2	-252,78

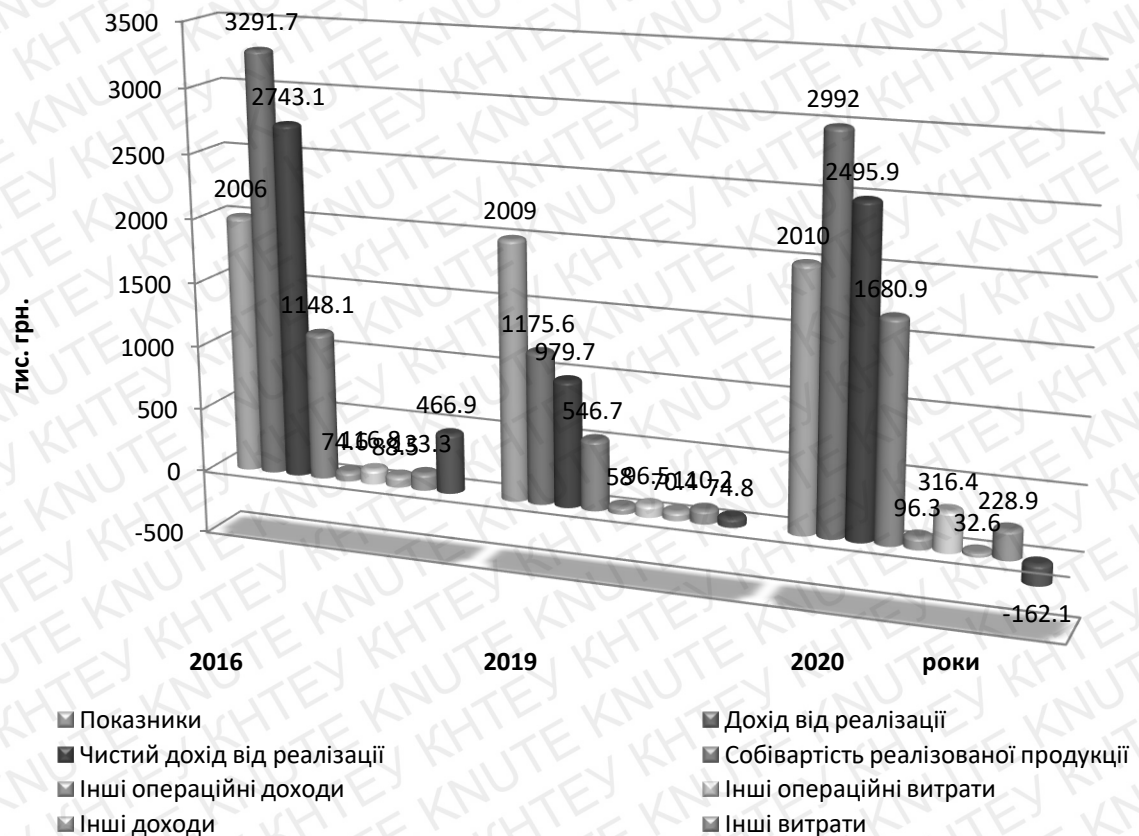


Рис. 1.5. Динаміка основних фінансових показників діяльності ТОВ "Органік Про" у 2016 - 2020 роках.

Таким чином, наведені результати фінансового аналізу свідчать про не досить ефективну фінансово-господарську діяльність підприємства. На наш погляд, це сталося внаслідок зменшення в досліджуваній період ресурсного потенціалу підприємства: зменшуються всі види активів (окрім нематеріальних активів), кількість робітників підприємства.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

В умовах відкритої економіки фінансовий потенціал підприємства переробної промисловості розкриває не лише ступінь його життєдіяльності, а й потужність чинників розвитку, яка акумулюється в його стійкості. Стабільність та надійність фінансового потенціалу підприємства виявляється у ритмічності виробництва продукції, послуг, які мають сталий попит, у міцному становищі підприємства на ринку, високому рівні матеріально-технічної оснащеності виробництва та відтворення, застосуванні know how, налагодженості та ритмічності обороту основного та оборотного капіталів, ефективності господарських і фінансових операцій, незначному ступені ризику в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності тощо.

Актуальність аналізу фінансового потенціалу промислового підприємства обумовлюється зростаючими потребами в аналітичній інформації про роботу підприємства (з боку різних категорій користувачів інформації). Але вона цим не вичерпується, все більше зростаючі вимоги до якості таких даних, а відповідно і аналітичної роботи, її обсягів. Завдання підприємств переробної промисловості, специфіка їх організації та функціонування потребують аналізу та оцінки, в першу чергу, їх фінансового потенціалу.

В умовах високої конкуренції за ринки та споживачів, яка особливо наочно проявляється в умовах відкритої економіки, для користувачів інформації (у першу чергу, професійних- власників, CEO, менеджерів підприємства переробної промисловості) надзвичайно затребуваною є якісна, обґрунтована та доведена інформація про фінансовий потенціал підприємства.

Фінансовий потенціал виробничого підприємства повинен досліджуватися не лише фінансовими аналітиками, але й аудиторами- з метою надання максимально об'єктивної інформації про стан фінансової складової економічного потенціалу.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.

2.1. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питання аналізу фінансового потенціалу підприємства

Аналіз фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості базується, серед іншого, на його нормативно-правовому забезпеченні. (табл.2.1).

Таблиця 2.1

Характеристика нормативних документів, які використовує фінансовий аналітик в процесі аналізу фінансового потенціалу підприємства

№ з/п	Найменування документа	Ким і коли затверджений	Використання в аналізі та контролі
1	2	3	4
1.	Господарський кодекс України	Постанова Верховної Ради України від 16.01.03р. №436	визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
2.	Цивільний кодекс України	Постанова Верховної Ради України від 16.01.2003 р. № 437	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.
3.	Податковий кодекс України	Постановою Верховної Ради України №1577-12 від 19.09.91р. зі змінами та доповненнями	Визначає поняття і види господарських товариств, правила їх створення, діяльності, а також права і обов'язки їх учасників та засновників.
4	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Постанова Верховної Ради України від 16.07.99р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями	При дослідженні питань відповідності чинному законодавству порядку ведення обліку господарських операцій.
5	Міжнародні стандарти аудиту	Аудиторською Палатою України.-18.04.2006 року; чинні- редакція 2018 року видання.	Описують на основі єдиної методологічної бази принципи здійснення аудиту з метою вироблення однозначного розуміння його ролі, значення, цілей та завдань, механізмів і процедур їх досягнення і вирішення.

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87	Визначаються мета, склад та принципи підготовки фінансової звітності і вимоги до визначення і розкриття її елементів.
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 2 "Баланс"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87, зі змінами і доповненнями	Визначається зміст та форми Балансу і загальні вимоги до розкриття його статей.
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 3 "Звіт про фінансові результати"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87, зі змінами і доповненнями	Визначається зміст та форми Звіту про фінансові результати і загальні вимоги до розкриття його статей.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 4 "Звіт про рух грошових коштів"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87, зі змінами і доповненнями	При перевірці складання Звіту про рух грошових коштів
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 5 "Звіт про власний капітал"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87, зі змінами і доповненнями	При перевірці складання Звіту про власний капітал
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"	Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.99 №137	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансову звітність.
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 7 "Основні засоби"	Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, а також інформації про них у фінансовій звітності.
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 8 "Нематеріальні активи"	Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
13.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 9 "Запаси"	Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
14.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 10 "Дебіторська заборгованість"	Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.99р. №237	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.
15.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 11 "Зобов'язання"	Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.
16.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 12 "Фінансові інвестиції"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91	При перевірці правильності ведення бухгалтерського обліку фінансових інвестицій.
17.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 15 "Дохід"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р.№ 290	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
18.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 16 "Витрати"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р.№ 318	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4
21.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку - 17 "Податок на прибуток"	Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р.№ 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.

Законодавча та нормативна база з питань аналізу фінансового потенціалу є досить розгалужена, в ній існують деякі невідповідності та протиріччя. У той же час Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО) хоча й ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ), але все одно відрізняються від них.

Отже, для того, щоб вміти правильно застосовувати різні економічні терміни, фінансовому аналітику необхідно ретельно вивчати правові документи з метою зменшення кількості помилок у веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, фінансовому аналізі та ефективного управління (менеджменту) підприємством.

Також варто відзначити, що проблемам оцінки фінансового стану підприємств велику вагу приділяють провідні вітчизняні дослідники. У працях зарубіжних та вітчизняних економістів досліджено широке коло питань, пов'язаних з аналізом фінансового стану підприємств, його оцінкою та управлінням (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Професійна оцінка спеціальних джерел, що використовують в процесі аналізу фінансового потенціалу підприємства

№	Назва джерела	Автор та дата	Використання в аналізі і контролі
1	2	3	4
1.	"Бухгалтерський облік в Україні"	За ред. Хом'яка Р.Л., 2016 рік	Містить навчальні, практичні та нормативні матеріали із організації бухгалтерського обліку в Україні. Наведені приклади обліку необоротних активів, власного капіталу, доходів і витрат та ін.. Розгляд особливостей ведення обліку в малому бізнесі.
2.	"Фінансовий аналіз"	Мних С.В., Барабаш Н.С., 2009 рік	Висвітлення методичного забезпечення фінансового аналізу, його методи, організація та інформаційна база. Методики аналізу фінансового стану підприємства.

