

## УДК 621.326

**ПИЛИПЕНКО Н.**, студентка 4 курсу  
Науковий керівник – **ХОМЯК Н.В.**, канд. екон. наук  
*Білоцерківський національний аграрний університет*

### **ЕКСПРЕС - АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДАНИМИ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ**

Розглядаються методичні підходи до оперативного оцінювання основних показників, які характеризують фінансовий стан підприємства з метою загальної оцінки його діяльності, виявлення «слабких місць» і напрямів подальшого поглибленого оцінювання.

**Ключові слова:** підприємство, експрес-аналіз, оцінка, активи, капітал, фінансова звітність, автономність, стабільність.

Експрес-аналіз являє собою інструмент оперативного оцінювання основних показників, які характеризують фінансовий стан підприємства.

Експрес-аналіз проводиться за даними фінансової звітності, та основною його перевагою є швидкість і простота розрахунків. Залежно від об'єму вихідної інформації, головної мети і завдань дослідження експрес-аналіз може проводитися з різним ступенем деталізації.

Основними цілями експрес-аналізу фінансового стану є загальна оцінка діяльності підприємства, його фінансового стану, виявлення «слабких місць» і напрямів подальшого поглибленого оцінювання.

Прийомами, що застосовуються при проведенні цього виду аналізу фінансового стану, є вертикальний і горизонтальний аналізи, вихідною інформацією для яких є бухгалтерська звітність досліджуваного підприємства.

Вертикальний аналіз передбачає поетапне від укрупнених статей до окремих елементів залежно від ступеня деталізації, вивчення структури ключових статей майнового та фінансового стану підприємства.

Горизонтальний аналіз дозволяє дослідити динаміку абсолютних показників фінансової звітності, яка сформувалася на підприємстві протягом досліджуваного періоду.

Пропонуємо приклад проведення експрес-аналізу фінансово-майнового стану СТОВ «Добробут Плюс» с. Побережка Богуславського району Київської області, на базі якого відбувалося проходження виробничої бакалаврської практики.

Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Добробут Плюс» - самостійне підприємство, яке створене засновником з метою виробництва сільськогосподарської продукції, її переробки, зберігання і реалізації, та задоволення суспільних потреб громадян, економічних і соціальних інтересів засновника та працівників господарства. Форма власності господарства – приватна.

СТОВ «Добробут Плюс» було засноване 6 серпня 2010 р. згідно довідки з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 30024319.

Метою діяльності підприємства є виробництво товарної продукції рослинництва та тваринництва, а також її переробки та здійснення інших видів діяльності, спрямованих на задоволення інтересів учасників товариства, трудового колективу та інших споживачів як на території України, так і за її межами.

Товариство веде облік результатів своєї діяльності, оперативний, бухгалтерський, статистичний облік за встановленими нормами чинним законодавством України та складає звітність.

В основу фінансової звітності для проведення експрес-аналізу, як правило, береться одна з основних її форм – Баланс. Баланс підприємства завжди викликає найбільший інтерес для всіх користувачів фінансової інформації, оскільки саме він відображає вартість майна підприємства, залежність від джерел фінансування, стан розрахунків з контрагентами.

Загальна сума валюти балансу на початок звітного періоду складає 17581 тис.грн. На кінець звітного періоду ця сума становить 26921 тис.грн., тобто відбулося збільшення загальної суми засобів підприємства на 53,13%. Це свідчить про позитивну тенденцію розширення господарської діяльності.

В структурі засобів підприємства на початок звітного періоду основні засоби становили 40,18%. При цьому коефіцієнт їх зносу становив 19,82%. Це свідчить про якісний склад основних засобів підприємства. За звітний період відбулося збільшення абсолютної вартості основних засобів на 1849 тис.грн, зокрема довгостроковими біологічними активами, частка яких на початок звітного періоду складала

Крім основних засобів підприємство володіє іншими необоротними активами. ( на початок звітного періоду складала 11891 тис.грн., що становило 67,64% загальної суми ресурсів підприємства. В їх структурі найбільша питома вага припадає на запаси підприємства – 9168 тис.грн. або 77,1%, в тому числі готова продукція 7719 тис.грн. Грошові кошти становили 111 тис.грн. Сума дебіторської заборгованості становила 2556 тис.грн. В кінці звітного періоду

Об. Активи 19890 тис.грн.

Запаси 13914 тис.грн. гот. Прод 11779 тис.грн. дебітори 5274 тис. грн.. грош кошти 616 тис.грн.

Таким чином, аналіз оборотних активів за звітний період показує на позитивні зміни підприємства в частині збільшення запасів готової продукції, накопичення грошових активів в результаті господарської діяльності.

Відбулося збільшення вартості поточних біологічних активів на 31.82% в кінці звітного періоду

Вартість власних оборотних активів з урахуванням поточних зобов'язань підприємства на початок становить 5873 тис.грн., на кінець – 15579 тис.грн., тобто збільшилася майже втричі, що також є позитивною тенденцією та свідчить про оптимальну частку поточних зобов'язань підприємства.

В структурі джерел утворення активів підприємства частка власного капіталу (11563) становила 65,77%, на кінець звітного періоду (22610)

83,98%, що свідчить про збільшення самостійності підприємства, його незалежності від зовнішніх джерел фінансування.

В структурі власного капіталу найбільшу питому вагу складає резервний капітал (на початок 11193 тис.грн. – 96,80%)

Поточні зобов'язання підприємства становили на початок 6018 тис.грн., в т.ч. зп 50,бедж. 41, тов..5927

Таким чином, експрес-аналіз однієї із основних форм фінансової звітності підприємства – Балансу свідчить про достатній рівень матеріального забезпечення підприємства, високий рівень його автономності, тобто незалежності від зовнішніх джерел фінансування, надійних фінансово-майновий стан та достатній рівень платоспроможності. За звітний період тенденції господарювання не втратили свої позитивні якості. А навіть їх покращили. Зокрема підприємство має запаси виробленої продукції, збільшило накопичення грошової маси та інших господарських засобів.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

3. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства. 2-ге видання. Київ: Знання, 2019. 662 с.
4. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посіб. Київ: Т-во «Знання», КОО, 2020. 378 с.