

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика аналізу економічного потенціалу підприємства торгівлі»

Студента 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансова
аналітика»

Краська Павла
Максимовича

підпис

Науковий керівник,
к.е.н., доц.

Гоцуляк Володимир
Дмитрович

підпис

Гарант освітньої програми
д.е.н., доц.

Гордополов Володимир
Юрійович

підпис

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

“ _____ ” _____ 20__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студента**

Краська Павла Максимовича

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи(проекту): Організація та методика аналізу економічного потенціалу торговельного підприємства (на матеріалах ТОВ «ЮльСоф»).

Затверджена наказом по університету від 28 грудня 2020р. № 3916

2. Термін здачі студентом закінченої роботи (проекту): “ 01 ” 11 2021 р.

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

Мета роботи: оцінка економічного потенціалу та формування основних напрямів його оптимізації та вироблення рекомендацій з управління фінансами на матеріалах ТОВ «ЮльСоф».

Об’єкт роботи: Система обліку та аналізу ТОВ «ЮльСоф».

Предмет роботи: методика та організація аналізу економічного потенціалу суб’єкта господарювання.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	Гоцуляк В.Д.		
2	Гоцуляк В.Д.		
3	Гоцуляк В.Д.		

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань, що їх належить розробити):

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.

1.1. Стан та розвиток фінансового аналізу підприємства.

1.2. Економічна характеристика економічного потенціалу підприємства.

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.

2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф».

2.2. Формування облікової інформації щодо аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф».

2.3. Організаційно – інформаційна модель аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф».

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Аналіз активів і капіталу підприємства.

3.2. Аналіз економічного потенціалу підприємства.

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ
ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ з/п	Назва етапів магістерської роботи (проекту)	Термін виконання етапів роботи (проекту)	
		за планом	фактично
1	Розробка плану ВКР	06.01.21 р.	06.01.21р.
2	Написання 1 розділу ВКР	21.06.21 р	23.06.21р.
3	Написання 2 розділу ВКР	06.09.21 р	09.09.21р.
4	Написання 3 розділу ВКР	04.10.21 р.	04.10.21р.
5	Написання вступу та висновків ВКР	11.10.21 р.	11.10.21р.
6	Представлення роботи на кафедрі	01.11.21 р.	01.11.21р.
7	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	
8	Попередній захист ВКР	19.11.21р.	

7. Дата видачі завдання « 30 » грудня 2020р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

_____ к.е.н. Гоцуляк В.Д.

9. Гарант освітньої програми

_____ д.е.н. Гордополов В.Ю.

10. Завдання прийняв до виконання здобувач вищої освіти

_____ Красько П.М.

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувач вищої освіти Красько Павло Максимович виконав випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему обумовлену інтеграцією України у світове співтовариство та переходом, у зв'язку з цим, на міжнародні стандарти фінансової звітності. Дане дослідження здійснювалося на матеріалах підприємства ТОВ “ ЮльСоф ”. Як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам вищої школи і методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт. Здобувач зумів показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з обліку, фінансового аналізу, незалежного аудиту та внутрішнього контролю, отримані впродовж терміну навчання. В роботі здобувач дослідив стан і розвиток наукових досліджень та нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Здобувач проаналізував діяльність підприємства ТОВ “ ЮльСоф ” за п'ять років (з 2016 р. по 2020 р.), опрацював значну кількість нормативно-правових джерел та спеціальної літератури. Позитивним моментом є те, що здобувач зміг застосувати набуті теоретичні знання з обліку, фінансового аналізу, внутрішнього та зовнішнього контролю до об'єкта дослідження. В роботі спостерігається наявність власної обґрунтованої думки щодо особливостей та проблематики методики аналізу економічного потенціалу підприємства. Представлена робота містить достатню кількість таблиць, графічного матеріалу, додатків тощо.

Керівник _____

12. Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

Здобувач вищої освіти *Красько Павло Максимович* може бути допущений до захисту цієї роботи в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої
програми _____

В. Ю.Гордополов

Завідувач кафедри _____

К.О. Назарова

“ _____ ”

2021 р

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1. Стан та розвиток фінансового аналізу підприємства.....	10
1.2. Економічна характеристика економічного потенціалу підприємства ..	13
Висновки до розділу 1.....	20
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.....	22
2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф»	22
2.2. Формування облікової інформації щодо аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф»	26
2.3. Організаційно – інформаційна модель аналізу економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф»	29
Висновки до розділу 2.....	32
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	33
3.1. Аналіз активів і капіталу підприємства.....	33
3.2. Аналіз економічного потенціалу підприємства	39
Висновки до розділу 3.....	48
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Підприємство в ринковій економіці повинне переконатися, що його фінансові ресурси ефективно задіяні та знаходяться в стані, коли воно завжди зможе виконати свої фінансові зобов'язання перед своїми діловими партнерами, державою, власниками та працівниками. Все це значно збільшує роль аналізу їхнього фінансового стану: наявності, розміщення і використання грошових коштів.

В умовах ринкових відносин процесу аналізу економічного потенціалу повинен передувати глибокий фінансовий аналіз функціонування підприємства з наступних питань: аналіз фінансового стану та визначення фінансових можливостей підприємства. Основні тенденції динаміки фінансового стану і підсумків діяльності підприємства можуть прогнозуватися з певним ступенем точності шляхом поєднання формалізованих і неформалізованих засобів.

Завдання зовнішнього аналізу визначаються інтересами користувачів аналітичного матеріалу. В якості основних тут можна виділити:

— групу таких користувачів, як власники-акціонери, засновники, для яких важливо знати рівень ефективності своїх вкладів, розмір дивідендів і перспективи розвитку підприємства;

— групу численних сторонніх господарюючих суб'єктів, яку складають: кредитори, які повинні бути впевнені, що їм повернуть борг; потенційні інвестори, які мають намір прийняти рішення про внесок своїх коштів у підприємство; постачальники, які хочуть бути впевненими платоспроможності своїх клієнтів; аудитори, яким необхідно розпізнати фінансові хитрості своїх клієнтів.

Результати такого аналізу потрібні, перш за все, власникам, а також кредиторам, інвесторам, постачальникам, менеджерам і податковим службам.

Об'єкт дослідження Система обліку та аналізу ТОВ «ЮльСоф».

Предмет дослідження методика та організація аналізу економічного потенціалу суб'єкта господарювання.

Актуальність теми економічний потенціал забезпечує тактичні та

стратегічні цілі діяльності підприємства. Економічний потенціал прямо впливає на рівень конкурентоспроможності та інвестиційної привабливості підприємства.

Реальні умови функціонування підприємства визначають необхідність проведення аналізу економічного потенціалу підприємства і його оцінки, яка дозволяє визначити особливості його діяльності, недоліки в роботі і причини їх виникнення, а також на основі отриманих результатів виявити найбільш раціональні напрямки розподілу фінансових ресурсів, виробити конкретні рекомендації щодо оптимізації діяльності. Результати аналізу економічного потенціалу підприємства дозволяють виявити вразливі місця, що потребують розробки заходів щодо їх ліквідації.

Метою дослідження оцінка економічного потенціалу та формування основних напрямів його оптимізації та вироблення рекомендацій з управління фінансами.

Завдання дослідження

- дати визначення та розкрити економічну сутність поняття економічного потенціалу підприємства;
- розглянути принципи формування економічного потенціалу та методики оцінки економічного потенціалу;
- на основі вивченої методики зробити структурний аналіз (горизонтальний і вертикальний) активів і пасивів підприємства, провести коефіцієнтний аналіз, визначити рівень економічного потенціалу та з'ясувати його динаміку;
- запропонувати методи управління та шляхи підвищення економічного потенціалу.

Методи дослідження є діалектичний метод пізнання та метод експертних оцінок. В процесі дослідження використовувались прийоми аналізу і синтезу, порівняльний і економічний аналіз, графічний метод, методи економіко-математичного моделювання. Обробка даних здійснювалася з використанням сучасних комп'ютерних технологій і програмного забезпечення.

Наукова новизна в дослідженні розглянуто альтернативні показники,

завдяки яким можливо визначити рівень економічного потенціалу.

Практична цінність дослідження дає змогу критично оцінити та проаналізувати ефективність проведення аналізу економічного потенціалу суб'єкта господарювання та визначити основні напрямки його подальшого розвитку.

Аналіз останніх досліджень та публікацій для викладу теоретичних основ даної теми основними джерелами послужили роботи наступних вітчизняних дослідників: Г.В. Митрофанов, І.М. Парасій-Вергуненко, В.Ю. Гордополов, Г.О. Кравченко, Т. Толстих, В.О. Кунцевич, В.В. Ковальов, П.А. Стецюк, Г.В. Кучер, П.А. Фомін, К.О. Ільїна, М.М. Брегін та інші.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Стан та розвиток фінансового аналізу підприємства

Задля функціонування підприємства та розуміння природи економічних явищ необхідно аналізувати явища та взаємозалежності, які виникають в ході господарської діяльності. Термін «аналіз» (від грец. *analisis*, що означає «розподіляю») у філософському розумінні - це метод наукового дослідження явищ і процесів, який ґрунтується на вивченні компонентів, елементів досліджуваного. Так термін «аналіз» виник давно, то фінансовий аналіз як наука сформувався порівняно нещодавно. У зв'язку з цим він відрізняється від статистики та бухгалтерського обліку.

Фінансовий аналіз пов'язаний з бухгалтерським обліком і в деякій мірі заснований на його основі, оскільки система бухгалтерського обліку є джерелом інформації для будь-якого аналізу. Виходячи з цього, розвиток фінансового аналізу почався з формування бухгалтерського обліку.

Основоположником систематизованого фінансового аналізу науковці вважають француза Жака Саварі, який відомий своєю роботою "Про досконалого купця", в якій вчений сформулював і виділив один з основних методів обліку, а саме поділ рахунків і реєстрів на синтетичні та аналітичні.

Становлення фінансового аналізу як науки відбулося вже в післяреволюційний (радянський) період. Цьому сприяли такі заходи, як скасування комерційної таємниці та публічність бухгалтерського обліку. Затверджені в 1918 р. положення про державну статистику та основні положення про державне ведення бухгалтерського обліку та звітності заклали основу для уніфікованих методологічних принципів не лише бухгалтерського обліку, але й фінансового аналізу. У 1930-х роках після введення курсу аналізу економічної та фінансової діяльності в програму вищих навчальних закладів СРСР з'явилися

перші підручники та посібники, авторами яких були М.І. Баканов, Н. Р. Вейцман, С. К. Татур. Однак були спеціальні видання українською мовою авторів О.А. Бугуцького, М. І. Ковальчука, Г. Т. Лешенко, Г. В. Постнікової та ін. Великий внесок у розробку методології аналізу зробили такі дослідники-економісти, як С.Б. Барнгольц, В.Ф. Палій, І.І. Каракоз, Л.Ш. Маргуліс, І.І. Поклад, Р.С. Сайфулін, А.Д. Шеремет та інші.

Становлення та розвиток ринкової економіки в Україні, поява фінансових ринків, пріоритетність фінансових ресурсів, все це сприяло розвитку такої важливої галузі аналітичної роботи, як фінансовий аналіз.

Фінансовий аналіз — це метод оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства. Він служить основою обґрунтування рішень у сфері управління фінансовими ресурсами підприємства. Його метою є інформаційно забезпечувати прийняття рішень, на які істотно впливають фактичні або прогнозні дані щодо фінансового стану підприємства. При цьому отримують певну кількість ключових, найінформативніших параметрів, що об'єктивно, всебічно характеризують фінансовий стан підприємства (платоспроможність, фінансову стійкість, незалежність, рентабельність діяльності, ймовірність банкрутства тощо).

Грамотно організована система аналізу даних та показників допомагає своєчасно контролювати погіршення фінансового стану підприємства, коли поряд з його показниками стійкості існують показники, що характеризують негативні тенденції економічної діяльності.

Суть аналізу виявляється через його мету, завдання, функції та принципи. Основними принципами аналізу є об'єктивність, науковість, системний підхід, повнота, ефективність, комплексність, соціально-економічний підхід. Фінансовий аналіз - важлива функція управління виробництвом. Організація аналізу залежить від умов виконання цієї функції, місця вивчення предмета дослідження. Процес управління охоплює відбір інформації про об'єкт, вивчення отриманої інформації та прийняття рішень на основі аналізу. Фінансовий аналіз як одна з функцій

управління відбувається між функціями збору інформації та функціями прийняття рішень (планування, регулювання, контроль).

Фінансовий аналіз поділяють на дві частини, а саме внутрішній та зовнішній.

Отримані результати проведення внутрішнього фінансового аналізу призначені для керівників підприємства. Основним змістом цього аналізу є факторний аналіз прибутку (збитку), собівартості продукції, пошук точки беззбитковості, рентабельності, фінансовий аналіз інвестиційних проектів.

Основна мета зовнішнього фінансового аналізу полягає у наданні користувачам інформації про прибутковість підприємства, його платоспроможність, фінансову незалежність, ділову активність, стійкість на ринку тощо. Аналітичні показники розраховуються відповідно до публічної фінансової звітності підприємства з використанням даних ринку цінних паперів. Виходячи з того, що зовнішній аналіз базується на обмеженій кількості інформації про підприємство, він не дозволяє виявити всі причини успіху чи невдачі підприємства.