Закінчення табл. 2.2

1	2	3	4
3.	"Аналіз фінансового стану підприємства. Різні методика та підходи"	Бондарева А., 2001 рік	Висвітлена характеристика фінансового стану підприємства, розкрито важливі питання сучасного аналізу фінансового стану, методичне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства, його методи, організація та інформаційна база, методики аналізу.
4.	"Економічний аналіз"	Мних Є.В., 2006 рік	Розкрито 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.
5.	"Аудит. Методика документування"	Пилипенко І.І., 2006 рік	Викладено апробовану практично методика документування аудиту, наведено цілісну систему робочої документації. Узагальнено багаторічний досвід документального оформлення процесу аудиторської діяльності. Наведено зразки форм документів за напрямками аудиту діяльності господарюючих суб'єктів.
6.	"Курс аудиту"	Білуха М.Т., 1999 рік	Викладено систему організації та методології аудиту в Україні з використанням міжнародних і національних стандартів аудиту, зарубіжного досвіду комп'ютерних технологій в АРМ аудитора.
7.	"Організація і методика проведення аудиту"	Сопко В.В., Шило В.П., Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б., Брадул О.М., 2009 рік	Викладено теоретичні та практичні аспекти організації і методики проведення аудиту підприємницької діяльності згідно міжнародних стандартів аудиту.
8.	"Організація і методика аудиту"	Никонович М.О., Редько К.О., Юр'єва О.А., 2009 рік	Розкрито важливі питання сучасного аудиту фінансової звітності. Висвітлено методичне забезпечення аудиту, його методи, організація та інформаційна база, а також методики аудиту фінансової звітності господарюючих суб'єктів.
10.	"Критерии и показатели оценки финансово-экономического состояния предприятия"	Графова Г.Ф., "Аудитор", 2006 год, №12	Наведена інформаційна база для розрахунку показників, формування нормативних значень показників рентабельності та ділової активності, методичні підходи до рейтингової оцінки фінансово-економічного стану підприємства.
11.	"Систематизація методів оцінки фінансового стану підприємства "	Захарченко В.О., Счасна С.І., "Фінанси України", 2008 рік, №1	У системному вигляді викладено наявні методи оцінки фінансового стану підприємства, розкрито їхні переваги й недоліки, з урахуванням світового досвіду обґрунтовано найважливіші напрямки удосконалення оцінки фінансового стану підприємства.
12.	"Сутність і оцінка фінансового стану підприємств"	Білик М.Д., "Фінанси України", 2008 рік, №3	Розглянуто сучасні трактування поняття "фінансовий стан підприємства", уточнено його сутність, оцінено показники та моделі, що його визначають.
13.	"Сутність фінансового стану підприємства"	Обущак Т.А. "Актуальні проблеми економіки", 2010 рік, №9	Розглянуто сучасні трактування поняття "фінансовий стан підприємства". Наведено склад елементів фінансового стану підприємства.
14.	"Оцінка фінансового стану підприємства-позичальника"	Кручок Н.С., "Школа професійного бухгалтера", 2010 рік, № 10	Розроблена методика оцінки фінансового стану підприємства-позичальника, яка базується на застосуванні загальноприйнятих, а також запропонованих автором фінансових коефіцієнтів, дає можливість визначити фінансовий стан в залежності від поставлених цілей.

Отже, проблемам оцінки фінансового потенціалу підприємств велику увагу приділяють провідні вітчизняні дослідники. Оцінка фінансового потенціалу українських підприємств базувалася б на вітчизняних стандартах обліку і звітності, використовувала б інформаційну базу вітчизняних підприємств з урахуванням їхньої галузевої специфіки, що дало б змогу враховувати особливості їх діяльності.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансового потенціалу підприємства

Управління (менеджмент) являє собою цілеспрямований вплив на суспільні відносини з метою їх впорядкування. З огляду на потребу постійного вдосконалення управління на основі впровадження досягнень науки першочерговим постає завдання організації зазначених відносин (це стосується і бухгалтерського обліку - як функції управління). Динамічний характер ринкового середовища, зростаючі потреби управління в достовірній та оперативній інформації потребують удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що є основними складовими інформаційної бази для аналізу фінансового стану та фінансового потенціалу виробничого підприємства.

Традиційно бухгалтерський облік був пов'язаний із забезпеченням інформацією її зовнішніх користувачів, у першу чергу, акціонерів. Але необхідно зважувати на те, що низка груп як всередині організації, так і поза нею, які також використовують фінансово-облікову інформацію.

У сучасних умовах інформація, відображена у фінансовій звітності підприємства переробної промисловості, має відповідати чітким якісним характеристикам. У П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", зазначається, що такими основними якісними характеристиками фінансової інформації є: зрозумілість, доречність, достовірність і співставленість, оскільки значною мірою саме ці якісні характеристики роблять інформацію, подану у фінансовій звітності, придатною для користувачів[8, п.14]. Якісна

характеристика "зрозумілість" визначає головну якість облікової інформації, що дає змогу їй бути корисною при прийнятті рішень. Фінансова звітність необхідна для вироблення оцінок і фінансових рішень; користувачі не можуть виробити достовірних суджень, якщо фінансова звітність не буде зрозумілою. За національними стандартами вважається недопустимим відображати у фінансовій звітності інформацію, недоступну для розуміння користувачів. Іншими словами, інформація повинна мати такі якості, які дадуть можливість користувачу досягнути її характер і зміст.

Існують декілька класифікацій груп користувачів бухгалтерської інформації. Так, в світовій практиці користувачів бухгалтерської інформації розподіляють на чотири основні групи: державні органи і громадські організації; юридичні особи, які мають стосунки з даним підприємством; фізичні особи (акціонери); зарубіжні партнери та інвестори. Характеристика основних інтересів і цілей різних груп учасників комерційної справи-користувачів бухгалтерської інформації представлена нижче (табл. 2.3).

По відношенню до підприємства всіх користувачів даними бухгалтерського обліку можна умовно поділити на дві групи: внутрішніх та зовнішніх.

Таблиця 2.3

Основні інтереси і цілі менеджменту різного рівня на підприємстві
переробної промисловості

Учасники комерційної	Внесок учасників у комерційну справу	Компенсація за внесок	Інформація з бухгалтерського обліку
1.Власники	Статутний капітал	Дивіденди	Фінансовий результат, прибутковість
2.Адміністрація	Знання, праця	Заробітна плата	Всі аспекти бухгалтерського обліку
3.Персонал	Знання, праця	Заробітна плата	Фінансові результати, що впливають на заробітну плату
4.Кредитори	Позиковий капітал	Відсотки	Платоспроможність (ліквідність)
5.Дебітори	Постачання або купівля товару	Ціна за товар	Фінансовий стан підприємства
6.Податкові органи	Інфраструктура діяльності підприємства	Податки	Все, особливо фінансові результати

*Узагальнено автором

Внутрішніми користувачами бухгалтерської інформації є:

- управлінці різних рівнів, які призначаються власниками для поточного управління;
- власники підприємства;
- засновники і учасники підприємства;
- управлінці (менеджери всіх рівнів).

Зовнішніми користувачами бухгалтерської інформації є:

- комерційні партнери, включаючи постачальників товарів в кредит і клієнтів, які купують товари або послуги, що виробляються підприємством.

Постачальники повинні знати про можливість підприємства сплачувати борги, а клієнтам необхідна впевненість, що підприємство є надійним джерелом поставок і немає ризику, що в найближчий час підприємство припинить своє існування;

- інвестори і кредитори підприємства. Інвесторів цікавить окупність вкладених коштів, зростання сукупної вартості, фінансова стійкість підприємства, здатність виплачувати оголошені дивіденди. До кредиторів, зокрема, відносяться банки, які надають підприємству кредит або здійснюють довгострокове фінансування, надаючи позику. Банку необхідні гарантії, що підприємство сплатить відсотки за позику і в кінцевому результаті поверне її в обумовлений строк. Постачальників цікавить кредитоспроможність підприємства, строк погашення кредиторської заборгованості, інша інформація, на підставі якої можна визначити поточну і очікувану платоспроможність підприємства, дані про грошові кошти, запаси готової продукції, дебіторську заборгованість, першочергові зобов'язання тощо;

- податкові служби повинні мати інформацію про доходи підприємства, щоб визначити розмір податку на прибуток підприємства і впевнитися в тому, що податок на додану вартість та інші платежі сплачені правильно. Податкові органи зацікавлені в тому, щоб кожне підприємство отримувало

якомога більший прибуток, так як в цьому випадку збільшуються надходження до бюджету;

- працівники, які здійснюють роботу за наймом, також мають право на інформацію про його фінансовий стан, оскільки цим визначається їх майбутня кар'єра і розмір заробітної плати;

- фінансові аналітики і радники потребують інформацію для своїх клієнтів або громадськості. Наприклад, біржовим брокерам необхідна інформація для того, щоб порадити інвесторам, в які цінні папери вкладати кошти; кредитні агенти потребують інформацію, щоб порадити, кого взяти в якості потенційних постачальників товарів для бізнесу; журналістам необхідна інформація, яка цікава читачам журналів і газет;

- громадськість і місцеві органи влади цікавить можливість використання фінансової звітності підприємств для забезпечення зайнятості населення, контролю за повнотою сплати місцевих податків, визначення напрямку розвитку підприємства тощо.

Зовнішніх користувачів можна поділити на дві групи: користувачі, які проявляють прямий фінансовий інтерес, і користувачі, які проявляють непрямий фінансовий інтерес. Користувачі, які проявляють прямий фінансовий інтерес до діяльності підприємства, але перебувають поза ним, - це дійсні і потенційні інвестори (власники), позикодавці (кредитори), постачальники, покупці тощо. Користувачі, які проявляють непрямий фінансовий інтерес - це суспільство в цілому, в особі державні службовці і громадські групи. Податкові органи, що контролюють сплату різних видів податків, регулюючі органи на рівні держави або міста, професійні спілки, аудиторські компанії, групи споживачів, що цікавляться фінансовим станом та прибутками підприємства.

Основними критеріями бухгалтерського обліку є надання інформації вчасно та в повному обсязі. Основним джерелом інформації для оцінки фінансового стану та фінансового потенціалу підприємства є його фінансова звітність.

2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу і аудиту фінансового потенціалу підприємства

Типова організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового потенціалу охоплює шість взаємопов'язаних блоків (рис. 2.1).