Завдання фінансового аналізу визначаються завданнями управління підприємством у трьох сферах діяльності - операційній, інвестиційній та фінансовій, всі вони пов'язані із рухом фінансових ресурсів. Цей поділ, традиційний для передових економік, набув чинності в Україні. Тому завданням фінансового аналізу є надання інформації для прийняття ефективних рішень у цих трьох сферах діяльності підприємства.

Фінансовий аналіз буде вважатися завершеним за умови, що він охоплює всі сфери діяльності підприємства. Вважається, що якісний аналіз повинен передувати кількісному аналізу, оскільки він допомагає виявити найактуальніші проблеми для підприємства з точки зору його ефективності.

При проведенні дослідження необхідно враховувати значний вплив на фінансовий стан підприємства зовнішніх факторів, таких як: зміни рівня цін на матеріально-технічні ресурси, тарифи на перевезення товарів, зміни відсотків ставки за отриманими кредитами, зміни податкового законодавства тощо.

Необхідно дослідити місце підприємства в галузі, конкурентоспроможність, особливості галузі та виробничу потужність підприємства.

Основоположними принципами вирішення поставлених фінансовим аналізом завдань є принципи комплексності та системного підходу.

Щоб досягти успіху в конкурентній боротьбі на ринку, підприємець повинен мати інформацію про розвиток таких економічних явищ, як попит та пропозиція на засоби виробництва, конкретні товари та послуги, які його компанія пропонує на ринку, підвищення ефективності використання наявних ресурсів та інших компонентів для підвищення ефективності їх діяльності. В аналізі системний підхід передбачає вивчення та аналіз будь-якого об'єкта в цілому, як єдиної системи.

Економічна ефективність діяльності підприємства як основного об'єкта фінансового аналізу не може бути оцінена без урахування та визначення напрямку його соціальної спрямованості діяльності. Однак даний аспект проблеми не може бути сприйнятий лише в контексті розвитку об'єктів соціальної сфери на підприємстві - виділення певної суми фінансових ресурсів на будівництво житла, підтримку охорони здоров'я, освіти та культури. Якщо в процесі аналізу ці та подібні суспільні явища ігноруються, тобто вони здійснюються поза фінансово-господарською діяльністю, визначення його ефективності стає однобічним.

Виконання завдань фінансового аналізу повинно базуватися на принципі науковості та оперативності. Принцип науковості передбачає використання в аналізі знань та досягнень економічної теорії, статистики, математики та інших відповідних галузей бізнесу. Другий, полягає в тому, що фінансовий аналіз повинен проводитися у таких обсягах і тоді, коли виникає потреба виявити причини недоліків у роботі підприємств та розробити шляхи підвищення її ефективності. Лише за таких умов результати проведеного аналізу можна врахувати для прийняття управлінських рішень і це може дати певний соціально-економічний ефект.

Виникнення та розвиток фінансового аналізу як напрямку економічної науки тісно пов'язано зі становленням бухгалтерського обліку і в деякій мірі

заснований на ньому, оскільки система бухгалтерського обліку є джерелом інформації для будь-якого аналізу. Виходячи з цього, розвиток фінансового аналізу почався з формування бухгалтерського обліку.

1.2. Економічна характеристика економічного потенціалу підприємства

Вивченню сутності економічного потенціалу підприємства як об'єкта економічного аналізу було присвячено праці вітчизняних та зарубіжних вчених, серед них є Н.С. Барабаш, Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Т. Толстих, В.О. Кунцевич, В.В. Ковальов, П.А. Стецюк, Г.В. Кучер, П.А. Фомін, К.О. Ільїна, М.М. Брегін та інші.

Здебільшого науковці розглядають економічний потенціал підприємства як складову частину в системі економічного потенціалу, проте деякі дослідники виділяють економічний потенціал як окрему категорію. Виходячи з цього єдиного трактування до даного поняття не має, і різні вчені визначають «економічний потенціал» по своєму. Різноманітні підходи до трактування поняття «економічний потенціал» узагальнено в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Підходи науковців до визначення поняття «економічний потенціал»

Автор	Трактування
Митрофанов Г.В., Кравченко Г.О., Барабаш Н.С.	Потенціал, який визначається обсягом, складом і структурою джерел фінансування, тобто частина економічного потенціалу підприємства.
Кучер Г.В.	Економічний потенціал – це вартісна категорія, яка дозволяє виміряти в абсолютних обсягах та визначити у відносних показниках наявні фінансові активи економічних суб'єктів, змоделювати їх потенційні можливості до нарощування та реалізації у майбутньому.
Ковальов А.П.	Фінансовий потенціал створює фундамент для трансформації наявного у підприємства ресурсного потенціалу в конкретні результати господарської діяльності підприємства.

Бикова О.М.	Фінансовий потенціал – сукупність фінансових ресурсів, що беруть участь у виробничо-господарській діяльності; він характеризується можливістю їх залучення для фінансування майбутньої діяльності і певних стратегічних напрямів розвитку підприємства.
Кунцевич О.В.	Здатність до оптимізації фінансової системи із залучення та використання фінансових ресурсів.
Толстих Т.	Забезпеченість фінансовими ресурсами, необхідними для нормального функціонування підприємства, доцільність їх розміщення та ефективність використання.
Стецюк В.М.	Фінансовий потенціал – сукупність фінансових ресурсів, з приводу яких на підприємстві виникають відповідні організаційно-економічні відносини, які в кінцевому рахунку спрямовані на забезпечення його високоефективного та прибуткового функціонування.
Давиденко І.О.	Обсяг власних, позичених та залучених фінансових ресурсів підприємства, якими воно може розпоряджатися для здійснення поточних та перспективних витрат.

Джерело: згруповано автором на основі [26,33]

Можна виділити декілька підходів до визначення поняття «економічний потенціал», зазначимо такі як: ресурсний та результативний.

За ресурсним підходом, економічний потенціал ототожнюється з фінансовими ресурсами, а за результативним – із показниками стабільності фінансового стану підприємства. Більшість науковців відносить економічний потенціал до фінансових ресурсів, що належать підприємству і використовуються з метою здійснення поточних та майбутніх витрат.

Фінансові ресурси це безпосередньо ресурси, що використовуються у виробничо-господарській діяльності підприємства та залучаються для фінансування певних стратегічних напрямків розвитку самого підприємства.

Беручи до уваги вище наведені трактування досліджуваного поняття, слід узагальнити економічний потенціал підприємства – як сукупність наявних і потенційних можливостей підприємства щодо мобілізації та нарощення їхнього

обсягу і трансформації їх в інші фактори виробництва у відповідності до потреби з метою досягнення стратегічних та тактичних цілей підприємства.

Виходячи з поданого, зазначимо, що економічний потенціал є широким поняттям та передбачає:

- підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства за рахунок ефективного використання фінансових ресурсів;
- мобілізацію наявних фінансових ресурсів для забезпечення можливостей та сталості функціонування виробничих та інших процесів на підприємстві.

Важливо зазначити, що економічний потенціал підприємства є складовою економічного потенціалу, та входить до його складу як і маркетинговий, організаційний та виробничий потенціали (рис.1.1).



Рис. 1.1. Фінансовий потенціал як окрема складова у системі економічного потенціалу підприємства

Фінансовому потенціалу, як і іншим складовим економічного потенціалу притаманні такі риси: - призначення (мета формування потенціалу); - динамічність (здатність змінюватися у процесі розвитку суб'єкта господарювання); - функціонування у системі; - взаємозв'язок з іншими видами потенціалу підприємства.

Основою формування економічного потенціалу підприємства, є фінансові ресурси, які з'являються на етапі створення підприємства.

На основі дослідженої літератури, вважаємо доцільним виділити такі основні властивості економічного потенціалу підприємства як економічної системи (табл.1.2).

Основні властивості економічного потенціалу підприємства як економічної системи

Властивість	Суть
1. Цілісність	Потенціал є єдиним цілим, що має певні властивості.
2. Структурність	Потенціал складається з певних частин.
3. Складність	Обумовлена неоднорідністю складових, ієрархічними зв'язками між ними.
4. Динамічність	Потенціал має мінливі параметри, характеризується стохастичністю поведінки.
5. Унікальність	Потенціал має в будь-який час притаманні лише йому можливості та властивості.
6. Синергічність	Полягає в одержанні синергетичного ефекту при взаємодії його елементів.
7. Протиентропійність	Можливість протидіяти руйнівним тенденціям.
8. Адаптивність	Передбачає адаптацію параметрів системи до умов, що постійно змінюються.
9. Мультиплікативність	Проявляється у геометричній залежності позитивних і негативних ефектів функціонування елементів системи.
10. Граничність	Елементи економічної системи мають граничний характер, що обумовлюється її формою.

Властивості економічного потенціалу пов'язані з його функціями та принципами, тому слід звернути увагу і на них. Так, дослідивши наукову літературу, можна виділити декілька авторів і їх підходи до сутності функцій економічного потенціалу (табл.1.3).

Таблиця 1.3

Підходи вчених до сутності функцій економічного потенціалу

Автор	Функція	Сутність
Кучер Г.В.	Розподільча	Забезпечує розподіл та перерозподіл фінансових активів між суб'єктами економічних відносин відповідно до попиту, пропозиції, потреб, доцільності, мотивації, цілей та стратегії розвитку.
	Відтворювальна	Формує достатню кількість фінансових активів у розпорядженні суб'єктів економічних відносин для забезпечення їх фінансово-господарської діяльності.

	Індикативна	Дозволяє визначати фінансовий стан, тенденції, ризики, спроможність суб'єкта економічних відносин забезпечити процес відтворення для виконання завдань та цілей.
	Контрольна	Забезпечує контроль за формуванням, накопиченням, використанням та відтворенням фінансових активів суб'єкта економічних відносин відповідно до діючої нормативно-правової бази, поточних та довгострокових пріоритетів його розвитку.
Корнійчук Г.В.	Акумулятивна	Для фінансового забезпечення виробничої й інвестиційної діяльності необхідні значні обсяги фінансових ресурсів, які, як правило, не можна сформувати терміново, для цього потрібен певний час.
	Резервна	Накопичення фінансових ресурсів та усвідомлене обмеження щодо використання певної частини фінансових ресурсів.
	Розподільча	В економічній діяльності підприємства здійснюється розподіл обмежених обсягів фінансових ресурсів між окремими конкуруючими галузями виробництва та напрямками їх використання.
	Алокаційна	За допомогою алокації відбувається адаптація структури виробництва до пріоритетів загальної стратегії економічного розвитку підприємства та його конкурентного оточення.
	Трансформаційна	Дозволяє підприємству сформовані, акумульованні й розподілені між пріоритетними напрямками використання фінансові ресурси перетворити у інші види економічних ресурсів для їх використання у виробничій та фінансовій діяльності.
	Гончаренко М.В.	Забезпечувальна
Перерозподільча		Відображає процес міжрегіонального та внутрішньо-регіонального перерозподілу ресурсної бази з метою формування комплексу фактичних і прихованих потенційних ресурсів регіону.
Стимулююча		Відображає здатність регіонального економічного потенціалу за рахунок ефективної системи мобілізації ресурсів "притягувати" додаткові вільні інвестиційні ресурси.
Контрольна		Відображає накопичення економічного потенціалу відображає фінансовий результат господарської діяльності регіону і є основою для міжтериторіального порівняння і формування рейтингу

Джерело: згруповано автором на основі [12,22,26]

Підходи до виділення основних функцій у кожного з представлених авторів свої, так як не існує єдиного трактування поняття економічного потенціалу і є безліч багатогранних напрямків дослідження даного питання. Функції економічного потенціалу реалізуються відповідно до його принципів. Так загалом наведені функції та принципи визначають функціональну направленість економічного потенціалу підприємства та комплексність його оцінити.

Вивчивши наведений в науковій літературі склад принципів доцільно дотримуватися тих принципів, що можуть бути проаналізовані та проконтрольовані за допомогою аналітичних процедур. До таких належать: принцип еластичності, принцип прозорості, принцип збалансованості, принцип системності, принцип безперервності.

Види є наступним компонентом економічного потенціалу, оскільки класифікаційні ознаки дозволяють повністю визначити його властивості для цілей економічного аналізу. Це особливо важливо з точки зору того, що: «При виборі показників оцінки економічного потенціалу важливо враховувати наступне: економічний потенціал являє собою агреговане уявлення системи кількісних і якісних показників, що характеризують економічний потенціал економічної системи як на поточний момент часу, так і на перспективу. Відповідно, перелік показників повинен бути розроблений із застосуванням системного, комплексного і стратегічного підходів; основною складністю є відсутність достатньої інформаційної бази, тому число показників має бути обмеженим, містити мінімум суб'єктивної інформації, пов'язаної з особливостями фінансової діяльності для проведення порівняльної оцінки економічного потенціалу» [44].

В сучасній науковій літературі існує сукупність різноманітних поглядів на визначення наукових підходів, щодо структури компонентів економічного потенціалу, принципів формування та їх взаємозв'язку і взаємозалежності. Саме цю залежність дозволяє виявити класифікація видів економічного потенціалу (табл. 1.4). Метою даної класифікації є виявлення критичних точок та властивостей економічного потенціалу, і проведення економічного аналізу на цій основі.

Класифікація видів економічного потенціалу в наукових джерелах

Автор	Класифікаційна ознака	Вид
Коновченко В.В.	За рівнем абстрагованості	Суспільний, економічний
	Залежно від рівня можливостей	Державний, галузевий, регіональний, територіальний, підприємства, домогосподарства, світового господарств
Коновченко В.В.	За спектром урахованих можливостей	Внутрішній, зовнішній
	За сферами	Державних фінансів, суб'єктів господарювання, домогосподарств
	За функціональним призначенням	Бюджетний, грошово-кредитний, інвестиційний
	За мірою реалізації потенціалу	Фактичний, втрачений, перспективний
Чобіток В.І., Астапова Е.В.	За часом використання	Поточний, перспективний
	По мірі використання	Невикористаний, очікуваний до використання, використаний
	За стадіями процесу відтворення	У сфері виробництва, у сфері обігу
	За економічною природою і характером впливу на результати діяльності підприємства	Екстенсивний, інтенсивний, інноваційний
	За способом виявлення	Явний, прихований
	За часом виявлення	Виявлений в процесі планування, виявлений в процесі його виконання

Джерело: згруповано автором на основі [20,55]

Дослідження наукової літератури по темі «економічний потенціал», дало змогу визначити і дослідити його місце і роль в сукупності об'єктів економічного аналізу. За результатами досліджень було узагальнено відомості про складові економічного потенціалу, так функції визначають функціональну спрямованість економічного потенціалу, принципи конкретизують комплексний підхід до вивчення економічного потенціалу, а види в свою чергу дають змогу виділити критичні точки та властивості економічного потенціалу.

Висновки до розділу 1

У першому розділі були розглянуті теоретичні основи фінансового аналізу діяльності підприємства, було описано стан та розвиток фінансового аналізу, розкрита його суть, принципи, функції, завдання.

У другому підрозділі була розглянута економічна характеристика фінансової потенціалу підприємства, було визначено поняття економічного потенціалу та його роль в діяльності підприємства, узагальнено відомості про складові економічного потенціалу.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу економічного потенціалу підприємства

Інформацію розглядають як сукупність корисних відомостей. Вона являється одним із ресурсів, що може накопичуватися, реалізуватися, поновлюватися і є придатним для колективного використання, а також у процесі споживання не втрачає своєї якості.

Поняття "забезпечення" визначається як дія зі значенням забезпечити (постачати щось у достатній кількості), задовольняти або як те, чим забезпечують (матеріальні цінності, кошти) [18]. Розглянувши поняття "інформація" та "забезпечення", можна визначити таку категорію як "інформаційне забезпечення". Інформаційне забезпечення — це процес постачання інформації будь-якого виду та створення умов для доступу до неї; — інформаційне забезпечення — це засіб або цінність, яким забезпечується користувач для задоволення своїх потреб та здійснення будь-якої діяльності, а саме — інформація як ресурс.

Отже, інформаційне забезпечення в обох його аспектах — як інформаційного джерела, так і процесу — має суттєве теоретичне та практичне значення [18]. Економічний потенціал — це обсяг власних, позичених та залучених фінансових ресурсів підприємства, якими воно може розпоряджатися для здійснення поточних і перспективних витрат [54]. Таким чином, інформаційне забезпечення економічного потенціалу підприємства — це постійно діюча система взаємозв'язків фахівців, обладнання і сучасних методів дослідження, призначених для збору, класифікації, аналізу, оцінки та передачі інформації, необхідної для управління фінансовим потенціалом підприємства задля підвищення ефективності його використання. Виходячи з вище зазначеного можна зробити висновок, що від якості інформаційного забезпечення

економічного потенціалу залежить і якість самого проведеного аналізу, а також управління цим потенціалом.

Система економічної інформації неоднозначно пов'язана з аналізом. З одного боку, аналіз спирається на економічну інформацію, яка є відправною точкою для нього. З іншого - аналіз призводить до використання нової інформації в майбутньому, в тому числі для планування та управління.

Аналізуючи економічний потенціал у процесі організації інформаційної системи, є необхідність врахування основних характеристик економічної інформації, що безпосередньо впливають на вибір інформаційних технологій для вирішення аналітичних завдань. Цього можна досягти за допомогою певної класифікації економічної інформації. Можна виділити декілька підходів до класифікації економічної інформації вченими. (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Підходи вчених до класифікації економічної інформації

Автор	Класифікаційна ознака	Види інформації
Митрофанов Г.В. Барабаш Н.С. Кравченко Г.О.	За джерелом формування	Правова, директивна, нормативно-довідкова, прогнозна, планова, фактографічна
	За напрямками використання	Інформація, що характеризує законодавчу, директивну, нормативно-довідкову, планову базу фінансового аналізу та фактографічну інформацію
	За місцем утворення	Внутрішня і зовнішня інформація
Савицька Г.В.	Планово-нормативна	Матеріали бізнес-планів, норми витрат і нормативи, преїскуранти цін і тарифів, законодавчі акти, інструкції, договори, технологічна документація тощо
	Дані бухгалтерського, статистичного і оперативного обліку та звітності	Документи бухгалтерського, статистичного і оперативного обліку та звітності
	Внутрішня позаоблікова інформація	Накази, виробниче листування, довідки про перевірки та акти ревізій, протоколи виробничих нарад, доповідні записки та ін.

	Зовнішня інформація	Звітні дані споріднених підприємств і матеріали галузевих видань, збірники статистичних матеріалів як вітчизняних так і закордонних установ, дані переписів і анкетних обстежень
--	---------------------	--

Джерело: згруповано автором на основі [32,48]

З огляду на концептуальні підходи до класифікації економічної інформації, доцільно виділити три основні типи: законодавчо-нормативна інформація, планова інформація, звітна інформація.

Для отримання, зберігання, переробки та використання фінансово-економічної інформації підприємству необхідна науково обгрунтована система інформаційного забезпечення економічного потенціалу. Система інформаційного забезпечення економічного потенціалу являє собою процес безперервного цілеспрямованого підбору відповідних інформаційних показників, які б повністю відображали усі аспекти цього потенціалу (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Система інформаційного забезпечення економічного потенціалу підприємства

Таким чином, наскільки якісно буде організоване інформаційне забезпечення економічного потенціалу підприємства, настільки якісною буде система його управління на підприємстві.

Система інформаційного забезпечення економічного потенціалу виступає процесом безперервного, цілеспрямованого підбору певних інформаційних показників, які повинні враховуватись при побудові організаційно — інформаційної моделі його аналізу, необхідної для підвищення ефективності управління фінансово-економічної діяльності підприємства в цілому.

Основним джерелом інформації для аналізу економічного потенціалу підприємства є форми фінансової звітності. (табл.2.2) [2].

Таблиця 2.2

Інформаційні джерела аналізу економічного потенціалу підприємства

Форми фінансової звітності	Інформаційні дані	Напрями використання інформації у фінансовому аналізі
Звіт про фінансовий стан (Баланс) (ф. № 1)	Економічні ресурси, що контролюються підприємством, і джерела їх формування	Горизонтальний і вертикальний аналіз, аналіз майнового та фінансового стану із застосуванням коефіцієнтів: оцінка структури ресурсів, оцінка й прогнозування змін економічних ресурсів та їх джерел
Звіт про фінансові результати (ф. № 2)	Доходи, витрати, фінансові результати діяльності	Аналіз результативності діяльності, структури доходів і витрат, прибутковості та їх прогнозування
Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3)	Грошові кошти (акумулювання і рух)	Аналіз грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, основних джерел фінансування (за видами діяльності)
Звіт про власний капітал (ф. № 4)	Величина та зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду	Аналіз структури капіталу, оцінка та прогнозування змін
Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5)	Облікова політика, інформація, що вимагає уточнення відповідно до вимог П(С)БО, деталізація статей звітності з метою забезпечення її зрозумілості	Різні напрями деталізованого аналізу фінансового стану, виявлення причин змін

При аналізі рівня економічного потенціалу використовують систему показників (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Система показників аналізу економічного потенціалу

Найменування показника	Високий рівень ФПП	Середній рівень ФПП	Низький рівень ФПП
Коефіцієнт фінансової автономії	>0.5	0.3-0.5	<0.3
Коефіцієнт фінансової залежності (напруженості)	<0.3	0.3-0.5	>0.5
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0.1	0.05-0.1	<0.05
Коефіцієнт самофінансування	>1	0.5-1	<0.5
Коефіцієнт загальної ліквідності	>2.0	1.0-2.0	<1.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0.8	0.4-0.8	<0.4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0.2	0.1-0.2	<0.1
Рентабельність сукупних активів	>0.1	0.05-0.1	<0.05
Рентабельність власного капіталу	>0.15	0.1-0.15	<0.1
Ефективність використання активів для виробництва продукції	>1.6	1.0-1.6	<1.0

Застосування такої системи показників дозволяє всебічно оцінити рівень економічного потенціалу підприємства. Вивчення кожного показника і оцінка його за встановленими нормативними значеннями дозволяє оцінити економічний потенціал з різних аспектів. Це дозволить сформулювати правильну стратегію щодо підвищення економічного потенціалу підприємства.

2.2. Формування облікової інформації щодо аналізу економічного потенціалу підприємства

Облік є важливою складовою системи управління підприємством. Функцією обліку є оперативність збору та обробки виробничої, комерційної, фінансової та інших видів інформації, забезпечення зацікавлених користувачів об'єктивною інформацією про фінансовий стан і результати діяльності підприємства.

Вся інформація про внутрішнє середовище підприємства формується на основі даних бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік фіксує і накопичує синтетичну (узагальнюючу) та аналітичну (деталізовану) бухгалтерську облікову інформацію про діяльність господарюючого суб'єкта за певний період. Вона містить відомості про активи організації, про стан майна, джерела його утворення, про зобов'язання, відносини з контрагентами, про формування фінансових результатів, про прибуток та його використання тощо [42].

Облікова інформація формується за стандартними формами, котрі регламентовані (бухгалтерська фінансова, податкова та статистична звітність) або розроблені безпосередньо на підприємстві (внутрішня управлінська звітність). До облікової інформації відносяться:

- дані бухгалтерського обліку і звітності;
- податкового обліку та звітності;
- дані статистичного обліку та звітності;
- дані управлінського обліку та звітності .

До позаоблікових джерел відносяться:

- матеріали різних перевірок – аудиторських та фінансових служб;
- пояснювальні та доповідні записки;
- ділове листування з партнерами, кредиторами;
- матеріали засобів масової інформації, аналітичні огляди;
- матеріали, отримані в результаті особистих контактів;
- фінансову інформацію, що міститься в прайс-листах, прейскурантах, довідниках [56, с. 224].

Оцінка економічного потенціалу підприємства за показниками балансу дозволяє порівняти взаємозалежність показників, відстежити тенденції розвитку, знайти ключові моменти щодо важливих факторів, що впливають на його діяльність. Управлінський аналіз структури статей балансу для прийняття рішень може здійснюватися різними методами, а саме:

- безпосередньо за балансом без попередньої зміни статей;

- шляхом накопичення певних однорідних елементів балансових статей у стиснутий порівняльний аналітичний баланс;
- з врахуванням коригування на індекс інфляції та у необхідному аналітичному розрізі.

Проводячи фінансовий аналіз, експерти віддають перевагу порівняльному аналітичному балансу, оскільки він відображає питому вагу елемента в активах та пасивах підприємства, абсолютний приріст, базовий темп зростання тощо. Використовують вертикальний, горизонтальний та коефіцієнтний аналізи. Однак цього недостатньо для глибокого розуміння впливу економічних процесів, як зовнішніх, так і внутрішніх.

Для більш детального розуміння виникнення тих чи інших результатів розрахунку можна використовувати управлінську інформацію, оскільки зазвичай вона більш деталізована (звіти, зведені таблиці, внутрішня документація) та дозволяє виявити причину формування негативних показників платоспроможності, а також, у випадку їх погіршення виявити та нейтралізувати фактори перешкоджання нормальної роботи підприємства. Формування стійких показників стійкості, виявлення можливих внутрішніх резервів підприємства, які в подальшому можливо використати, адаптувати та отримати позитивні результати.

Формування обліково-аналітичної системи підприємства задля достовірних показників потребує реалізації таких кроків:

- планування діяльності підприємства у розрізі господарських операцій; видів діяльності: операційної, інвестиційної, фінансової, податкової; центрів відповідальності; підприємства загалом;
- облік зазначених операцій за цільовими напрямками на базі бухгалтерського обліку з додаванням нефінансових показників;
- аналіз діяльності підприємства за вказаними напрямками;
- контроль за використанням матеріальних та нематеріальних ресурсів; контроль за правильним відображенням усіх господарських операцій на етапах планування, обліку та за достовірністю аналітичних даних;

- формування аналітичних бюджетів як джерел акумулювання планової, облікової та аналітичної інформації
- вихідні продукти обліково-аналітичної управлінської системи.

Так формування облікової інформації щодо аналізу економічного потенціалу підприємства є необхідною умовою, для проведення достовірної і точної оцінки рівня економічного потенціалу.

2.3. Організаційно – інформаційна модель аналізу економічного потенціалу підприємства

Побудова організаційно-інформаційної моделі є необхідною передумовою при створенні певної стратегії управління в період нестабільності економіки чи в самому підприємстві. Під моделлю ми розуміємо вибір раціональної системи економічних показників, в якій останні знаходяться в певній субординації і взаємозв'язку, найбільш точно відображають економічну дійсність і сприяють активному впливу на неї.

Аналіз організаційно-інформаційної моделі дозволяє виділити слабкі місця у операційній діяльності підприємства, визначити його внутрішні резерви і потенційні можливості для підвищення ефективності діяльності підприємства, дати об'єктивну оцінку результатам господарської діяльності та згідно цих даних побудувати ефективну стратегію для подолання кризи.