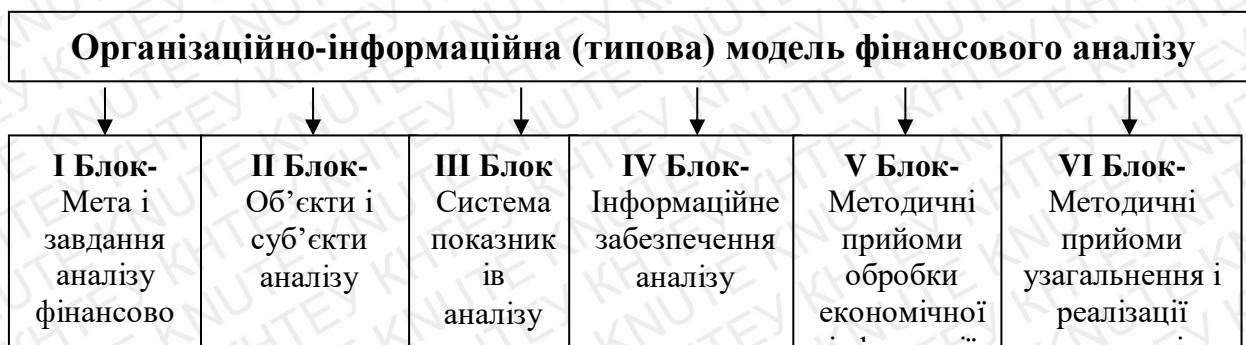


Рис. 2.1. Організаційно-інформаційна (типова) модель фінансового аналізу [103]

I блок: метою аналізу фінансового потенціалу є пошук шляхів збільшення ринкової вартості підприємства переробної промисловості.

II Блок, об'єкти і суб'єкти аналізу, наведено на рис.2.2:



Рис. 2.2. Об'єкти аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості [103]

Суб'єкти аналізу представлені на рис. 2.3.:

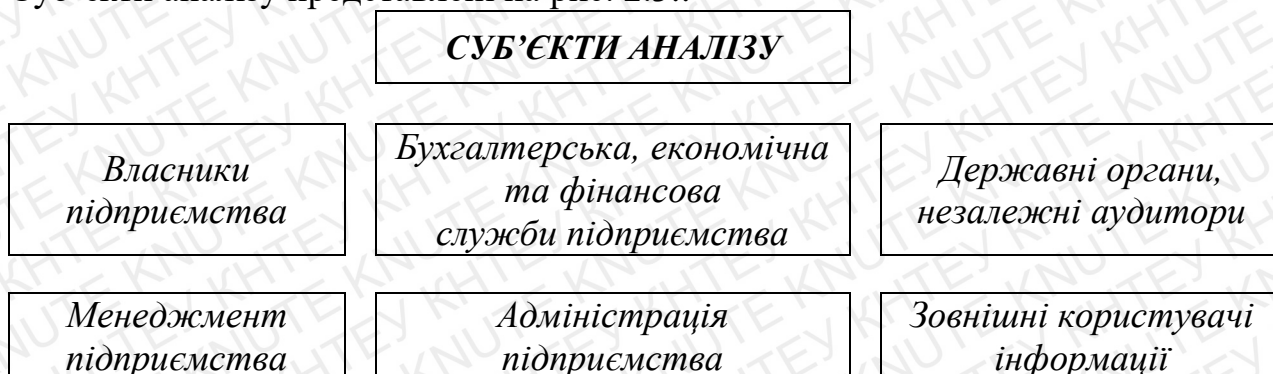


Рис. 2.3. Суб'єкти аналізу фінансового потенціалу підприємства [103]

III Блок, Система показників аналізу фінансового потенціалу підприємства, охоплює наступні показники (табл.2.4):

Таблиця 2.4

Характеристика основних показників, які досліджують в процесі аналізу фінансового потенціалу підприємства [103]

№	Найменування показника	Умовне позначення	Математично-алгебраїчна модель	Джерело інформації (взяте з форми фінансової звітності)
1	2	3	4	5
Коефіцієнти фінансової стійкості і платоспроможності				
1.	Коефіцієнт автономії	$K_{авт}$	$K_{авт} = \frac{K}{ВБ}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.380}{\Phi.\text{№1}, p.640}$
2.	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	$K_{ман}$	$K_{ман} = \frac{ВOK}{K}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.260 + p.270 - p.620}{\Phi.\text{№1}, p.380}$
3.	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	$K_{рв}$	$K_{рв} = \frac{OЗал}{ВБ}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.030}{\Phi.\text{№1}, p.280}$
4.	Коефіцієнт накопиченої амортизації	$K_{на}$	$K_{на} = \frac{3OЗ}{OЗперв}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.032}{\Phi.\text{№1}, p.031}$
5.	Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу	$K_{МУЛЬТ}$	$K_{МУЛЬТ} = \frac{ВБ}{K}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.640}{\Phi.\text{№1}, p.380}$
6.	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K_{фс}$	$K_{фс} = \frac{K}{З}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.380}{\Phi.\text{№1}, p.480 + 620}$
7.	Коефіцієнт загальної заборгованості	$K_{зз}$	$K_{зз} = \frac{З}{ВБ}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.480 + p.620}{\Phi.\text{№1}, p.640}$
8.	Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	$K_{СПВК}$	$K_{СПВК} = \frac{З}{K}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.480 + p.620}{\Phi.\text{№1}, p.380}$
9.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{абс}$	$K_{абс} = \frac{ГК}{ПЗ}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.230 + p.240}{\Phi.\text{№1}, p.620}$
10.	Коефіцієнт поточної ліквідності	$K_{пл}$	$K_{пл} = \frac{OA}{ПЗ}$	$\frac{\Phi.\text{№1}, p.260}{\Phi.\text{№1}, p.620}$
Коефіцієнти рентабельності				
11.	Рентабельність операційної діяльності	$R_{од}$	$R_{од} = \frac{\PhiРОД}{Д}$	$\frac{\Phi.\text{№2}, p.030 + p.040 - p.090 - p.100 - p.110 - p.120 - p.130 - p.140}{\Phi.\text{№2}, p.010}$

Продовження табл.2.4

1	2	3	4	5
12.	Загальна рентабельність	R_3	$R_3 = \frac{\Phi P_3 D_{дооп}}{Д}$	$\frac{\Phi.№2, p.030 + p.040 - p.090 - p.100 - p.110 - p.120 - p.130 - p.140 + p.50 - p.150}{\Phi.№2, p.010}$
13.	Чиста рентабельність	$R_{чиста}$	$R_{чиста} = \frac{ЧП}{Д}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№2, p.010}$
14.	Рентабельність виробничих витрат	$R_{св}$	$R_{св} = \frac{ЧП}{СВ}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№2, p.140}$
15.	Рентабельність активів	R_a	$R_a = \frac{ЧП}{A}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№1, p.280}$
16.	Рентабельність власного капіталу	R_k	$R_k = \frac{ЧП}{K}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№1, p.380}$
17.	Рентабельність оборотних активів	R_{oa}	$R_{oa} = \frac{ЧП}{OA}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№1, p.260}$
18.	Рентабельність запасів	R_3	$R_3 = \frac{ЧП}{З}$	$\frac{\Phi.№2, p.190}{\Phi.№1, p.100 + p.110 + p.130}$
Коефіцієнти ділової активності				
19.	Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	$K_{НЕП}$	$K_{НЕП} = \frac{Д}{A}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.280}$
20.	Коефіцієнт навантаження необоротних активів	$K_{Hна}$	$K_{Hна} = \frac{Д}{HA}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.080}$
21.	Коефіцієнт навантаження основних засобів	$K_{Hоз}$	$K_{Hоз} = \frac{Д}{OЗ}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.030}$
22.	Коефіцієнт оборотності оборотних активів у кількості оборотів	K_{Ooa}	$K_{Ooa} = \frac{Д}{OA}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.260}$
23.	Коефіцієнт оборотності виробничих запасів і витрат	$K_{Oзв}$	$K_{Oзв} = \frac{СВ}{ЗВ}$	$\frac{\Phi.№2, p.140}{\Phi.№1, p.100 + p.130 + p.270}$
24.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості та коштів у розрахунках	K_{ODP}	$K_{ODP} = \frac{Д}{DP}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.160 + p.170 + p.210}$

1	2	3	4	5
27.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	КОк	$K_{OK} = \frac{Д}{К}$	$\frac{\Phi.№2, p.010}{\Phi.№1, p.380}$
28.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	КОПЗ	$K_{OPZ} = \frac{CB}{ПЗ}$	$\frac{\Phi.№2, p.140}{\Phi.№1, p.620}$
29.	Тривалість операційного циклу, днів	ТОЦ	$ТОЦ = \frac{360}{K_{OЗВ}} + \frac{360}{K_{ODP}}$	-
30.	Тривалість фінансового циклу, днів	ТФЦ	$ТФЦ = ТОЦ - \frac{360}{K_{OPZ}}$	-

IV Блок. Інформаційне забезпечення аналізу фінансового потенціалу підприємства.

В умовах розвитку ринкових відносин зростає значення інформаційного забезпечення аналізу фінансового потенціалу підприємства. Передусім збільшуються обсяги економічної інформації про діяльність виробничого підприємства та способи її обробки, виходячи з можливостей базового підприємства. Основним джерелом інформації для аналізу фінансового потенціалу є інформація з фінансової звітності.

V Блок. Методи обробки економічної інформації.

Важливим елементом методичних підходів до аналізу фінансового потенціалу виробничого підприємства є визначення основних методичних прийомів дослідження, до яких можна віднести наступні:

- економіко-логічні (традиційні) прийоми: порівняння, групування, абсолютних величин, відносних величин, середніх величин, елімінування (метод ланцюгових підстановок, метод різниць, індексний метод), балансовий метод;
- економіко-математичні прийоми: кореляційний аналіз для визначення зв'язків між окремими явищами та показниками, метод лінійного програмування для одержання показників оптимального плану використання виробничих потужностей підприємства, метод відстані від еталону є оцінкою наближеності об'єктів за показниками, що порівнюються до аналогічних

показників об'єкта-еталона, дисперсійний аналіз для вибору найважливіших факторів та оцінка їх впливу.

VI Блок. Методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів аналізу.

Прийоми узагальнення результатів аналізу:

- систематизація інформації відповідно до завдань;
- кількісна оцінка втрачених можливостей;
- кількісна оцінка резервів підвищення фінансових результатів та покращення економічного потенціалу;
- розробка і обґрунтування заходів щодо підвищення фінансових результатів і покращення економічного потенціалу.

Прийоми реалізації результатів аналізу:

- вибір оптимального найкращого варіанту заходів;
- прийняття управлінських рішень та доведення їх до виконання;
- забезпечення контролю виконання управлінських рішень.

Отже, для аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості використовується досить значна кількість засобів обробки економічної інформації, фінансових показників як абсолютних, так і відносних, які допомагають визначити шляхи поліпшення фінансового потенціалу підприємства, а також широкий спектр методичних прийомів, які дуже поширені у практиці фінансової діяльності підприємств.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

Велике значення нормативного забезпечення полягає у збереженні стабільності розвитку системи бухгалтерського обліку і створенні належних умов для послідовного та раціонального здійснення нею притаманних обліку функцій у конкретному економіко-правовому інформаційному середовищі.

У сучасних умовах інформація, відображена у фінансовій звітності підприємства переробної промисловості, має відповідати чітким якісним характеристикам. У П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", зазначається, що такими основними якісними характеристиками фінансової інформації є: зрозумілість, доречність, достовірність і співставленість, оскільки значною мірою саме ці якісні характеристики роблять інформацію, подану у фінансовій звітності, придатною для користувачів [8, п.14]. Якісна характеристика "зрозумілість" визначає головну якість облікової інформації, що дає змогу їй бути корисною при прийнятті рішень.

для аналізу фінансового потенціалу підприємства переробної промисловості використовується досить значна кількість засобів обробки економічної інформації, фінансових показників як абсолютних, так і відносних, які допомагають визначити шляхи поліпшення фінансового потенціалу підприємства, а також широкий спектр методичних прийомів, які дуже поширені у практиці фінансової діяльності підприємств.

Фінансова звітність необхідна для вироблення оцінок і фінансових рішень; користувачі не можуть виробити достовірних суджень, якщо фінансова звітність не буде зрозумілою. За національними стандартами вважається недопустимим відображати у фінансовій звітності інформацію, недоступну для розуміння користувачів. Іншими словами, інформація повинна мати такі якості, які дадуть можливість користувачу досягнути її характер і зміст.

РОЗДІЛ 3

СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ПЕРЕРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ

3.1. Аналіз фінансового потенціалу підприємства

Фінансовий потенціал – важлива характеристика економічної діяльності підприємства. Він відображає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал в діловому співробітництві, оцінює в якій мірі гарантовані економічні інтереси самого підприємства та його партнерів за фінансовими та іншими відносинами. Без аналізу фінансового потенціалу сьогодні стає неможливим функціонування будь-якого суб'єкта економічної діяльності, включаючи й тих, що з певних причин не переслідують мету максимізації прибутків.

Стійке фінансове становище формується в процесі всієї діяльності підприємства. Однак партнерів та акціонерів підприємства цікавить не процес, а результат, тобто саме показники фінансового стану за звітний період, які можна визначити на основі офіційної фінансової звітності. Стабільна діяльність підприємства залежить як від обґрунтованості стратегії розвитку, маркетингової політики, від ефективного використання всіх існуючих в його розпорядженні ресурсів, так і від зовнішніх умов, до числа яких відносять податкову, кредитну, цінову політики держави та ринкову кон'юнктуру. Через це в якості інформаційної бази аналізу фінансового стану повинні виступати звітні дані підприємства, деякі задані економічні параметри і варіанти, при яких змінюються зовнішні умови його діяльності, котрі потрібно враховувати при аналітичних оцінках та прийнятті управлінських рішень.

Відповідно до розкритої в §2.3. організаційно-інформаційної моделі, фінансовий аналітик розраховує коефіцієнти фінансової стійкості,

платоспроможності, ділової активності та рентабельності ТОВ "Органік Про" надано в табл. 3.1. -3.3.

Таблиця 3.1.

Динаміка коефіцієнтів фінансової стійкості і платоспроможності ТОВ "Органік Про" у 2016-2020 рр.

Найменування показника	Роки			Граничне значення	Відхилення (+;-) від		
	2016	2019	2020		2016	2019	Критичного значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	2,64	4,25	4,70	20,00	2,05	0,45	-15,30
Коефіцієнт швидкої ліквідності, %	61,79	57,61	50,07	70,00	-11,71	-7,54	-19,93
Коефіцієнт поточної ліквідності, %	105,19	108,80	108,63	150,00	3,44	-0,16	-41,37
Коефіцієнт фінансової автономії, %	33,52	31,77	33,38	50,00	-0,14	1,61	-16,62
Коефіцієнт маневрування власного капіталу, %	45,96	46,69	37,47	60,00	-8,50	-9,22	-22,53
Коефіцієнт питомої ваги власного оборотного капіталу в оборотних активах, %	23,01	21,07	17,41	25,00	-5,60	-3,65	-7,59
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів, %	20,80	19,81	23,16	10,00	2,35	3,35	13,16
Коефіцієнт фінансової стійкості, %	50,43	46,57	47,76	120,00	-2,67	1,19	-72,24

Таблиця 3.2.

Динаміка коефіцієнтів рентабельності ТОВ "Органік Про" у 2016-2020 рр.

Найменування показника	Роки			Відхилення			
	2016	2019	2020	2019 р. від 2016 р.		2020 р. від 2019 р.	
				Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
Рентабельність операційної діяльності, %	45,59	12,75	19,75	-32,84	-72,03	7	54,90
Загальна рентабельність, %	20,26	9,02	-2,24	-11,24	-55,48	-11,26	-124,83
Чиста рентабельність, %	14,18	6,36	-3,15	-7,82	-55,15	-9,51	-149,53
Рентабельність активів, %	6,79	2,17	-4,87	-4,62	-68,04	-7,04	-324,42
Рентабельність власного капіталу, %	20,25	6,84	-11,35	-13,41	-66,22	-18,19	-265,94
Рентабельність оборотних активів, %	10,14	3,09	-11,02	-7,05	-69,53	-14,11	-456,63
Рентабельність запасів, %	24,85	6,65	-14,31	-18,2	-73,24	-20,96	-315,19

Таблиця 3.3.

Динаміка коефіцієнтів ділової активності ТОВ "Органік Про" у 2016-2020 рр.

Найменування показника	Роки			Відхилення			
	2016	2019	2020	2019 р. від 2016 р.		2020 р. від 2019 р.	
				Абсолют-не	Віднос-не, %	Абсолют-не	Віднос-не, %
Коефіцієнт навантаження активів	0,48	0,34	0,91	-0,14	-29,17	0,57	167,65
Коефіцієнт навантаження необоротних активів	2,29	1,67	3,83	-0,62	-27,07	2,16	129,34
Коефіцієнт навантаження основних засобів	2,30	1,73	3,95	-0,57	-24,78	2,22	128,32
Коефіцієнт оборотності оборотних активів у кількості оборотів	0,71	0,49	1,32	-0,22	-30,99	0,83	169,39
Коефіцієнт оборотності грошових коштів у кількості оборотів	28,45	12,44	30,41	-16,01	-56,27	17,97	144,45
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у кількості оборотів	1,27	0,99	3,15	-0,28	-22,05	2,16	218,18
Коефіцієнт оборотності запасів у кількості оборотів	1,75	1,05	2,46	-0,7	-40,00	1,41	134,29
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості у кількості оборотів	0,77	0,54	1,46	-0,23	-29,87	0,92	170,37
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,43	1,08	2,83	-0,35	-24,48	1,75	162,04
Тривалість операційного циклу	491,94	713,21	263,00	221,27	44,98	-450,21	-63,12
Тривалість фінансового циклу	21,45	43,15	15,68	21,7	101,17	-27,47	-63,66

Відповідно до проведених розрахунків, на аналізованому виробничому підприємстві, спостерігається суттєве погіршення його платоспроможності за 2017 та 2019 роки, про що свідчить постійне зниження коефіцієнтів ліквідності. Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності є набагато меншим критичного значення і свідчить про неспроможність забезпечити свої поточні фінансові зобов'язання наявними грошовими засобами платежу на конкретну дату. У 2020 році підприємство негайно за необхідності могло лише на 1,2 % погасити всі свої борги. У 2019 році відбувається зменшення показників поточної та швидкої ліквідності на 37,2% та 51,8% відповідно. Тенденція до зниження швидкої ліквідності характеризує неготовність підприємства

негайно ліквідувати свою короткострокову заборгованість. Коефіцієнт поточної ліквідності менше критичного значення, що свідчить про те, що підприємство не має достатньо обігових коштів для погашення боргів протягом років.

Спостерігається тенденція збільшення коефіцієнта маневрування власного капіталу, у 2020 році порівняно з 2019 роком він збільшився на 15,5%, що вказує на зростання суми фінансування поточної діяльності, тобто тієї частини власного капіталу, яку вкладено в оборотні кошти. Збільшився також коефіцієнт частки власного оборотного капіталу в оборотних активах у 2019 році в порівнянні з 2018 роком на 0,6 пунктів, проте впродовж інших років спостерігалось зменшення даного показника. Так, у 2020 році в порівнянні з 2019 р., відбулося зменшення на 36,1%, що свідчить про негативний фінансовий стан підприємства і загрози його незалежності.

Значення коефіцієнта автономії, який характеризується часткою власного капіталу в загальному обсязі пасивів, у 2020 році зменшилось на 43,9%, так як в аналізованому періоді доля необоротних активів у сукупних активах суттєво зменшилась.

Позитивно впливає збільшення коефіцієнта реальної вартості основних засобів у 2019р. на 140% порівняно з попереднім роком, він є меншим критичного значення, що говорить про раціональну структуру капіталу підприємства.