Організаційно-інформаційна модель аналізу економічного потенціалу підприємства складається з шести взаємопов'язаних складових:

1. Мета і завдання аналізу економічного потенціалу:

1.1. Мета. Метою аналізу економічного потенціалу підприємства є пошук шляхів і резервів зростання його ринкової вартості, поліпшення структури активів та пасивів і забезпечення на цій основі високої фінансової стійкості та платоспроможності.

1.2. Завдання:

-Оцінка структури активів і пасивів підприємства.

- Аналіз динаміки активів і пасивів за складом і структурою.
- Аналіз джерел фінансування підприємства
- Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності підприємства
- Аналіз рентабельності та ділової активності підприємства

2. Об'єкти і суб'єкти аналізу економічного потенціалу

2.1. Об'єкти:

- Власний капітал в цілому та за видами
- Позиковий капітал в цілому та за видами
- Чинники, що спричинили зміну економічного потенціалу
- Чинники, що вплинули на фінансову стійкість та платоспроможність
- Чинники, що вплинули на рентабельність та ділову активність підприємства

2.2. Суб'єкти:

- Вищі посадові особи підприємства
- Економічні служби підприємства
- Керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства
- Власники та акціонери.
- Зовнішні користувачі інформації

3. Система економічних показників аналізу економічного потенціалу.

3.1. Абсолютні вартісні показники, джерелом яких є облік:

- Залишки та обороти з надходження і витрачання (вилучення) власного капіталу в цілому та за його видами
- Залишки та обороти з надходження і погашення зобов'язань в цілому та за їх видами
- Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
- Чистий прибуток підприємства
- Абсолютні показники динаміки

3.2. Відносні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації:

- Відносні показники інтенсивності процесів (Коефіцієнти оборотів: з надходження і витрачання ресурсів; з утворення та вилучення власного капіталу; з

утворення та погашення зобов'язань. Коефіцієнти фінансової стійкості та платоспроможності. Коефіцієнти рентабельності та ділової активності)

4. Інформаційне забезпечення аналізу економічного потенціалу

4.1. Зовнішня інформація:

- Правова
- Нормативна
- Довідкова

4.2. Внутрішня інформація:

- Планова
- Фактографічна

5. Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації

5.1. Економіко-логічні методи:

- Групування
- Порівняння
- Розрахунок відносних показників
- Розрахунок середніх показників
- Деталізація
- Елімінування

5.2. Економіко-математичні методи :

- Методи обробки динамічних рядів
- Методи регресійно-кореляційного аналізу
- Методи моделювання

6. Узагальнення і реалізація результатів аналізу економічного потенціалу

6.1. Узагальнення результатів:

- Систематизація інформації
- Кількісна оцінка втрачених можливостей збільшення економічного потенціалу та підвищення фінансової стійкості і платоспроможності підприємства
- Кількісна оцінка потенційного збільшення економічного потенціалу та підвищення фінансової стійкості і платоспроможності підприємства
- Оцінка вірогідності прогнозованих показників

- Розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення фінансового стану підприємства у майбутньому періоді
- Оформлення результатів аналізу і передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів

6.2. Реалізація результатів:

- Оцінка заходів щодо збільшення економічного потенціалу та підвищення фінансової стійкості і платоспроможності підприємства з точки зору найбільшої відповідності фінансовій стратегії підприємства
- Вибір оптимального варіанту заходів щодо поліпшення фінансового стану підприємства
- Прийняття рішення щодо реалізації обраного варіанту заходів
- Доведення прийнятого рішення до виконавців
- Забезпечення контролю за виконанням прийнятих рішень

Таким чином, послідовна реалізація елементів наведеної вище організаційно-інформаційної моделі аналізу економічного потенціалу підприємства забезпечує досягнення поставленої мети аналізу. Отже, те наскільки повно будуть розглянуті етапи побудови організаційно-інформаційної моделі аналізу економічного потенціалу підприємства, настільки повно та якісно буде розкрито інформаційне забезпечення аналізу економічного потенціалу.

Висновки до розділу 2

У другому розділі була надана характеристика інформаційного забезпечення аналізу економічного потенціалу підприємства, пояснена необхідність формування облікової інформації щодо аналізу економічного потенціалу та складена організаційно-інформаційна модель аналізу економічного потенціалу підприємства.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

3.1. Аналіз активів і капіталу підприємства

Фінансовий стан підприємства потрібно систематично аналізувати за допомогою різноманітних методів аналізу, такий підхід дозволить критично оцінювати фінансові результати діяльності підприємства в динаміці, відслідковувати тенденції змін показників і їх причини, також такий підхід дозволяє знаходити способи ефективного використання та залучення фінансових ресурсів у процесі діяльності підприємства, для досягнення поставленої мети.

Аналіз динаміки фінансових результатів ТОВ «ЮльСоф» з 2016 р. по 2020 р. наведено в табл. 3.1 та рис.3.1.

Таблиця 3.1

Динаміка фінансових результатів ТОВ «ЮльСоф» за 2016-2020рр.

Найменування показника	2016 тис. грн.	2017 тис. грн.	2018 тис. грн.	2019 тис. грн.	2020 тис. грн.	Абсолютне відхилення 2020-2019	Відносне відхилення, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	957,8	726,6	699,7	4357,7	3076,6	-1281,1	-29,40
Інші операційні доходи	-	-	-	22,3	535,2	512,9	2300,00
Інші доходи	1,2	0,5	0,4	0,1	-	-0,1	-100,00
Разом доходи	958,9	727,1	700,1	4380,1	3611,8	-768,3	-17,54
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	331,4	129,7	154,1	2721,7	3229,4	507,7	18,65
Інші операційні витрати	657,2	-	-	315,1	1220,2	905,1	74,2
Інші витрати	-	488,3	375,5	-	-	-	-
Разом витрати	988,6	618,0	529,6	3036,8	4449,6	1412,8	46,52
Фінансовий результат до оподаткування	-29,6	109,1	170,5	1343,3	-837,8	-2181,1	-162,37
Податок на прибуток	-47,9	-29,6	-35,3	-217,9	-153,2	64,7	236,8
Чистий прибуток (збиток)	-77,5	79,5	135,2	1125,4	-991,0	-2116,4	-113,56

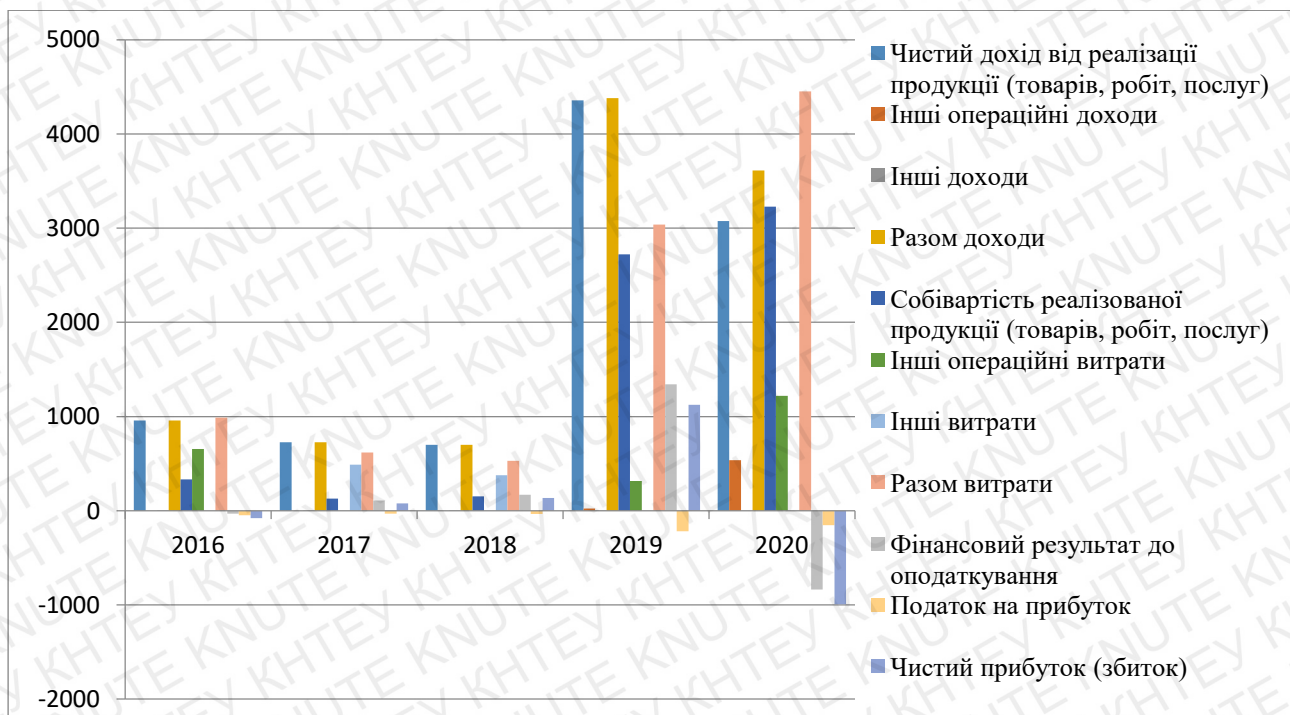


Рис. 3.1 Динаміка показників фінансових результатів ТОВ «ЮльСофт» за 2016-2020рр.

З даних розрахунків видно, що чистий дохід в звітному році в порівнянні з попереднім зменшився на 1281,1 тис. грн. або на 29,4 %. Фінансовий результат до оподаткування мав тенденцію до зростання, однак в 2018 році зменшився до -837,8 тис. грн. або на 162,37 % порівняно с 2017р., причиною цього стало збільшення інших операційних витрат на 905,1 тис. грн. або на 74,2%. Зменшення цього показника є негативним для підприємства оскільки можна сказати що підприємство не в змозі виконати свої плани. Така тенденція зміни показників не є позитивною і означає, що воно не може використовувати свої фінансові ресурси, і це може призвести до банкрутства даного підприємства.

Аналіз показників ділової активності відображені в табл. 3.2 та рис. 3.2.

**Динаміка показників ділової активності ТОВ «ЮльСоф» за
2016-2020рр.**

Показники	2016	2017	2018	2019	2020	Відхилення 2020-2019рр.	
						Абсолютне	Відносне, %
Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	7,14	3,63	2,42	2,82	83,60	80,79	2869,48
Оборотність оборотних активів	7,14	3,63	2,42	2,82	83,60	80,79	2869,48
Оборотність запасів	504,11	382,42	368,26	2293,53	0,00	-2293,53	-100,00
Оборотність ВК	-2,37	-2,24	-3,69	3,86	-189,91	-193,78	-5017,70

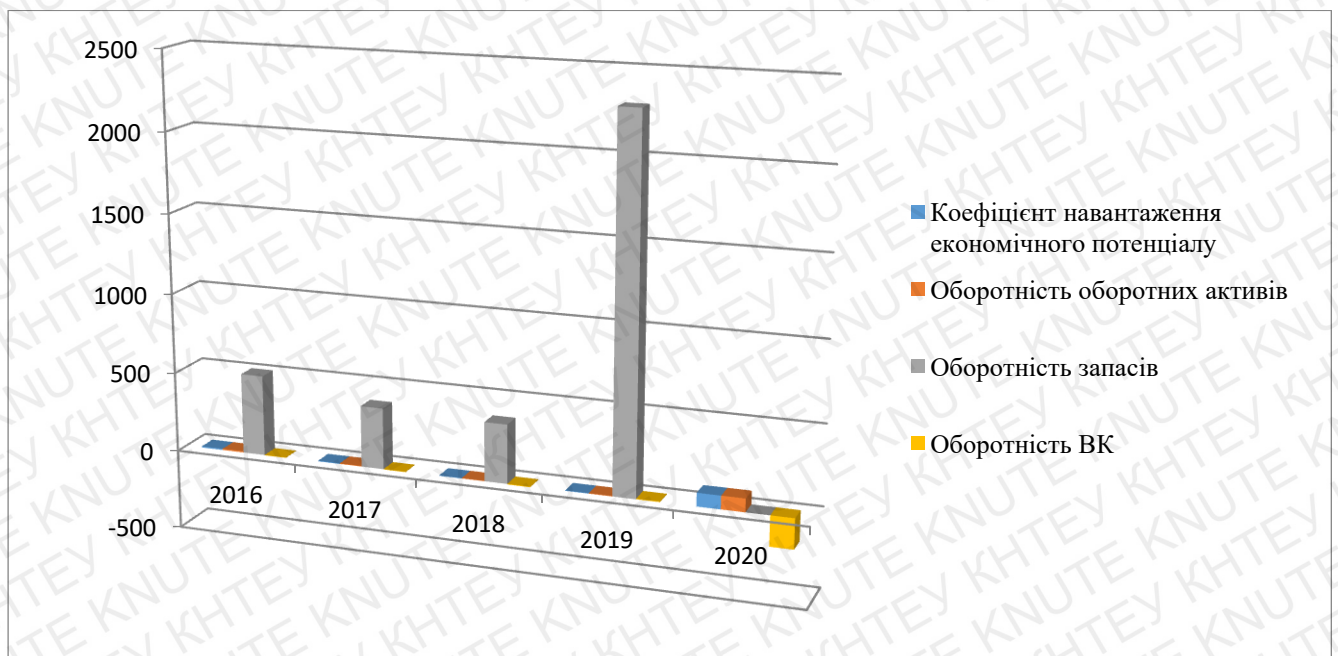


Рис. 3.2 Динаміка показників ділової активності ТОВ «ЮльСоф» за 2016-2020рр.

Проаналізувавши дані таблиці можна зробити наступні висновки, що показники ділової активності мали різкий скачок лише у 2019-2020рр. Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу за останній рік зріс на 80,79 порівняно з 2019 роком, причиною цього стало різке зниження активів підприємства.

Коефіцієнт навантаження необоротних активів і коефіцієнт навантаження основних засобів не вдалося розрахувати, оскільки на підприємстві відсутні необоротні активи.

Оборотність оборотних активів протягом останніх 4-х років коливалась між 2,42-7,14, але в 2020 році зросла до 83,60, однак оборотність запасів навпаки скоротилась на 2293,53, причиною цього була відсутність залишку запасів на підприємстві у 2020 році.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу розраховується, як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини власного капіталу підприємства і характеризує ефективність використання власного капіталу підприємства, звідси можна зробити висновок, що підприємство не раціонально використовує свої кошти.

Найбільш загальне уявлення про зміни, які мали місце у структурі активів і капіталу, а також динаміку цих змін можна отримати за допомогою вертикального і горизонтального аналізу балансу.

Проведення горизонтального аналізу дозволяє зіставити між собою величини конкретних статей балансу в абсолютному та відносному виразі за аналізований період і визначити їх зміну за цей період.

Горизонтальний аналіз звітності полягає у побудові аналітичної таблиці, у якій абсолютні балансові показники доповнюються відносними темпами зростання (зниження).

Мета горизонтального аналізу полягає в тому, щоб виявити абсолютні і відносні зміни величин різних статей балансу за певний період, дати оцінку цим змінам. Аналіз проводиться за даними бухгалтерського балансу за 2016-2020 роки (Додаток А-Д).

Аналізуючи активи підприємства, спостерігається, що вартість необоротних активів залишилась незмінною. Вартість оборотних активів за останній рік зменшилась на 1511 тис. грн., за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за бюджетом на 20,2 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на 229,4 тис. грн. та грошей та їх еквівалентів на 1265,3 тис. грн. Загальна сума балансу зменшилась на 1511 тис. грн. (Додаток Е). Аналізуючи капітал підприємства, розрахунки показали, що у 2018 році в порівнянні з 2016 роком загальна сума власного капіталу збільшилась на 388 тис. грн.. Поточні

зобов'язання протягом досліджуваного періоду постійно зменшувались і у 2020 році становили 53 тис. грн., основною причиною цього зменшення є скорочення суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 404,2 тис. грн. за 5 років. Загальна сума балансу зменшилась до 36,8 тис. грн..

Велике значення для оцінки фінансового стану має і вертикальний (структурний) аналіз активів і капіталу балансу, який дає уявлення фінансового звіту у вигляді відносних величин.

Мета вертикального аналізу полягає в розрахунку питомої ваги окремих статей у підсумку балансу й оцінці його змін. Вертикальний аналіз показує структуру засобів та джерел підприємства, і виявляє динаміку їх зміни за аналізований період. Можна виділити дві основні риси, що обумовлюють необхідність і доцільність проведення вертикального аналізу: перехід до відносних показників дозволяє проводити порівняння економічного потенціалу і результатів діяльності підприємства, що розрізняються за величиною використовуваних ресурсів і іншими об'ємними показниками; відносні показники деякою мірою згладжують негативний вплив інфляційних процесів, які можуть істотно спотворювати абсолютні показники фінансової звітності і тим самим ускладнювати їх зіставлення в динаміці.

Тому виникає потреба доповнення даних горизонтального аналізу показниками, розрахованими в ході проведення вертикального аналізу. Результати вертикального балансу представлені в таблиці (Додаток Ж).

За результатами вертикального аналізу спостерігається, що протягом аналізованого періоду структура активів підприємства значно змінилася. Велику частку в оборотних активах займають гроші та їх еквіваленти та інша поточна дебіторська заборгованість. Частка грошових коштів та їх еквівалентів в 2014 році становила 40,9%, у 2017 році значно знизилась і становила 12,66%, у 2018 році також було падіння до 8,4%, в 2019 році частка зросла до 82,95% в загальній структурі оборотних активів підприємства, у 2020 році - частка зменшилась до 50,54% відповідно, в той час як інша поточна дебіторська заборгованість у 2016 році становила 45,68%, у 2015 році- 86,39%, у 2017 році – 90,94%, у 2019 році

спостерігалось різке падіння даного показника до 15,34%, у 2020 році відбулось зростання до 22,01%. Зменшення показника інша поточна дебіторська заборгованість у останні роки є позитивною тенденцією.

Зважаючи на отримані дані після аналізу фінансової звітності, доцільно доповнити дослідження аналізом імовірності банкрутства підприємства за методикою Альтмана, для цього використано розрахунок за адаптованою моделлю Альтмана, що дає змогу відповісти на питання «чи існує для досліджуваного підприємства загроза банкрутства».

Формула адаптованої п'ятифакторної моделі:

$$Z = 0,717 * K1 + 0,847 * K2 + 3,107 * K3 + 0,042 * K4 + 0,995 * K5, \quad (3.1)$$

де K1 – власні оборотні активи до валюти балансу;

K2 – нерозподілений прибуток до валюти балансу;

K3 – чистий прибуток (збиток) до валюти балансу;

K4 – вартість власного капіталу до позикового капіталу;

K5 – чистий дохід до валюти балансу.

Z – показник банкрутства для конкретного підприємства:

- якщо $Z = 1.23$

- якщо Z менше 1,23 – підприємству загрожує банкрутство в найближчі 2-3 роки

- якщо Z більше 1.23 – стійкий фінансовий стан

Аналіз показників адаптованої моделі Альтмана за 2016–2020 роки наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Динаміка показників адаптованої моделі Альтмана

Показники	Роки					Абсолютне відхилення			
	2016	2017	2018	2019	2020	2016 - 2017	2017- 2018	2018- 2019	2019- 2020
K1	-3,01	-1,62	-0,66	0,73	-0,44	1,39	0,96	1,39	-1,17
K2	-3,02	-1,63	-0,66	0,73	-0,47	1,39	0,97	1,39	-1,2
K3	-0,58	0,4	0,47	0,73	-26,93	0,98	0,07	0,26	-27,66
K4	401,19	323,08	188,84	-	15,76	78,11	-134,24	-1316,51	1143,43
K5	7,14	3,63	2,42	2,82	83,6	-3,51	-1,21	0,4	80,78
Z	17,44	15,88	10,76	-41,16	-0,53	-1,56	-5,12	-51,92	40,63

Розглянувши таблицю 3.3, спостерігається, що протягом 2016-2018 рр. показник Z хоч і зменшувався, але залишався на досить високому рівні, та показував стійкий фінансовий стан підприємства. У 2019 році показник різко знизився і підприємству загрожувало банкрутство, у 2020 році, показник Z зріс, але залишився в рамках де підприємству загрожує банкрутство.

На сьогодні можна стверджувати, що підприємство знаходиться в край незадовільному стані, на підприємстві кризове становище, також можна зробити висновок, що ТОВ «ЮльСоф» знаходиться на межі банкрутства.

3.2. Аналіз економічного потенціалу підприємств

Для оцінки економічного потенціалу підприємства необхідно проаналізувати обсяги наявних фінансових ресурсів, їх динаміку і віддачу. Ефективне управління грошовими потоками підприємства забезпечує фінансову рівновагу і зниження ризику неплатоспроможності, скорочення потреби підприємства в позиковому капіталі, прискорення обороту капіталу (тим самим забезпечується зростання суми прибутку) і т.д. Для визначення оцінки рівня економічного потенціалу потрібно обрати показники, які дадуть оцінку стану ліквідності, фінансової стійкості та платоспроможності на підприємстві, а також визначити їх нормативні значення (табл. 3.4), для віднесення до певного рівня економічного потенціалу підприємства.

Таблиця 3.4

Рейтингова оцінка економічного потенціалу підприємства за фінансовими показниками

Найменування показника	Високий рівень ФПП	Середній рівень ФПП	Низький рівень ФПП
Коефіцієнт фінансової автономії	>0.5	0.3-0.5	<0.3
Коефіцієнт фінансової залежності (напруженості)	<0.3	0.3-0.5	>0.5
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0.1	0.05-0.1	<0.05
Коефіцієнт самофінансування	>1	0.5-1	<0.5

Коефіцієнт загальної ліквідності	>2.0	1.0-2.0	<1.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0.8	0.4-0.8	<0.4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0.2	0.1–0.2	<0.1
Рентабельність сукупних активів	>0.1	0.05–0.1	<0.05
Рентабельність власного капіталу	>0.15	0.1–0.15	<0.1
Ефективність використання активів для виробництва продукції	>1.6	1.0–1.6	<1.0

Розрахунок фінансових показників, за допомогою яких проводиться оцінка економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф» наведено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Результати розрахунку фінансових показників, що характеризують економічний потенціал ТОВ «ЮльСоф» за 2016–2020 роки

Найменування показника	Позначення	2016	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт фінансової автономії	$K_{авт}$	-3,01	-1,62	-0,66	0,73	-0,44
Коефіцієнт фінансової залежності (напруженості)	$K_{зал}$	4,01	2,62	1,66	0,27	1,44
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$K_{о}$	-3,01	-1,62	-0,66	0,73	-0,44
Коефіцієнт самофінансування	$K_{сф}$	-0,75	-0,62	-0,40	2,69	-0,31
Коефіцієнт загальної ліквідності	$K_{п}$	0,25	0,38	0,60	3,69	0,69
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{шл}$	0,25	0,38	0,60	3,69	0,69
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{абс}$	0,10	0,05	0,05	3,06	0,35
Рентабельність сукупних активів	$P_{са}$	-0,72	0,48	0,55	1,23	-1,25
Рентабельність власного капіталу	$P_{вк}$	-0,21	-0,22	-0,53	2,40	-1,78
Ефективність використання активів для виробництва продукції	$E_{а}$	7,14	3,63	2,42	2,82	83,60

Коефіцієнт фінансової автономії говорить про те, яку частину своїх активів компанія здатна профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів. У 2016-2018 роках коефіцієнт фінансової автономії мав від'ємне значення і становив у 2016 році –3,01, що є менше норми і вказує на низький рівень економічного

потенціалу, у 2017 році $-1,62$, у 2018 році $-0,66$, у 2019 році показник зріс і становив $0,73$, що є позитивним результатом, так даний показник вказує на високий рівень економічного потенціалу підприємства, у 2020 році показник знову зменшився і мав від'ємне значення $-0,44$. Такі значення показника спричинені наявністю непокритого збитку у складі власного капіталу в 2016-2018 роках та 2020 році.

Коефіцієнт фінансової залежності розраховується з метою визначення залежності підприємства від позикових джерел фінансування. З 2016 по 2019 рік, даний показник показував тенденцію до зменшення, і становив у 2016 році $-4,01$, у 2017 році $-2,62$, у 2018 році $-1,66$, у 2019 році $-0,27$, відповідно. В період 2016-2018 роки, показник вказував на низький рівень економічного потенціалу, у 2019 році показник вказував на високий рівень економічного потенціалу підприємства. У 2020 році показник становив $1,44$, що знову вказує про низький рівень економічного потенціалу. В цілому ці величини говорять про те, що підприємство залежить від позикових коштів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами показує, яка частина поточної діяльності фінансується за рахунок власних джерел підприємства. Значення власних оборотних коштів у 2016-2018 роках і у 2020 році є негативними значеннями. Це означає, що підприємство відчуває недолік власних оборотних коштів. Так у ці періоди підприємство мало низький рівень економічного потенціалу.

У 2019 році даний показник становив $0,73$, що свідчить про середній рівень економічного потенціалу.

Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу показує, скільки власного капіталу припадає на 1 гривню позикового капіталу, вкладеного в активи. На аналізованому підприємстві на 1 грн позикового капіталу припадає в 2016 році $-(-0,75)$ грн., у 2017 $-(-0,62)$ грн., у 2018 $-(-0,4)$ грн., у 2020 $-(-0,31)$ грн. Такі результати вказують на низький рівень економічного потенціалу підприємства. У 2019 році показник склав $2,69$ грн., що вказує на високий рівень економічного потенціалу підприємства.

Коефіцієнт загальної ліквідності дозволяє встановити, в якій кратності оборотні активи покривають короткострокові зобов'язання. Чим більше величина цього показника, тим вища ймовірність погашення зобов'язань за рахунок наявних активів. Так, коефіцієнт в 2016 році перебував на низькому рівні – 0,25, в 2015 році – 0,38, в 2018 році – 0,6 і у 2020 році – 0,69, такі результати свідчать про низький рівень економічного потенціалу підприємства. У 2019 році показник становив – 3,69, що прямо вказує на високий рівень економічного потенціалу підприємства в даний період. Короткострокові зобов'язання підприємства в періоді 2016-2018рр. і в 2020р. перевищують його оборотні активи, а, отже, підприємство не може погасити свою короткострокову заборгованість за рахунок наявних оборотних коштів повністю і в строк.