За результатами фінансового аналізу динаміки показників рентабельності та ділової активності ТОВ "Органік Про" протягом аналізованого періоду, можна зробити висновки про те, що у 2020 році, порівняно з 2019, суттєво збільшилась загальна рентабельність і рентабельність виробничих витрат- відповідно на 82,6% та на 78,3%. Позитивно можна оцінити збільшення у 2020 році, порівняно з 2019 роком, рентабельності оборотних активів на 141,8% та рентабельності запасів на 578,5%. У 2020 році рентабельність активів збільшилась на 138,8%, в порівнянні з 2019 та у 2019 році на 250% в порівнянні з 2018 роком. Даний

показник показує, скільки припадає чистого прибутку на одиницю інвестованих в активи коштів. Аналізуючи динаміку показників рентабельності власного капіталу підприємства бачимо зменшення цього показника впродовж 2016-2019 років, а у 2020 році в порівнянні з 2019 роком збільшення на 324,6%.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів у 2019 році у порівнянні з 2018 роком зменшився на 42,8%, що вказує на те, що швидкість оборотності генерує недостатню кількість грошових коштів для покриття витрат і розширення діяльності підприємства. Проте, у 2020 році порівняно з 2019 бачимо збільшення 1036,8%, що є позитивною тенденцією. Позитивно оцінюється також збільшення оборотності дебіторської заборгованості, оборотності запасів та оборотності власного капіталу.

Аналіз показників ділової активності свідчить про покращення використання активів і капіталу підприємства. Показники навантаження і оборотності у звітному періоді зазнали істотних зрушень внаслідок того, що фактори, які їх обумовлюють (дохід від реалізації і середні залишки активів і капіталу) змінювались нерівномірно. Пришвидшення інтенсивності використання активів і капіталу призвело до зменшення тривалості операційного циклу на 91,4 дні та фінансового циклу на 91,1 дні у 2010 році, що є позитивним явищем, особливо в умовах ринку, і свідчить про зростання інтенсивності використання підприємством майна і джерел його фінансування.

Досліджуючи світову практику фінансового аналізу, було встановлено, що аналіз фінансового потенціалу за допомогою коефіцієнтів. Крім традиційних показників ліквідності, платоспроможності, рентабельності та фінансової незалежності можна використовувати коефіцієнти дослідження прибутку на чутливість та визначення точки безбитковості.

Визначаючи платоспроможність підприємства слід враховувати, що платоспроможним можна вважати підприємство, у якого сума поточних активів (матеріальні запаси, грошові кошти, дебіторська заборгованість за

реалізовану продукцію, виконані послуги і роботи) є більшою або дорівнює його платіжним зобов'язанням (зовнішній заборгованості різним кредиторам постачальникам, бюджету, банкам тощо).

Можливість повернення підприємством короткострокових боргових зобов'язань визначається як співвідношення швидколіквідних активів (коштів і дебіторської заборгованості) та короткострокових термінових зобов'язань.

Вивчення структури та обсягів джерел засобів підприємства щодо складу власного капіталу, його рівня, складу залучених позикових коштів дає можливість мати інформацію про розширення або звуження діяльності підприємства.

Такі розрахунки дозволяють зробити висновки не тільки про минулий період, але й оцінити перспективи його розвитку в майбутньому. Важливо при цьому не тільки одержати абсолютні значення наведених показників, але й порівняти їх з показниками інших підприємств галузі, в якій функціонує досліджуване підприємство.

Перевірка наявності та використання власних обігових коштів. Джерелами формування обігових коштів підприємства є власні і позикові кошти. Аудитор повинен оцінити, чи забезпечує підприємство покриття нормативних резервів матеріальних запасів власними коштами, і стан збереження власних обігових коштів. Основними факторами, які впливають на зменшення власних коштів, є прямі збитки минулих років і поточного року, низький рівень прибутковості з причини спаду обсягів виробництва і попиту покупців.

Оптимальною структурою фінансових ресурсів підприємства вважається формування за рахунок власних коштів лише необоротних активів, а оборотних – за рахунок кредитів банку. При цьому слід мати на увазі, що при перевищенні процентів за банківський кредит середнього прибутку з 1 грн. поточних активів підприємству вигідніше нарощувати власний капітал. Використання обігових коштів характеризується:

коефіцієнтом оборотності, тривалістю одного обороту і коефіцієнтом завантаження коштів в обігу.

Прискорення обігу коштів поліпшує фінансовий потенціал підприємства, є найважливішою умовою економії та їх раціонального використання. Збільшення запасів матеріальних активів, затримка реалізації продукції, робіт (послуг) призводять до уповільнення обігу коштів.

Аналіз грошових потоків і вивчення стратегії та фінансових планів підприємства. Ретельне вивчення грошових потоків потребує чіткого розуміння деталей діяльності господарюючого суб'єкта та передбачення змін у його фінансовому стані. Важливе значення мають прогнози термінів надходження коштів та здійснення платежів (податків, дивідендів, виплати боргу та інші, які дозволяють оцінити доцільність надання та погашення кредиту, а також реальні прогнози щодо затримки його погашення).

По результатах проведеного аналізу аудитор вивчає виявлені проблеми, пов'язані з грошовими потоками, і розробляють заходи для стабілізації і зміцнення системи фінансів підприємства.

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансового потенціалу ТОВ "Органік Про"

Сучасний стан диджиталізації сфери обліку та оподаткування, загалом, та фінансового аналізу, зокрема, необхідність отримання оперативних даних про фінансову стійкість і платоспроможність державних підприємства з метою удосконалення фінансово-господарського механізму вимагає пошуку шляхів прискорення процедури отримання необхідної інформації. Фінансовий аналітик або аудитор, узагальнюючи подані у попередніх розділах розрахунки, повинен дати інтегральну оцінку фінансової стабільності і платоспроможності підприємства переробної промисловості.

Узагальнення реалізація результатів фінансового- сукупність прийомів аналізу і прийняття відповідних рішень щодо виправлення недоліків і

запобігання їх повторенню в майбутньому (групування недоліків і правопорушень, економічне обґрунтування, систематизація недоліків у висновку аудитора, рішень за результатами аудиту).

Узагальнення результатів аналізу здійснюється шляхом застосування методичних прийомів, що наведені на рис.3.1 [61].

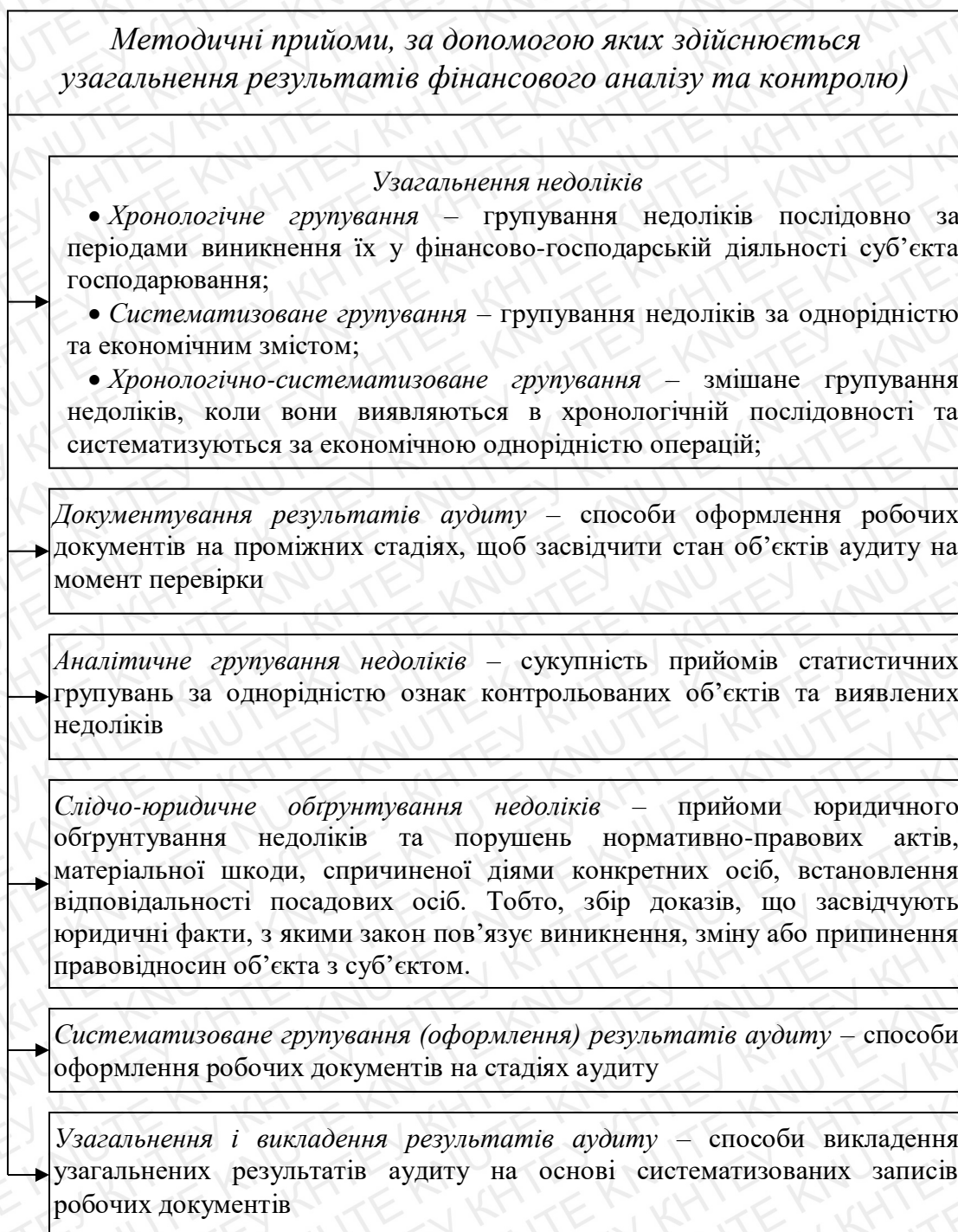


Рис. 3.1. Методичні прийоми узагальнення результатів аналізу фінансового потенціалу виробничого підприємства

* Удосконалено автором на основі [33]

В питанні узагальнення результатів аналізу фінансового потенціалу підприємства, необхідно зважувати на те, що фінансовий аналіз – це не результат, а інструмент ефективного менеджменту. Так, узагальнення результатів контролю (аудиту) служить головним засобом оцінювання того, чи є фактичні дані, перевірені аудитором, підтвердженням, що фінансові звіти представлені відповідним чином за всіма суттєвими аспектами і відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського фінансового обліку та фінансової звітності.