Коефіцієнт термінової ліквідності показує яка частина поточних зобов'язань може бути погашена за рахунок наявних грошових коштів та очікуваних фінансових надходжень. Коефіцієнти термінової ліквідності в 2016-2017 роках знаходиться на низькому рівні: 0,25, 0,38 відповідно. Це говорить про низьку здібність підприємства погасити короткострокову заборгованість за рахунок наявних грошових коштів у короткий період. У 2018 і 2020 роках показник знаходиться на середньому рівні і становить: 0,6 і 0,69 відповідно. Це говорить про середню здібність підприємства погасити короткострокову заборгованість за рахунок наявних грошових коштів у короткий період. У 2019 році показник склав – 3,69, що говорить про високу здібність підприємства погасити короткострокову заборгованість за рахунок наявних грошових коштів у короткий період.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2016 році становить середнє значення, що говорить про середню можливість підприємства погасити короткострокову заборгованість найближчим часом за рахунок найбільш ліквідних активів. У 2017-2018 роках значення коефіцієнта абсолютної ліквідності зменшилося до низьких значень. У 2019-2020 роках значення коефіцієнта абсолютної ліквідності зросло до високих значень, що вказує на високий рівень економічного потенціалу підприємства.

Висока величина показника рентабельності сукупних активів відображає здатність організації використовувати свої кошти більш ефективно. На аналізованому підприємстві рентабельність всіх активів у 2016 році знаходилась на низькому рівні, у 2017-2018 роках році перебувала на високому рівні, в 2020 році рентабельність сукупних активів значно знизилася і знаходиться на низькому рівні рейтингової оцінки. Це свідчить про те, що підприємство неефективно використовує свої грошові кошти.

У 2016-2018 роках значення коефіцієнта рентабельності власного капіталу мало від'ємні значення: 0,21; 0,22; 0,53 відповідно, що відповідає низькому рівню. У 2019 році рентабельність власного капіталу зросла до 2,4, що вказує на високий рівень економічного потенціалу підприємства. В 2020 році показник зменшився і склав від'ємний результат – 1,78, що відповідає низькому рівню. Даний показник показує, який прибуток отримує підприємство з кожної гривні власних коштів.

Показник ефективності використання активів для виробництва продукції у 2016 - 2020 роках знаходився на високому рівні. Це говорить про хорошу віддачу від одної гривні вкладеного активу, тобто в 2016 - 2020 роках з 1 гривні вкладених активів підприємство отримало 7,14; 3,63; 2,42; 2,82; 83,60 відповідно.

На основі порівняння розрахованих значень основних фінансових показників господарської діяльності з наведеною шкалою можна охарактеризувати рівень економічного потенціалу підприємства, який прийнято визначати за різновидами: високий, середній і низький (табл.3.6).

Таблиця 3.6

Характеристика рівнів економічного потенціалу

Рівень ФПП	Коротка характеристика
Високий	Діяльність підприємства прибуткова. Фінансове становище стабільне
Середній	Діяльність підприємства прибуткова, проте фінансова стабільність багато в чому залежить від змін як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі
Низький	Підприємство фінансово нестабільне

Порівняймо отримані значення основних фінансових показників господарської діяльності ТОВ «ЮльСоф» з нормативними значеннями, що характеризують рівень економічного потенціалу підприємства (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Динаміка рівня економічного потенціалу за основними показниками господарської діяльності

Найменування показника	Рівень економічного потенціалу підприємства				
	2016	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт фінансової автономії	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Коефіцієнт фінансової залежності (напруженості)	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Коефіцієнт самофінансування	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Коефіцієнт загальної ліквідності	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Низький	Низький	Середній	Високий	Середній
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Середній	Низький	Низький	Високий	Високий
Рентабельність сукупних активів	Низький	Високий	Високий	Високий	Низький
Рентабельність власного капіталу	Низький	Низький	Низький	Високий	Низький
Ефективність використання активів для виробництва продукції	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий

Таким чином, ТОВ «ЮльСоф» у 2020 році володіє низьким фінансовим потенціалом.

Додатково проведено аналіз ефективності використання власного капіталу та аналіз ефективності використання позикового капіталу, що дозволяє поглибитись в проблему низького економічного потенціалу на підприємстві.

Аналіз ефективності використання власного капіталу здійснюється за показниками рентабельності, оборотності та окупності, алгоритми розрахунку яких наведено у табл.3.8.

Система показників ефективності використання власного капіталу підприємства

Назва показника	Алгоритм розрахунку	Умовне позначення
1. Рентабельність власного капіталу (R_K)	$R_K = \frac{\Pi}{K} \cdot 100\%$	Π – чистий прибуток
2. Коефіцієнт оборотності власного капіталу (K_{OK})	$K_{OK} = \frac{D}{\bar{K}}$	\bar{K} – середні залишки власного капіталу
3. Термін окупності власного капіталу ($T_{окупн}$)	$T_{окупн} = \frac{\bar{K}}{\Pi}$	D – доход (виручка) від реалізації продукції

Розрахунок показників ефективності використання власного капіталу, та їх динаміка на підприємстві ТОВ «ЮльСоф» протягом періоду 2019-2020рр. наведено на табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Динаміка показників ефективності використання власного капіталу підприємства ТОВ «ЮльСоф» за 2016-2020 роки

Показники	Роки					Відхилення	
	2016	2017	2018	2019	2020	Абсолютне 2019-2020	Відносне 2019-2020
Рентабельність власного капіталу (RK)	-21,21	-21,81	-52,59	240	-178,21	-670,18	-367,42
Коефіцієнт оборотності власного капіталу (КОК)	-2,62	-1,99	-2,72	9,28	5,53	3,32	25,50
Термін окупності власного капіталу (Токупн)	-4,72	-4,58	-1,90	0,42	-0,56	3,32	25,50

За результатами попередніх розрахунків рентабельність власного капіталу досліджуваного підприємства в період 2016 - 2018рр знаходилася у від'ємних

значеннях і поступово зменшувалася - 21.2% та 21.8% відповідно у 2016 та 2017 роках, особливо різким було падіння у 2018 році, так рентабельність власного капіталу склала – 52.6%. Від’ємні значення показника безпосередньо пов’язані із розміром власного капіталу та з чистим прибутком (збитком) підприємства. Показники власного капіталу знаходяться у від’ємних значеннях протягом періоду 2016 - 2018рр., за рахунок того, що значну частку у складі власного капіталу займає непокритий збиток. Відображення в балансі даного показника спричинене тим, що всі наявні в підприємства джерела покриття вже вичерпані, тобто відсутній резервний капітал. Позитивну рентабельність власного капіталу було зафіксовано тільки у 2019 році – 240%, таке зростання було спричинене різким збільшенням показників чистого прибутку і середніх залишків власного капіталу. У 2020 році, показник різко зменшився і знаходився у від’ємних значеннях та склав 178,21%, таке падіння було спричинене зниженням показника чистого прибутку на 188% у звітному періоді. Дане падіння чистого прибутку було в свою чергу спричинене зменшенням чистого доходу та одночасним зростанням показників собівартості продукції і інших операційних витрат.

Спостерігається, що показник оборотності власного капіталу у період 2016 - 2018рр. знаходився у від’ємних значеннях, що в свою чергу свідчить про не ефективне використання власного капіталу підприємства. В 2019 році показник показав зростання до рівня – 9,28 оборотів, що є позитивним моментом діяльності підприємства, зростання відбулось за рахунок збільшення таких показників як: чистий дохід від реалізації та середні залишки власного капіталу. У той же час спостерігається зниження оборотності власного капіталу з 9,28 оборотів за період 2019 року до 5,53 оборотів за період 2020 року.

Зниження показника, тобто уповільнення оборотності власного капіталу, було спричинене зменшенням показника чистого доходу від реалізації на 29,4% та зростанням середніх залишків власного капіталу на 18,46%.

Коефіцієнт окупності власного капіталу є оберненим по відношенню до коефіцієнта рентабельності. Проаналізувавши даний показник, спостерігається від’ємне значення у періоді 2016 - 2018рр., а саме – 4,72; 4,58; 1,9 відповідно, що в

свою чергу свідчить про деструктивні процеси на підприємстві, в той же час спостерігається, що показник має тенденцію до зростання, що є позитивним.

У 2019 році показник показав зростання і становив 0,42, що є позитивним значенням, порівняно з минулими періодами, зростання відбулось за рахунок зростання середніх залишків власного капіталу.

У 2020 році коефіцієнт окупності власного капіталу зменшився до від'ємних значень і становив 0,56, від'ємне значення показника є неприйнятним і свідчить про деструктивні процеси на підприємстві.

Аналіз ефективності використання позикового капіталу підприємства ґрунтується на застосуванні методики коефіцієнтного аналізу та передбачає обчислення показників рентабельності і оборотності, алгоритми розрахунку яких наведено у табл.3.10.

Таблиця 3.10

Система показників ефективності використання позикового капіталу

Назва показника	Алгоритм розрахунку	Умовне позначення
Рентабельність позикового капіталу ($R_{ПК}$)	$R_{ПК} = \frac{\Pi}{\overline{ПК}} \cdot 100\%$	Π – чистий прибуток
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу ($K_{ОПК}$)	$K_{ОПК} = \frac{Д}{\overline{ПК}}$	$\overline{ПК}$ – середні залишки позикового капіталу
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань ($K_{ОПЗ}$)	$K_{ОПЗ} = \frac{Д}{\overline{ПЗ}}$	$Д$ – доход (виручка) від реалізації продукції
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари ($K_{ОКЗ}$)	$K_{ОКЗ} = \frac{Д}{\overline{КЗ}}$	$\overline{ПЗ}$ – середні залишки поточних зобов'язань
		$\overline{КЗ}$ – середні залишки кредиторської заборгованості

Розрахунок показників ефективності використання позикового капіталу, та їх динаміка на підприємстві ТОВ «ЮльСоф» протягом періоду 2019-2020рр. наведено в табл. 3.11.

Динаміка показників ефективності використання позикового капіталу підприємства ТОВ «ЮльСоф» за 2016-2020 роки

Показники	Роки					Відхилення	
	2016	2017	2018	2019	2020	Абсолютне	Відносне
						2019-2020	2017-2020
Рентабельність позикового капіталу (РПК)	-16,36	14,96	26,95	250,62	-419,6	-670,18	-367,42
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу (КОПК)	2,02	1,37	1,39	9,70	13,03	3,32	25,50
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань (КОПЗ)	2,02	1,37	1,39	9,70	13,03	3,32	25,50
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари (КОКЗ)	2,53	1,71	1,79	13,84	22,26	8,42	37,81

За результатами попередніх розрахунків рентабельність позикового капіталу досліджуваного підприємства у 2016 році знаходилася у від'ємних значеннях і становила – 16,36%, що є негативним значенням, у 2017 році відбулось значне зростання показника до 14,96%, у 2018 році показник склав 26,95%, у 2019 році показник стрімко зріс до відмітки у 250,62%. У 2020 році відбулось зменшення показника рентабельності позикового капіталу до від'ємних значень, і склало 419,6%, падіння відбулось за рахунок значного зростання собівартості продукції і інших операційних витрат, що негативно вплинуло на показник чистого прибутку підприємства, і в результаті підприємство у звітному періоді зазнало чистого збитку.

Спостерігається, що показник оборотності позикового капіталу дорівнює показнику оборотності поточних зобов'язань, так як довгострокових зобов'язань підприємство не має. Досліджуваний коефіцієнт коливається між значеннями 1,3-2 протягом 2016 – 2018рр., у 2019 році спостерігається значне зростання до 9,7, і в 2020 році – до 13,03.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари в періоді 2016 – 2018 рр. коливається між значеннями 2,5-1-7. У 2019 році показник показує значне зростання до 13,84, і в 2020 році – до 22,26.

Загалом, підприємство збиткове, і знаходиться в кризовому становищі, для виходу з кризи рекомендується звернутися до консалтингової компанії, для розробки стратегії виходу з кризи, необхідно експертне консультування, що полягає в діагностуванні консалтинговою фірмою всіх аспектів діяльності підприємства, в тому числі аналіз зовнішнього і внутрішнього середовища, виявлення проблемних моментів на підприємстві і фінансового планування діяльності підприємства з внесенням і контролем за впровадженням наданих рекомендацій. Такі дії допоможуть зменшити собівартість продукції, інші операційні витрати, підвищити чистий дохід від реалізації товарів і в підсумку це дозволить підприємству вийти на позитивний фінансовий результат.

Також, варіантом виходу з кризового становища може бути пошук подібного підприємства зі стійким становищем, але меншою клієнтською базою та меншим строком функціонування на ринку і проведення злиття досліджуваного підприємства з таким, це дасть змогу підприємству ТОВ «ЮльСоф» продовжити своє функціонування на ринку, а також підвищить конкурентоспроможність обох підприємств, що в майбутньому може призвести до отримання значно вищих фінансових результатів та можливого розширення функціонування підприємств.

Для виходу з кризового становища також доцільно знайти інвесторів, для цього необхідно розробити фінансову стратегію на 5-10 років з конкретними результатами та врахуванням як економічного так і політичного становища в країні. Для інвесторів необхідні дані, що підтверджують їхню вигоду навіть в найгіршому сценарії розвитку підприємства в умовах ринку.

Висновки до розділу 3

У третьому розділі було проведено аналіз активів та капіталу, оцінено рівень економічного потенціалу підприємства. За результатами проведеного

аналізу можна зробити висновок, що ТОВ «ЮльСоф» не раціонально використовує свої фінансові ресурси, воно має нестійкий фінансовий стан та низький рівень економічного потенціалу, загалом підприємство знаходиться в кризовому становищі і йому загрожує банкрутство найближчим часом. Для виходу зі складного становища було надано декілька рекомендацій, що сприятимуть розвитку підприємства в майбутньому.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У рамках даної випускної кваліфікаційної роботи було розкрито питання економічного потенціалу підприємства, розглянуто методика оцінки економічного потенціалу підприємства. Також було надано рекомендації щодо виходу підприємства з кризового становища.

У даній роботі під терміном економічний потенціал розуміють здатність підприємства досягати поставлені перед ним цілі максимізації фінансових результатів діяльності, ефективно оперуючи і використовуючи наявні в нього фінансові ресурси.

В якості об'єкта дослідження було взято підприємство ТОВ «ЮльСоф». У даній випускній кваліфікаційній роботі була проведена оцінка економічного потенціалу ТОВ «ЮльСоф» за 2016 - 2020 роки. Аналіз проводився на основі бухгалтерської звітності за той же період.

Мета даної оцінки полягала в тому, щоб на основі даних фінансової звітності розглянути фінансовий стан підприємства в аспекті його економічного потенціалу.

Економічний потенціал характеризується стійкою платіжної готовністю, достатньою забезпеченістю власними оборотними засобами та ефективним їх використанням з господарською доцільністю, чіткою організацією розрахунків, наявністю стійкої фінансової бази. Фінансове становище підприємства може бути напруженим у разі неефективного розміщення коштів, їх іммобілізації, простроченої заборгованості перед бюджетом, постачальниками, банком, недостатньо стійкою потенційною фінансовою базою, пов'язаної з несприятливими тенденціями у виробництві. Основою стабільного положення підприємства є такий стан розподілу та використання фінансових ресурсів, яке забезпечить безперервне фінансову рівновагу грошових потоків і розвиток підприємства в умовах допустимого рівня ризику.

Необхідність визначення економічного потенціалу на рівні кожного підприємства є вихідним шаблоном у розробці спеціальних програм і прогнозів розвитку. Тільки на основі оцінки поточного стану всіх елементів економічного

потенціалу і їх динаміки можна будувати стратегію його ефективного використання.

Аналіз економічного потенціалу підприємства починають з читання звітності, проводять аналіз динаміки відносних і абсолютних показників, роблять висновок про те які намітилися тенденції розвитку - позитивні чи негативні; виявляють піки і спади, як об'єкт подальшого аналізу. Далі проводять аналіз фінансових коефіцієнтів, який є головним і найбільш інформативним розділом аналізу. На завершальному етапі визначають рівень економічного потенціалу шляхом порівняння отриманих значень фінансових показників з їх граничними значеннями.

Головним завданням управління фінансовим потенціалом підприємства є оптимізація фінансових потоків з метою максимального збільшення позитивного фінансового результату. Для цього підприємство повинно мати правильно складений фінансовий план чи прогноз своєї діяльності.

Прогнозування економічного потенціалу підприємства - це формування системи фінансових можливостей і вибір найбільш ефективних шляхів їх оптимізації. В рамках фінансового прогнозування розробляється загальна концепція фінансового розвитку та фінансова політика підприємства щодо окремих аспектів діяльності.

Проаналізувавши показники економічного потенціалу і оцінивши рівень економічного потенціалу досліджуваного підприємства за 2016 – 2020рр. спостерігається, що протягом періоду 2016 – 2018 рр. рівень економічного потенціалу загалом був низьким, на це вплинули низькі результати від ведення господарської діяльності, у 2019 році в абсолютній більшості розглянутих показників рівень економічного потенціалу на підприємстві значно зріс і становив високий рівень. У 2020 році порівняно з 2019 роком відбулось падіння рівня економічного потенціалу і в середньому по зазначених показниках підприємство має низький рівень економічного потенціалу, що є негативним явищем.

Додатковий аналіз показників ефективності використання власного капіталу та показників ефективності використання позикового капіталу показав, що на

підприємстві не залишилось резервного капіталу і воно не формує нового резервного капіталу, тому в балансі спостерігається непокритий збиток у складі власного капіталу. Загалом проаналізувавши показники використання власного капіталу спостерігається кризове становище підприємства у звітному періоді. На основі аналізу використання позикового капіталу спостерігається відсутність довгострокових зобов'язань, також відображаються негативні тенденції у показнику рентабельності позикового капіталу, який у звітному періоді різко зменшився. Такі показники як коефіцієнт оборотності позикового капіталу та коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари у звітному періоді показали тенденцію до зростання.

Пропоновані методології розрахунку охоплюють всі основні внутрішньо-фірмові процеси, які відбуваються в різних функціональних областях внутрішнього середовища підприємства. У результаті забезпечується системний підхід щодо оцінки діяльності підприємства, який дозволив виявити всі сильні і слабкі сторони, а також створити на цій основі комплексний план перспективного розвитку. У роботі наведено можливі шляхи виходу зі скрутного фінансового стану. Основними, з яких є: залучення інвесторів, залучення консалтингової фірми для оптимізації діяльності підприємства в цілому, а також пошук підприємства в цій галузі і злиття з ним для подальшого сумісного розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абдукаримов І.Т., Тен Н.В. Ефективність і фінансові результати господарської діяльності підприємства: критерії та показники їх характеризують, методика оцінки та аналізу // Соціально-економічні явища і процеси. - 2011. - № 5-6.
2. Баснукаєв И.Ш. Фінансовий аналіз стану підприємства: завдання та методи оцінки використовуваних ресурсів // Управління економічними системами: електронний науковий журнал. - 2012. - № 45
3. Батракова Т. І. Рання діагностика та фінансовий аналіз стану підприємства як частина антикризисного управління / Т. І. Батракова, В. В. Конев // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - № 17(2). - С. 57-59.
4. Безродна Т.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття / Т.М. Безродна // [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/VSUNU/2008_10_2/bezrodna.pdf.
5. Берест М. М. Фінансовий аналіз як економічна категорія та інструмент обґрунтування управлінських рішень / М. М. Берест // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2017. - Вип. 23(3). - С. 53-57.
6. Бержанір І. А. Аналіз ліквідності як важливий етап оцінки фінансового стану підприємств / І. А. Бержанір // Финансы, учет, банки. - 2014. - № 1. - С. 43-48.
7. Бондар О. А. Оцінка економічного потенціалу підприємства / О. А. Бондар, П. М. Куліков, О. Г. Шкуропат, О. М. Капінос // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2017. - № 4. - С. 161-165. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu_2017_4_21.
8. Буряк П.Ю., Римар М.В., Бець М.Т. та ін /Фінансово-економічний аналіз: Підручник для вузів економічних спеціальностей- К.: „Професіонал”, 2004. - 528 с.

9. Вакульчик О. М. Фінансовий результат підприємства: економічна сутність, особливості визначення та аналізу / О. М. Вакульчик, Є. В. Протасова, А. А. Нечаєва // Бізнес-навігатор. - 2019. - № 1. - С. 162-168.
10. Витвицька У. Я. Рейтингова оцінка економічного потенціалу підприємства / У. Я. Витвицька, Ю. В. Штим // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2018. - Вип. 30(4). - С. 70-74. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2018_30\(4\)_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2018_30(4)_19)
11. Гнатенко Є. Методичні підходи до проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / Є. Гнатенко, Н. Венгер // Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 1. - С. 42-46. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmduce_2016_1_10.
12. Гончаренко М.В. Еволюція сутності економічного потенціалу розвитку територій / М.В. Гончаренко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kbuara.kharkov.ua/e-book/tpdu/2013-3/doc/2/03.pdf>.
13. Горелкіна І.А. Методичні підходи до обґрунтування системи економічних показників оцінки ефективності діяльності організації // Економічний аналіз: теорія і практика. - 2011. - № 9
14. Горященко Ю. Г. Фінансовий аналіз стану основних засобів та джерела фінансування процесу їх відтворення / Ю. Г. Горященко // Інноваційна економіка. - 2013. - № 11. - С. 161-167. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_11_26.
15. Грабарєва А. Методика аналізу грошових коштів підприємстві // РИЗИК: Ресурси, інформація, постачання, конкуренція. - 2011. - № 1.3
16. Дзюбенко О. М. Підходи до дефініції поняття "економічний потенціал" як об'єкту економічного аналізу / О. М. Дзюбенко // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2017. - № 4. - С. 18-24. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2017_4_6.

17. Зоріна О. А. Аналіз економічного потенціалу підприємства: теоретичний аспект / О. А. Зоріна // Формування ринкових відносин в Україні. - 2017. - № 12. - С. 121-128. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2017_12_24
18. Кирчата І. М. Економічний потенціал як об'єкт діагностики фінансового стану підприємства / І. М. Кирчата, О. М. Шершенюк // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2018. - № 2. - С. 99-111. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/pirpr_2018_2_10
19. Книшек О. О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності / О. О. Книшек, Ю. О. Тарасенко // Економічний простір. - 2018. - № 139. - С. 171-181.
20. Коновченко В.В. Бюджетний потенціал держави: сутність та принципи формування / В.В. Коновченко // Економічний потенціал суб'єктів господарювання як чинник сталого розвитку ринкової економіки : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф., 1 лютого 2013 р., Харків. – Х., 2013. – С. 275–278.
21. Коптева П.К. Сучасні уявлення про сутність фінансових ресурсів підприємства // Управління економічними системами: електронний науковий журнал. - 2011. - № 10.
22. Корнійчук Г.В. Структурні компоненти економічного потенціалу агроформувань / Г.В. Корнійчук // Наукова періодика України. – 2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Nvuumevcg_2017_11_18.
23. Костевич О. Д. Економічний потенціал підприємства та його оцінювання: методологічний аспект / О. Д. Костевич // Легка промисловість. - 2010. - № 2. - С. 10-13. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/legpro_2010_2_6.
24. Костирко Л. А. Комплексний аналіз економічного потенціалу підприємств / Л. А. Костирко, О. О. Серeda // Науковий вісник Полтавського університету

економіки і торгівлі. Серія : Економічні науки. - 2018. - № 1. - С. 68-79. -
Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpusk_2018_1_11.

25. Куліш Г. П. Економічний потенціал підприємства та його роль в умовах нестабільності економіки / Г. П. Куліш, В. В. Чепка // Статистика України. - 2017. - № 1. - С. 29-35. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/su_2017_1_6.
26. Кучер Г.В. Економічний потенціал як економічна категорія / Г.В. Кучер // Актуальні проблеми економіки. – 2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe
27. Кучер Г. Економічний потенціал економічного розвитку: теоретичний аспект / Г. Кучер // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2014. - № 4. - С. 92-105. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_4_9.
28. Мазур В. А. Методика аналізу фінансового стану підприємства відповідно до вимог внутрішніх і зовнішніх користувачів / В. А. Мазур, О. Ф. Томчук, Ю. Ю. Браніцький // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2017. - № 3. - С. 7-20.
29. Максимова А. В. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ / А. В. Максимова, М. Г. Гнидюк // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2018. - № 32. - С. 185-189
30. Мельник М. М. Фінансовий аналіз як база прийняття управлінських рішень щодо підприємства / М. М. Мельник // Формування ринкових відносин в Україні. - 2012. - Вип. 1. - С. 87-90. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2012_1_21.
31. Митрофанов Г.В., Кравченко Г.О., Барабаш Н.С. та ін. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / За ред. проф. Г.В. Митрофанова. – К.: КНТЕУ, 2002 – 301 с.
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013

33. Мних Є.В., Барабаш Н.С. / Фінансовий аналіз : Підручник – К. : КНТЕУ, 2014. – 536 с.
34. Навольська Н. В. Методологічні аспекти прогнозування економічного потенціалу підприємств / Н. В. Навольська, Б. Я. Блащак // Проблеми системного підходу в економіці. - 2019. - Вип. 2(1). - С. 139-146. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_2\(1\)_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_2(1)_23)
35. Нагорнюк О. В. Класифікація видів економічного потенціалу підприємства / О. В. Нагорнюк // Інтелект XXI. - 2018. - № 1. - С. 104-109. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/int_XXI_2018_1_25.
36. Нагорнюк О. В. Щодо сутності економічного потенціалу підприємства / О. В. Нагорнюк // Бізнес Інформ. - 2017. - № 10. - С. 37-43. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2017_10_6.
37. Наумов А.В. Ключові питання управління фінансами підприємства в режимі самофінансування // Управлінський облік та фінанси. - 2012. - № 2.
38. Невдаха Н. А. Фінансовий аналіз як складова аналізу господарської діяльності підприємства / Н. А. Невдаха // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2009. - Вип. 16(2). - С. 195-204. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2009_16\(2\)_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2009_16(2)_33).
39. Нонік В. В. Економічний потенціал як економічна категорія / В. В. Нонік, А. Ю. Полчанов // Інвестиції: практика та досвід. - 2017. - № 17. - С. 5-9. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2017_17_3.
40. Петрицька О. Місце стратегічного фінансового аналізу у формуванні фінансової стратегії підприємства / О. Петрицька // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2016. - № 1. - С. 230-234. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu_2016_1_30.
41. Пилипенко О. Методика аналізу та шляхи поліпшення фінансового стану підприємства / О. Пилипенко, О. Іванченко // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. - 2015. - № 34. - С. 480-487.