Фінансовий аналітик або аудитор повинен бути впевненим, що пункти підсумкового документа (аудиторського звіту, висновку) не спричинять суттєвого перекручення фінансової звітності. Однак, якщо це все-таки відбудеться, то фінансова звітність має бути переглянута клієнтом або аудитор повинен дати умовний чи негативний висновок. Звичайно, аудитор і клієнт можуть погодитись відносно того, що негативний висновок не потрібно складати. Виявлені неправильні дані можуть вплинути на аудиторську оцінку результатів перевірки. Проте аудитор повинен врахувати ту обставину, чи є повідомлення неправильних відомостей результатом помилок або зловживань. Оскільки останні є навмисними, їх значення виходить за межі грошового ефекту і аудитор повинен враховувати це під час оцінювання результатів перевірки. Для узагальнення результатів аудиту необхідно їх систематизувати і згрупувати за однорідними ознаками. Для цього складають часткові акти перевірок, однорідні факти порушень відображають у відомостях, аналітичних таблицях, розрахунках тощо.

Результати аудиту узагальнюють та викладають в аудиторському висновку на основі записів в журналі аудитора, узгоджених з керівником перевіряемого підприємства. Аудиторський висновок, відповідно до чинного законодавства [6, 26], це офіційний документ, засвідчений підписом та печаткою аудитора (аудиторської фірми), який складається у встановленому порядку за наслідками проведення аудиту і містить в собі висновок стосовно достовірності звітності, повноти і відповідності чинному законодавству та

встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності.

Суб'єкти підприємницької діяльності (замовники) зацікавлені у виявленні недоліків у фінансово-господарській діяльності, усуненні та попередженні (профілактиці) їх. Однак, у випадках, коли аудитор невпевнений у спроможності підприємства продовжувати своє функціонування, він повинен зазначити це в аудиторському звіті, вказати сутність змін у фінансовій звітності, які б могли бути здійснені. Якщо невпевненість досить значна, то аудитор повинен відмовитися від викладення своєї думки або скласти звіт на підставі незгоди. Коли облікова інформація не відповідає даним фінансової звітності, аудитор відображає це в аудиторському звіті. Звіти аудитора мають бути короткими, обґрунтованими, чіткими і зрозумілими. Адміністрація підприємства-замовника має дати аудитору відповідь стосовно всіх зазначених у звіті недоліків і заходів щодо їх усунення. При цьому звіти можуть бути використані для складання аудиторських висновків за результатами здійсненої перевірки фінансово-господарської діяльності.

Представлення і розкриття інформації мають породжувати впевненість, що висновки, які може зробити користувач, будуть вичерпними і відповідатимуть умовам бізнесу, особливо враховуючи те, що фінансова звітність відображає сутність, а не форму, вільна від упередженості керуючих, тобто від представлення фактів у прийнятному і неприйнятному вигляді, що інформація та отримані пояснення адекватно відображені й результати аналізу не вплинули на облікову політику. Для перевірки достовірності показників фінансової звітності слід зіставити дані балансу, інших форм фінансової звітності, облікових реєстрів. На остаточні результати достовірності чи недостовірності показників фінансової звітності відчутний вплив мають відхилення у бухгалтерському фінансовому обліку, факти невідображення або відображення в обліку в перекрученому вигляді окремих господарських процесів і операцій.

МСА вимагають документального оформлення всіх питань, які аудитор вважає важливими з погляду доказовості факту виконання процедур аудиту, обґрунтованості прийнятих рішень та оцінок, а також того, що аудит проводився відповідно до вимог МСА або інших стандартів та правил. Шляхом виконання незалежних процедур аудиторської перевірки аудиторіві слід отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дасть змогу зробити аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства. Процедури перевірки даних на відповідність - це тести, що складаються для отримання обґрунтованої гарантії щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Висновки і пропозиції за результатами аудиту повинні розроблятися по кожному підрозділу підприємства за участю економістів, фінансистів, бухгалтерів, аудиторів. Це дає змогу розробити більш конкретні організаційно-технічні заходи, які відображають особливості роботи кожного підрозділу підприємства.

Узагальнення результатів аудиторської перевірки суб'єкта підприємницької діяльності регулюється Законом України "Про аудиторську діяльність", МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», МСА 3000 "Завдання з надання впевненості", а також іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері проведення аудиту.

МСА вимагають документального оформлення всіх питань, які аудитор вважає важливими з погляду доказовості факту виконання процедур аудиту, обґрунтованості прийнятих рішень та оцінок, а також того, що аудит проводився відповідно до вимог МСА або інших стандартів та правил. Шляхом виконання незалежних процедур аудиторської перевірки аудиторіві слід отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дасть змогу зробити аудиторський висновок про фінансову звітність підприємства. Процедури перевірки даних на відповідність - це тести, що складаються для отримання обґрунтованої гарантії щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

Як показало дослідження, на підприємстві ТОВ "Органік Про" фінансовий аналіз не проводиться. Тому в роботі було запропоновано методику аналізу, використання якої дасть змогу покращити його фінансовий потенціал. Результати проведеного аналізу свідчать, що на підприємстві спостерігається тенденція збільшення коефіцієнта маневрування власного капіталу у 2020 році порівняно з 2019 роком він збільшився на 15,5%, що вказує на зростання суми фінансування поточної діяльності, тобто тієї частини власного капіталу, яку вкладено в оборотні кошти. Збільшився також коефіцієнт питомої ваги власного оборотного капіталу в оборотних активах у 2019 році в порівнянні з 2018 роком на 0,6 пунктів, що свідчить про непоганий фінансовий стан підприємства і його спроможність проводити незалежну фінансову політику. Проте вже у 2020 році в порівнянні з 2019р. відбулося зменшення на 36,1%, що свідчить про негативний фінансовий стан підприємства.

У 2019 році зменшився коефіцієнт швидкої ліквідності на 51,8%, що вказує на необхідність постійної роботи з дебіторами з метою забезпечення можливості перетворення найбільш ліквідної частини оборотних коштів в грошову форму для розрахунків з постачальниками. Коефіцієнт оборотності оборотних активів у 2019 році у порівнянні з 2018 роком зменшився на 42,8%, що вказує на те, що швидкість оборотності генерує недостатню кількість грошових коштів для покриття витрат і розширення діяльності підприємства. За результатами проведеного аналізу фінансового стану та фінансового потенціалу підприємства ТОВ "Органік Про" можна зробити висновок, що фінансовий стан та фінансовий потенціал підприємства за аналізованого періоду суттєво змінювався. Підприємство також повинно більш ефективно використовувати свій власний капітал, перейти від політики залучення коштів до політики самофінансування, що дозволить покращити фінансовий стан та фінансовий потенціал на підприємстві.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За умови відкритої економіки України, суттєвого розширення прав підприємств у галузі фінансово-економічної діяльності, демократизацією управління, використанням економічних стимулів, спрямованих на підвищення ефективності праці та її оцінки за фінансовими результатами.

Особливого значення набуває своєчасна та об'єктивна оцінка фінансового стану та фінансового потенціалу підприємств за умов виникнення різноманітних форм власності, оскільки жодний власник не повинен нехтувати потенційними можливостями збільшення прибутку виробничого підприємства, які можна виявити тільки на підставі своєчасного та об'єктивного аналізу й аудиту фінансового стану та фінансового потенціалу підприємств, адже результати фінансового аналізу та аудиту дозволяють керівництву підприємств приймати ефективні управлінські рішення.

В ринковій економіці фінансовий аналіз є одним з головних інструментів впливу на економіку. Різні сторони виробничої, постачальної і фінансової діяльності підприємства набувають закінчену грошову оцінку в системі показників фінансового аналізу. Показники фінансового аналізу характеризують абсолютну ефективність господарювання підприємства.

Відмінності існують у трактуванні поняття "фінансовий стан підприємства", "фінансовий потенціал підприємства", складу показників, що їх визначають, послідовності застосовуваних методів і прийомів, у переважанні тих чи інших напрямів аналізу та аудиту. Результати досліджень фахової і періодичної літератури, свідчать також про наявність великої кількості показників, за допомогою яких вчені та практики рекомендують здійснювати оцінку та аналіз фінансового стану й фінансового потенціалу виробничого підприємства. Слід зазначити, що і в зарубіжній, і у вітчизняній практиці немає чітко регламентованої кількості фінансових коефіцієнтів.

Багато з них різними авторами називаються по-різному (хоча дуже часто формули їх обчислень співпадають) та мають різну встановлену граничну межу, а також склад їх у різних методиках корінним чином відрізняється. Значущість вказаних проблем і обумовила цільову направленість дослідження теми магістерської роботи.

В сучасних умовах, удосконалення інформаційної бази аналізу фінансового потенціалу підприємства, є необхідною умовою, яка б позитивно вплинула на достовірність і точність фінансових показників, що розраховуються, сприяла б забезпеченню високої інформаційності фінансової звітності й отриманню деталізованої інформації для прийняття відповідних управлінських рішень. Розвиток ринкових відносин вимагає удосконалення методики аналізу й аудиту фінансового стану та фінансового потенціалу виробничого підприємства.

Реформування системи бухгалтерського обліку в Україні призвело до змін у структурі складових інформаційної бази аналізу й аудиту фінансового стану і фінансового потенціалу. Проаналізувавши законодавчі та нормативні документи, можна зазначити, що нормативна база з питань аудиту, аналізу та оцінки фінансового стану й фінансового потенціалу є досить розгалужена і нестабільна, в ній існують деякі невідповідності та протиріччя. У теперішньому стані законодавчих актів України, що регулюють фінансово-господарський механізм є велика кількість діючих нормативних актів. Більшість з них є затвердженими органами влади зі змінами і доповненнями до законів і підзаконних актів, що є незручним для користувача, бо щоб одержати повний зміст оновленого нормативного документу потрібно співставити декілька його змінених варіантів.

З метою удосконалення інформаційної бази аналізу і аудиту фінансового потенціалу й забезпечення високої інформаційності фінансової звітності, як її основи, пропонуємо чітке розмежування статей, яке б враховувало національні особливості (деякі активи, які в міжнародній практиці відносяться до високоліквідних, в умовах України зовсім не є

такими) і відповідну класифікацію доходів, витрат, прибутку й збитків. Представлені пропозиції, щодо удосконалення інформаційної бази з аналізу і контролю фінансового потенціалу виробничого підприємства матимуть позитивний вплив на достовірність і точність фінансових показників, що розраховуються, сприятимуть забезпеченню високої інформаційності фінансової звітності й отриманню деталізованої інформації для прийняття відповідних управлінських рішень.