42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
43. Пустовгар С. А. Індикатори оцінювання економічного потенціалу підприємства / С. А. Пустовгар // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2019. - Вип. 200. - С. 265-272. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2019_200_30.
44. Рзаєв Г. І. Економічний потенціал підприємства та напрями його оцінки / Г. І. Рзаєв, О. В. Жовтківська // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2014. - Т. 19, Вип. 2(4). - С. 49-55. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2014_19_2\(4\)__11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2014_19_2(4)__11)
45. Роева О. С. Аналіз фінансового стану підприємств / О. С. Роева // Молодий вчений. - 2018. - № 5(1). - С. 323-327. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_5\(1\)__80](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_5(1)__80).
46. Романяк М. М. Фінансова стабільність: проблема інтерпретації / М. М. Романяк // Бізнес Інформ. - 2016. - № 4. - С. 21-26
47. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства / Савицька Г.В. — К.: Знання, 2005. — 662 с.
48. Саух І. В. Економічний потенціал підприємства: принципи та особливості його формування / І. В. Саух // Бізнес Інформ. - 2015. - № 1. - С. 258-262. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_1_42.
49. Саух І. Економічний потенціал підприємства як об'єкт стратегічного аналізу / І. Саух // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. - 2017. - № 1. - С. 132-140. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu_2017_1_20
50. Селезень О. М. Оцінка економічного потенціалу підприємства / О. М. Селезень // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2017. - Вип. 4. - С. 96-99. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2017_4_20.

51. Сідорова Т. О. Фінансовий аналіз як інструмент підтримки прийняття управлінських рішень / Т. О. Сідорова, Г. Г. Лисак // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2013. - Вип. 2(1). - С. 62-68. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_2\(1\)_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_2(1)_11).
52. Сідорова Т. О. Фінансовий аналіз як основа прийняття рішень у фінансовому управлінні / Т. О. Сідорова, Г. Г. Лисак // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2010. - Вип. 2. - С. 10-17. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2010_2_4.
53. Фомін, П.А., Старовойтов, М.К. Особливості оцінки виробничого та економічного потенціалу промислового підприємства / / Середня професійна освіта. - 2002. - № 11. - С. 24-37.
54. Хістева О. В. Економічний потенціал як основа фінансової самодостатності економічної системи / О. В. Хістева, Т. О. Єгоркіна // Економіка будівництва і міського господарства. - 2013. - т. 9, № 1. - С. 5-13. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ebimg_2013_9_1_3.
55. Чобіток В.І. Розробка стратегії управління фінансовим потенціалом підприємств / В.І. Чобіток, О.В. Астапова // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://btie.kart.edu.ua/article/view/51137>

ДОДАТКИ

Додаток А
КОДИ

Підприємство ТОВ «ЮльСоф»

Територія

Організаційно-правова
форма господарюванняВид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного
чи орендованого нерухомого майнаСередня кількість працівників, осіб 10

Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2017	01	01
36507413		
8308000000		
68.20		

Адреса, телефон Україна, Київ, Тимошенко, будинок № 29, кв. 285,

**1. Баланс
на 31 грудня 2016 р.**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	0,9	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6
знос	1012	(2,7)	(3,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0,9	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1,4	1,9
у тому числі готова продукція	1103	1,4	1,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2,1	13,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,5	2,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25,8	61,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	50,6	54,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	81,4	134,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	82,3	134,2

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(327,7)	(405,2)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(326,7)	(404,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	298,7	418,4
розрахунками з бюджетом	1620	1,2	1,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6,9	6,9
розрахунками з оплати праці	1630	11,7	11,4
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	78,6
Інші поточні зобов'язання	1690	11,8	21,6
Усього за розділом III	1695	409,0	538,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	82,3	134,2

2. Звіт про фінансові результати за 2016 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	957,8	989,6
Інші операційні доходи	2120	-	36,7
Інші доходи	2240	1,2	0,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	958,9	1027,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(331,4)	(643,7)
Інші операційні витрати	2180	(657,2)	(391,8)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(988,6)	(1035,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(29,6)	(8,5)
Податок на прибуток	2300	(47,9)	(52,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(77,5)	(61,2)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Музок І.Г.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток Б

1. Баланс
на 31 грудня 2017 р.

КОДИ

Підприємство	ТОВ «ЮльСоф»	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія		за ЄДРПОУ	36507413		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	8308000000		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників, осіб	10				
Одиниця виміру:	тис.грн з одним десятковим знаком				

Адреса, телефон Україна, Київ, Тимошенка, будинок № 29, кв 285,

Форма № 1

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6
знос	1012	(3,6)	(3,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1,9	1,9
у тому числі готова продукція	1103	1,9	1,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13,6	12,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2,4	4,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61,3	155,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54,9	25,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	134,2	199,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	134,2	199,9

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(405,2)	(325,7)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(404,2)	(324,7)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	418,4	393,3
розрахунками з бюджетом	1620	1,5	1,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6,9	7,1
розрахунками з оплати праці	1630	11,4	11,8
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	78,6
Інші поточні зобов'язання	1690	21,6	32,6
Усього за розділом III	1695	538,4	524,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	134,2	199,9

2. Звіт про фінансові результати за 2017 р.

Форма № 2
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	726,6	957,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	0,5	1,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	727,1	958,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(129,7)	(331,4)
Інші операційні витрати	2180	(488,3)	(657,2)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(618,0)	(988,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(109,1)	(29,6)
Податок на прибуток	2300	(29,6)	(47,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	79,5	(77,5)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Музок І.Г.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток В
КОДИ

Підприємство ТОВ «ЮльСоф»
Територія ОБОЛОНСЬКИЙ
Організаційно-правова

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ

2019	01	01
36507413		
8308000000		
120		
68.20		

форма господарювання
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 8

Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 04212, м. Київ, вул. Тимошенка, 29, кв 285

1. Баланс
на 31 грудня 2018 р.
Форма № 1

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6
знос	1012	(3,6)	(3,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1,9	1,9
у тому числі готова продукція	1103	1,9	1,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	12,2	5,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,9	19,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	155,6	237,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25,3	24,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	199,9	289,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	199,9	289,2

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(325,7)	(190,5)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(324,7)	(189,5)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	393,3	352,5
розрахунками з бюджетом	1620	1,0	1,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	7,1	3,5
розрахунками з оплати праці	1630	11,8	10,4
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	78,6
Інші поточні зобов'язання	1690	32,6	32,6
Усього за розділом III	1695	524,6	478,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	199,9	289,2

2. Звіт про фінансові результати
за 2018 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	699,7	726,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	0,4	0,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	700,1	727,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(154,1)	(129,7)
Інші операційні витрати	2180	(375,5)	(488,3)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(529,6)	(618,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	170,5	(109,1)
Податок на прибуток	2300	(35,3)	(29,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	135,2	79,5

Керівник

(підпис)

Музок І.Г.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Г
КОДИ

Підприємство	ТОВ «ЮльСоф»	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	ОБОЛОНСЬКИЙ	за ЄДРПОУ	36507413		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	8308000000		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	120		
		за КВЕД	68.20		

Середня кількість працівників, осіб 6

Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 04212, м. Київ, вул. Тимошенка, 29, кв. 285

1. Баланс
на 31 грудня 2019 р.
Форма № 1

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6
знос	1012	(3,6)	(3,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1,9	1,9
у тому числі готова продукція	1103	1,9	1,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	5,6	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	19,9	24,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	237,5	237,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24,3	1283,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	289,2	1547,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	289,2	1547,8

Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(190,5)	1127,4
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(189,5)	1128,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	352,5	232,3
розрахунками з бюджетом	1620	1,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3,5	0,2
розрахунками з оплати праці	1630	10,4	29,6
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	78,6
Інші поточні зобов'язання	1690	32,6	78,7
Усього за розділом III	1695	478,7	419,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	289,2	1547,8

2. Звіт про фінансові результати за 2019 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4357,7	699,7
Інші операційні доходи	2120	22,3	-
Інші доходи	2240	0,1	0,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4380,1	700,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2721,7)	(154,1)
Інші операційні витрати	2180	(315,1)	(375,5)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3036,8)	(529,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1343,3	170,5
Податок на прибуток	2300	(217,9)	(35,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1125,4	135,2

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Музок І.Г.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток Д
КОДИ

Підприємство ТОВ «ЮльСоф»
 Територія БОБЛОНСЬКИЙ
 Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна за КВЕД
 Середня кількість працівників, осіб 5
 Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ

2020	01	01
36507413		
8308000000		
120		
68.20		

Адреса, телефон 04212, м. Київ, вул. Тимошенка, 29, кв. 285

1. Баланс
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6
знос	1012	(3,6)	(3,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1,9	-
у тому числі готова продукція	1103	1,9	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	5,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	24,5	4,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	237,5	8,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1283,9	18,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1547,8	36,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1547,8	36,8

Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1127,4	(17,2)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	1128,4	(16,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	232,3	14,2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,2	0,1
розрахунками з оплати праці	1630	29,6	-
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78,7	38,7
Усього за розділом III	1695	419,4	53,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1547,8	36,8

2. Звіт про фінансові результати за 2020 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3076,6	4357,7
Інші операційні доходи	2120	535,2	22,3
Інші доходи	2240	-	0,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3611,8	4380,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3229,4)	(2721,7)
Інші операційні витрати	2180	(1220,2)	(315,1)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4449,6)	(3036,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(837,8)	1343,3
Податок на прибуток	2300	(153,2)	(217,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(991,0)	1125,4

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Музок І.Г.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Додаток Е
Таблиця Е.1

Динаміка показників балансу ТОВ "ЮльСоф" за 2016-2020рр.

Показник	Код рядка	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
		2016	2017	2018	2019	2020	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Необоротні активи														
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	-	-	-	-	-	-	-	-
знос	1012	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи														
Запаси	1100	1,9	1,9	1,9	1,9	-	-	-	-	-1,9	-	-	-	-100,00
у тому числі готова продукція	1103	1,9	1,9	1,9	1,9	-	-	-	-	-1,9	-	-	-	-100,00
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13,6	12,2	5,6	0	5,8	-1,4	-6,6	-5,6	5,8	-10,29	-54,10	-100,00	100,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2,4	4,9	19,9	24,5	4,3	2,5	15	4,6	-20,2	104,17	306,12	23,12	-82,45
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61,3	155,6	237,5	237,5	8,1	94,3	81,9	0	-229,4	153,83	52,63	0,00	-96,59
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54,9	25,3	24,3	1283,9	18,6	-29,6	-1	1259,6	-1265,3	-53,92	-3,95	5183,54	-98,55
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1195	134,2	199,9	289,2	1547,8	36,8	65,7	89,3	1258,6	-1511	48,96	44,67	435,20	-97,62
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	1300	134,2	199,9	289,2	1547,8	36,8	65,7	89,3	1258,6	-1511	48,96	44,67	435,20	-97,62

Продовження додатку Е
Продовження Таблиці Е.1

Пасив	Код рядка	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Власний капітал														
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-405,2	-325,7	-190,5	1127,4	-17,2	79,5	135,2	1317,9	-1144,6	-19,62	-41,51	-691,81	-101,53
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	-404,2	-324,7	-189,5	1128,4	-16,2	79,5	135,2	1317,9	-1144,6	-19,67	-41,64	-695,46	-101,44
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання														
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:														
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	418,4	393,4	352,5	232,3	14,2	-25	-40,9	-120,2	-218,1	-5,98	-10,40	-34,10	-93,89
розрахунками з бюджетом	1620	1,5	1	1	-	-	-0,5	-	-	-	-33,33	-	-100,00	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6,9	7,1	3,5	0,2	0,1	0,2	-3,6	-3,3	-0,1	2,90	-50,70	-94,29	-50,00
розрахунками з оплати праці	1630	11,4	11,8	10,4	29,6	-	0,4	-1,4	19,2	-29,6	3,51	-11,86	184,62	-100,00
Доходи майбутніх періодів	1665	78,6	78,6	78,6	78,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-100,00
Інші поточні зобов'язання	1690	21,6	32,6	32,6	78,7	38,7	11	-	46,1	-40	50,93	-	141,41	-50,83
Усього за розділом III	1695	538,4	524,6	478,7	419,4	53	-13,8	-45,9	-59,3	-366,4	-2,56	-8,75	-12,39	-87,36
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	1900	134,2	199,9	289,2	1547,8	36,8	65,7	89,3	1258,6	-1511	48,96	44,67	435,20	-97,62

Додаток Ж
Таблиця Ж.1

Динаміка частки активів в сумі балансу ТОВ "ЮльСоф" за 2016-2020рр.

Актив	Код рядка	2016	2017	2018	2019	2020	Частка у % до суми балансу на 2016 р.	Частка у % до суми балансу на 2017 р.	Частка у % до суми балансу на 2018 р.	Частка у % до суми балансу на 2019 р.	Частка у % до суми балансу на 2020 р.
1	2	3	4	5	6	7					
I. Необоротні активи											
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-	0,1	-	-	-	-	0,01	-
первісна вартість	1011	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	2,68	1,80	1,24	0,23	9,78
знос	1012	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6	-2,68	-1,80	-1,24	-0,23	-9,78
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи											
Запаси	1100	1,9	1,9	1,9	1,9	-	1,42	0,95	0,66	0,12	-
у тому числі готова продукція	1103	1,9	1,9	1,9	1,9	-	1,42	0,95	0,66	0,12	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13,6	-	-	-	5,8	10,13	-	-	-	15,76
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2,4	-	-	24,5	4,3	1,79	-	-	1,58	11,68
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61,3	172,7	263	237,5	8,1	45,68	86,39	90,94	15,34	22,01
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54,9	25,3	24,3	1283,9	18,6	40,91	12,66	8,40	82,95	50,54
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1195	134,2	199,9	289,2	1547,8	36,8	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	1300	134,2	199,9	289,2	1547,8	36,8	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