В результаті побудови організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансового стану виробничого підприємства, було встановлено, що для аналізу використовується досить велика кількість засобів обробки економічної інформації, фінансових показників як абсолютних, так і відносних, які допомагають визначити шляхи поліпшення фінансового стану та фінансового потенціалу підприємства, а також широкий спектр методичних прийомів, які дуже поширені у практиці фінансової діяльності підприємств.

Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі види діяльності підприємства. На фінансовому стані підприємства передовсім позитивно позначаються безперебійна реалізація високоякісної продукції.

Існує і зворотний зв'язок, оскільки брак коштів може призвести до перебоїв у забезпеченні матеріальними ресурсами, наслідком цього є зниження продуктивності виробництва, зменшення обсягів продукції та зниження рівня рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України, прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28.07.1996р.
2. Господарський кодекс України, затверджений Постановою Верховної Ради України від 16.01.03р. №436
3. Цивільний кодекс України, затверджений Постановою Верховної Ради України від 16.01.2003 р. № 437
4. Податковий кодекс України, затверджений Постанова Верховної Ради України від 22.11.2010 р. зі змінами та доповненнями
5. Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року №291 зі змінами та доповненнями
6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII ,зі змінами та доповненнями.
7. Про господарські товариства: Закон України від 19 вересня 1991 р. № 1576-XII
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №2 "Баланс" Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №3 "Звіт про фінансові результати" Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №4 "Звіт про рух грошових коштів" Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №5 "Звіт про власний капітал" Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" Наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 №137.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби" Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №8 "Нематеріальні активи" Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 "Запаси" Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість" Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. №237.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №11 "Зобов'язання" Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №12 "Фінансові інвестиції" Наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №14 "Оренда" Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181.
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 "Дохід" Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. № 290.
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 "Витрати" Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. № 318.
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №17 "Податок на прибуток" Наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. № 353.
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №19 "Об'єднання підприємств" Наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99р. № 163.

25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №24 "Прибуток на акцію" Наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001р.№ 344.
26. Міжнародні стандарти якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України К.: АПУ, 2018.
27. Абалкин Л.И. Новое экономическое мышление – потребность времени // Наука и жизнь, – 1988. – № 7.
28. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Дело и сервис, 2011. – 272 с.
29. Аудит в Україні / Ред. В.Г. Гончаренко. -К.: Юрінком Інтер, 2006
30. Базілінська, О. Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика: навч. посібник для студ. вищ навч. закл. – Київ : Центр учбової літератури, 2009. – 328с.
31. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта: учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
32. Бардаш, С. В. Економічний контроль в Україні: системний підхід: моногр. – Київ : КНТЕУ, 2010.
33. Білуха М. Т., Дмитренко М. Г., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит. - К.: Українська академія оригінальних ідей, 2006
34. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку. Підручник. – К., 2000.
35. Бороненкова С. А. Управленческий анализ: учеб. пособие / С. А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 384 с.
36. Економіка виробничого підприємництва: Навч. посібник / За ред. Й.М. Петровича– 3-тє вид., випр. – К.: Знання, 2012. – 405 с.
37. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – 2-ге вид., доп. І перероб. – Житомир: ПП "Рута", 2000.-638с.
38. Бутко А.Д. Теорія економічного аналізу: Підручник – К.: Київ, 2005.
39. Васюренко О. В. Економічний аналіз діяльності комерційних банків: навч. посіб / О. В. Васюренко, К. О. Волохата – К. : Знання, 2006. – 463с.
40. Вахрушина М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / Вахрушина М. А. – [2-е изд.]. – М. : Омега-Л, 2005. – 432 с.
41. Верига, Ю. А. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи. Коментар: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – Київ : Центр учбової літератури, 2009. – 656с.
42. Головкова, Л. С. Методологічні проблеми вимірювання потенціалу підприємства / Л. С. Головкова // Фондовый рынок. – 2007. – № 35. – С. 32–36.
43. Гордієнко, П. Л. Стратегічний аналіз: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Алерта, 2008. – 477с.
44. Горбунов В. Экономический потенциал развитого социализма // Вопросы экономики, 1981. – № 9.
45. Гуцаленко, І. О. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – Київ : Центр учбової літератури, 2009. – 424с.
46. Дюкарева, Х. Л. Внутрішньогосподарський облік і аналіз діяльності підприємства за центрами відповідальності: Автореферат дис. канд. екон. наук. – К. : КНТЕУ, 2009. – 20с.
47. Задоя А.А. Народнохозяйственный потенциал и интенсивное воспроизводство. – К.: Вища школа. – 1986. – 154 с.
48. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: "Бухгалтерский учет", 2012. – 528с.

- 49.Слейко Я.І., Кандиба О.М., Лапішко М.Л., Смовженко Т.С. Основи фінансового аналізу. – Львів, 2000. – 141с.
- 50.Завгородний В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. - К.:А.С.К., 2003
- 51.Завгородній В. Формування інтегрованої бази даних для управління, обліку і контролю діяльності підприємства // Бухгалтерський облік і аудит, №6, 2005р., ст. 48-50.
- 52.Іванова В. Щодо формування системи інформаційного забезпечення розвитку економіки України / В. Іванова // Економіст. – 2008. - № 4. – С. 61 – 63.
- 53.Іващенко В.І, Болух М.А. Економічний аналіз господарської діяльності. – К.: ЗАТ "Нічлава", 1999. – 204 с.
- 54.Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник.- К.: МАУП, 2001. – 152с.
- 55.Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия
- 56.Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 768с.
- 57.Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2000. – 424 с.
- 58.Ковальов В.В. Фінансовий аналіз: Управління капіталом. Вибір інвестицій. Аналіз звітності. – М.: Фінанси і статистика, 1998р. – 512с.
- 59.Козак В.Г, Козак Г.Я. Аналіз фінансового стану акціонерного товариства. – К.: Аграрна наука, 2000. – 172с.
- 60.Конторщикова О. Аналіз фінансового стану як передумова ефективного управління підприємством // Економіка, фінанси, право, №6, 2002р.
- 61.Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посібник. – 2-ге вид., стер. – К.: Т-во "Знання", КОО, 2001. – 378с.
- 62.Костирко, Р. О. Контроль і аналіз в управлінні економічним потенціалом підприємств: методологія та організація: автореферат дис...докт.екон.наук. – Київ : ДКСУ НАС, 2010. – 36с.
- 63.Костенко Т. Д. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства : навчальний посібник / [Костенко Т. Д., Підгора Є. О., Рижиков В. С., та ін.]. – Київ : Центр навчальної літератури, 2005. – 400 с.
- 64.Краснокутська Н.С. Потенціал підприємства: Навч. посібник. – К.: ЦНЛ, 2005. – 352 с.
- 65.Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. – М.:АО "ДИС", "МВ - Центр" , 1999. – 256с.
- 66.Лалин Е.В. Экономический потенциал предприятия: Монография. – Сумы: Университетская книга, 2002, – 310 с.
- 67.Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання. – К.: КНЕУ, 2001. – 388 с.
- 68.Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія. – К.: КНЕУ, 2001. – 387с.
- 69.Литвин, Б. М. Фінансовий аналіз: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. – К. : Хай-Тек Прес, 2008. – 336с.
- 70.Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік : Підруч. для студ. вузів/ О.В. Лишиленко. -К.: Центр навчальної літератури, 2005
- 71.Лычкин Ю. Потенциал строительного комплекса // Экономист. – № 6. – 1997.
- 72.Малич В.А. Анализ финансовой деятельности предприятия. – Санкт Петербург, 1999г. – 60с.

73. Мельничук І.П. Государственный финансовый контроль за государственными и муниципальными предприятиями. - М.: Юркнига, 2005
74. Мних С. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Підручник. – К. : КНТЕУ, 2008. – 514с.
75. Мних С. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. – Київ : КНТЕУ, 2010. – 412с.
76. Мних С.В., Бугко А.Д., Большакова О.Ю., Кравченко Г.О. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства/За ред. С.В.Мниха. - К.: КНТЕУ, 2005
77. Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України: Навч.посібник для студентів вищих навч. закладів /За ред. Я.І.Бедрія .-2-ге вид.,перероб.та доп.-К.:ЦУЛ,2003
78. Нападівська, Л. В. Управлінський облік: підручник. – 2-ге вид., доопрац. та допов. – Київ : КНТЕУ, 2010. – 647с.
79. Нашкерська, Г. В. Фінансовий облік: посіб. для студ. вищ. навч. закл. – Київ : Кондор, 2009. – 503с.
80. Несходовський І.С. Інформаційні системи і технології фінансового контролю. К.: КНТЕУ, 2011. – 238 с.
81. Никонович, М. О. Організація і методика аудиту: навч.посіб. – Київ : КНТЕУ, 2009. – 472с.
82. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика. Учебное пособие. – М.: Дело, 2001. – 256с.
83. Новак В. О. Інформаційне забезпечення менеджменту : навчальний посібник / Новак В. О., Макаренко Л. Г., Луцький М. Г. – К. : Кондор, 2006, 462 с.
84. Овдиенко В.Н., Котлов В.А. Производственный потенциал предприятия. – М.: Экономика, 2002. – 559 с.
85. Плышевский Б. Потенциал инвестирования // Экономист. – № 3, 1996 г.
86. Петряева, З. Ф. Аналіз фінансової звітності підприємства: Навчальний посібник. – Харків : ХНЕУ, 2009. – 248с.
87. Подольська В.О. Фінансовий аналіз : навч. посібник / В. О. Подольська, О. В. Ярш. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
88. Прокопенко І. Ф. Методика і методологія економічного аналізу : навч. пос. / І. Ф. Прокопенко, В. І Ганін. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.
89. Попов Е.В. Рыночный потенциал предприятия: Монография. – М.: Экономика, 2002. – 559 с.
90. Самоукин А.И. Потенциал нематериального производства. – М.: Знание, 1991. – С. 5.
91. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. Пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 479с.
92. Самоукин А.И. Потенциал нематериального производства. – М.: Знание, 1991. – С. 5.
93. Сопко В.В., Шило В.П., Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б. Організація і методика проведення аудиту: Навч.-практичний посібник. - К.: Професіонал, 2006.
94. Статистичний щорічник України за 2015 рік. Державний комітет статистики України. – К.: "Техніка", 2016.
95. Статистичний щорічник України за 2017 рік. – К. : Державний комітет статистики України;Консультант, 2018.
96. Статистичний щорічник України за 2018 рік. – К. : Державний комітет статистики України;Консультант, 2018.

97. Статистичний щорічник України за 2019 рік. – Київ : Державний комітет статистики України ; Інформ.-аналітичне агентство, 2020. – 566с.
98. Годосийчук А. Научно-технический потенциал социально-трудовой сферы // Экономист. – № 12. – 1997.
99. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. / [Л. И. Кравченко, В. В. Осмоловський, Н. А. Русак и др.]; под общ. ред. Л. И. Кравченко. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – Мн. : Новое знание, 2004. – 384 с.
100. Третьяк О.Д. Організаційно-економічний механізм управління фінансовими ресурсами акціонерного товариства. – Х., 2000. – 21с.
101. Третьяк О.Д. Фінансові аспекти діяльності акціонерних товариств в Україні. – Х.: Прапор, 2001. – 96с.
102. Федонін О.С. Потенціал підприємства: формування та оцінка: навч. посібник/ О.С. Федонін, І.М. Репіна, О.І. Олексюк. – 2-ге вид. – К.: КНЕУ, 2006. – 316с.
103. Фінансовий аналіз: Навч. Посібник / Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; за ред. Проф. Г.В. Митрофанова. – К.: КНТЕУ: 2002, – 301 с.
104. Хом'яков В.І. Управління потенціалом підприємства: навчальний посібник / В.І. Хомяков, І.В. Бакум. – К.: Кондор, 2017. – 400 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Код
Дата (рік, місяць, число)
Підприємство ТОВ "ОРГАНІК ПРО" за
ЄДРПОУ _____
Територія Подільський р-н за СПАТО
Форма власності колективна за КФВ
Вид діяльності виробництво за КВЕД
Одиниця виміру : тис. грн. Контрольна сума

КОДИ	
1801001	
35961655	
20	

1. Баланс на 1 січня 2018 р. Форма N 1-м Код за

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Необоротні активи			
Основні засоби			
залишкова вартість	030	1430,3	1287,3
первісна вартість	031	858,2	772,4
Знос	032	572,1	514,9
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Нематеріальні активи			
залишкова вартість	051	9,1	8,2
первісна вартість	052	7,3	6,6
Знос	060	1,8	1,6
Усього за розділом I	080	1439,4	1295,5
Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	1878,4	1690,6
Готова продукція	130		
Незавершене виробництво	140		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	1565,2	1408,7
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
розрахунками з бюджетом	170	1023,2	920,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти: в нац валюті	230	115,7	104,1
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	21,4	19,3
Усього за розділом II	260	4603,9	4143,5
Витрати майбутніх періодів	270	832,1	748,9
Баланс	280	6875,4	6187,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Власний капітал			
Статутний капітал	300	2100,0	2100,0
Додатковий капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	165,7	-60,9
Неоплачений капітал	360		
Усього за розділом I	380	2265,7	2039,1
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	11,2	10,1
III. Довгострокові зобов'язання	480	194,0	174,6
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	2647,6	2382,8
Поточні зобов'язання за розрахунками		1654,4	1489,0
з бюджетом	550	496,3	446,7
зі страхування	570	330,9	297,8
з оплати праці	580	827,2	744,5
Інші поточні зобов'язання	610	74,6	67,1
Усього за розділом IV	620	4376,6	3938,9
V. Доходи майбутніх періодів	630	27,9	25,1
Баланс	640	6875,4	6187,9

2. Звіт про фінансові результати за рік 2017 р.

Найменування показника	Код рядка	Звітно го року	Минулог о року
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3291,7	2633,4
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	015	548,6	438,9
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	030	2743,1	2194,5
Інші операційні доходи	040	74,6	59,7
Інші звичайні доходи	050	88,5	70,8
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	2906,2	2325,0
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	795,6	636,5
Витрати на оплату праці	100	696,2	556,9
Відрахування на соціальні заходи	110	198,9	159,1
Амортизація	120	298,4	238,7
Інші операційні витрати	130	116,8	93,4
у тому числі:	131		
	140		
Інші звичайні витрати	150	133,3	106,6
Надзвичайні витрати	160		
Податок на прибуток	170	200,1	160,1
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 +/- 080 + 160 + 170)	180		
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	466,9	373,5

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

	Код ДКУД	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)		1801001
Підприємство <u>ТОВ "ОРГАНІК ПРО"</u>	за	35961655
ЄДРПОУ		
Територія <u>Подільський р-н</u>	за СПАТО	20
Форма власності	за КФВ	
Вид діяльності <u>виробництво</u>	за КВЕД	
Одиниця виміру : тис. грн.	Контрольна сума	

1. Баланс на 1 січня 2020 р. Форма N 1-м
ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Необоротні активи			
Основні засоби			
залишкова вартість	030	1430,3	681,1
первісна вартість	031	858,2	408,7
Знос	032	572,1	272,4
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Нематеріальні активи			
залишкова вартість	051	9,1	22,2
первісна вартість	052	7,3	17,8
Знос	060	1,8	4,4
Усього за розділом I	080	1439,4	703,3
Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	1878,4	1123,3
Готова продукція	130		
Незавершене виробництво	140		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	1565,2	773,8
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
розрахунками з бюджетом	170	1023,2	413,2
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти: в нац валюті	230	115,7	94,5
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	21,4	15,4
Усього за розділом II	260	4603,9	2420,2
Витрати майбутніх періодів	270	832,1	314,2
Баланс	280	6875,4	3437,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Власний капітал			
Статутний капітал	300	2100,0	2100,0
Додатковий капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	165,7	-1021,1
Неоплачений капітал	360		
Усього за розділом I	380	2265,7	1078,9
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	11,2	2,3
III. Довгострокові зобов'язання	480	194,0	121,0
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	2647,6	1254,6
Поточні зобов'язання за розрахунками		1654,4	933,5
з бюджетом	550	496,3	280,1
зі страхування	570	330,9	186,7
з оплати праці	580	827,2	466,8
Інші поточні зобов'язання	610	74,6	36,4
Усього за розділом IV	620	4376,6	2224,5
V. Доходи майбутніх періодів	630	27,9	11,0
Баланс	640	6875,4	3437,7

2. Звіт про фінансові результати за рік 2019 р.

Найменування показника	Код рядка	Звітно го року	Минуло го року
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3291,7	1175,6
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	015	548,6	195,9
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	030	2743,1	979,7
Інші операційні доходи	040	74,6	58,0
Інші звичайні доходи	050	88,5	70,4
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	2906,2	1108,1
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	795,6	318,1
Витрати на оплату праці	100	696,2	278,4
Відрахування на соціальні заходи	110	198,9	79,5
Амортизація	120	298,4	119,3
Інші операційні витрати	130	116,8	96,5
у тому числі:	131		
	140		
Інші звичайні витрати	150	133,3	110,2
Надзвичайні витрати	160		
Податок на прибуток	170	200,1	31,3
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 +- 080 + 160 + 170)	180		
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	466,9	74,8

Керівник _____
Головний бухгалтер _____

Додаток В

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "ОРГАНІК ПРО" за

ЄДРПОУ

Територія _____ за СПАТО

Вид діяльності виробництво за КВЕДОдиниця виміру : тис. грн. Контрольна сума1. Баланс на 1 січня 2021 р. Форма N 1-м Код за

КОДИ		

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Необоротні активи			
Основні засоби			
залишкова вартість	030	681,1	757,7
первісна вартість	031	408,7	454,6
Знос	032	272,4	303,1
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Нематеріальні активи			
залишкова вартість	051	22,2	23,6
первісна вартість	052	17,8	18,9
Знос	060	4,4	4,7
Усього за розділом I	080	703,3	781,3
Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	1123,3	1215,3
Готова продукція	130		
Незавершене виробництво	140		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	773,8	635,7
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
розрахунками з бюджетом	170	413,2	314,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти: в нац валюті	230	94,5	98,4
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	15,4	11,2
Усього за розділом II	260	2420,2	2275,2
Витрати майбутніх періодів	270	314,2	215,4
Баланс	280	3437,7	3271,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Власний капітал		2100,0	2100,0
Статутний капітал	300		
Додатковий капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340	-1021,1	-1057,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	1078,9	1043,0
Усього за розділом I	380	2,3	2,0
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	121,0	120,0
III. Довгострокові зобов'язання	480		
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	1254,6	1175,6
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	933,5	879,9
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	550	186,7	176,0
зі страхування	570	466,8	440,0
з оплати праці	580	36,4	38,9
Інші поточні зобов'язання	610	2224,5	2094,4
Усього за розділом IV	620	11,0	12,5
V. Доходи майбутніх періодів	630	3437,7	3271,9
Баланс	640	2100,0	2100,0

2. Звіт про фінансові результати за рік 2020 р.

Найменування показника	Код рядка	Звітного року	Минул ого року
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1175,6	2992,0
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	015	195,9	496,1
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	030	979,7	2495,9
Інші операційні доходи	040	58,0	96,3
Інші звичайні доходи	050	70,4	32,6
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	1108,1	2624,8
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	318,1	896,6
Витрати на оплату праці	100	278,4	784,6
Відрахування на соціальні заходи	110	79,5	224,2
Амортизація	120	119,3	336,2
Інші операційні витрати	130	96,5	316,4
у тому числі:	131		
	140		
Інші звичайні витрати	150	110,2	228,9
Надзвичайні витрати	160		
Податок на прибуток	170	31,3	0,0
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 +/- 080 + 160 + 170)	180		
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	74,8	-162,1

Керівник _____
Головний бухгалтер _____