

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Кашлакова Т.К., Стажкова Д.О., Гармаш О.М.
Національний авіаційний університет

Abstract. *The article covers the topic of analysis of the financial and economic condition of enterprises. The main aspects raised in the article under this question include - financial analysis, economic analysis, risk assessment, etc. Also considered is the issue of economic activity analysis, which helps management and investors make informed decisions aimed at improving the efficiency and stability of the enterprise.*

Аналіз фінансово-господарської діяльності відіграє важливу роль у підвищенні економічної ефективності діяльності організації, в її управлінні, у зміцненні її фінансового стану. Також аналіз тісно пов'язаний із плануванням і є його складовою та основою. Планування починається та закінчується аналізом діяльності підприємства обумовлює обґрунтовану оцінку його роботи.

Суб'єктами аналізу виступають як безпосередньо зацікавлені, так і опосередковано зацікавлені у діяльності підприємства користувачі інформації [1].

До першої групи користувачів належать власники підприємства, кредитори (банки та інші), постачальники, клієнти (покупці), податкові органи, персонал підприємства та керівництво. Кожен суб'єкт аналізу вивчає інформацію зі своїх позицій, зважаючи на свої інтереси.

Друга група користувачів фінансової звітності – це суб'єкти аналізу, які хоча безпосередньо та не зацікавлені у діяльності підприємства, але мають за договором захищати інтереси першої групи споживачів звітності. Це аудиторські фірми, консультанти, біржі, юристи, преса, асоціація, профспілки [2].

У деяких випадках для реалізації цілей аналізу фінансової звітності недостатньо. Окремі групи користувачів, наприклад, керівництво та аудитори, мають можливість залучати додаткові джерела (дані виробничого та фінансового обліку). Однак у більшості випадків річна та квартальна звітність є єдиним джерелом зовнішнього аналізу фінансового стану підприємства.

У зв'язку із зазначеними змінами в економічній реальності суттєво зростають роль і значення аналізу фінансового стану як для самого

підприємства, так і для його різноманітних партнерів, власників, для фінансових органів.

Фінансовий аналіз у системі управління фінансами підприємства у найбільш загальному вигляді являє собою спосіб накопичення, трансформації та використання інформації фінансового характеру, що має на меті:

- оцінити поточний та перспективний майновий та фінансовий стан підприємства;
- оцінити можливі та доцільні темпи розвитку підприємства з позиції їхнього фінансового забезпечення;
- виявити доступні джерела коштів та оцінити можливість та доцільність їх мобілізації;
- спрогнозувати становище підприємства на ринку капіталу [3].

Для успішної діяльності підприємства у майбутньому набагато важливіший перспективний аналіз або фінансовий аналіз підприємства, який спрямований у майбутнє та служить для дослідження можливих варіантів розвитку підприємства та вироблення методів досягнення найбільш бажаних результатів. У ході перспективного аналізу виявляються фактори, які істотно впливатимуть на діяльність підприємства та її результати в майбутньому, а також ступінь цього впливу. Найбільш узагальнюючими показниками ефективності є прибутковість, рентабельність. Існують приватні показники, що характеризують ефективність окремих сторін функціонування підприємства [4].

У процесі проведення аналізу фінансово-господарську діяльність підприємства можна виділити такі етапи.

На першому етапі слід здійснювати підрозділ аналізованої системи на окремі складові частини. У цьому слід пам'ятати, що у кожному окремому випадку ці частини можуть бути різними, чи однаковими, але мають далеко ще не тотожний зміст [4].

На другому етапі здійснюється розробка системи економічних показників, яка відображає функціонування як окремих підсистем цієї організації, так і організації в загалом. На цьому ж етапі розробляються критерії оцінки значень цих показників на основі використання їх нормативних та критичних значень.

На третьому етапі здійснення аналізу відбувається виявлення взаємозв'язків між функціонуванням окремих підсистем в організації та всією системою організації в цілому. Визначено економічні показники, які виражають ці взаємозв'язки, що знаходяться під їх впливом. Так, наприклад, аналізують, яким чином функціонування відділу праці та соціальних питань цієї організації вплине на

величину собівартості продукції, що випускається, або як інвестиційна діяльність організації позначилася на сумі отриманого нею балансового прибутку. При проведенні аналізу необхідно брати до уваги, що економічні та політичні чинники взаємопов'язані і спільний вплив на діяльність будь-якої організації та її результат.

Досягнення оптимального рівня економічних показників нині значною мірою обумовлюється проведенням заходів щодо підвищення соціально-культурного рівня працівників організації, підвищення якості їхнього життя. У процесі проведення аналізу необхідно вивчити ступінь виконання планів щодо соціально-економічних показників та їх взаємозв'язок з іншими показниками діяльності організацій.

Висновки

Підсумовуючи, можна зробити наступний висновок: змістом аналізу фінансово-господарської діяльності організації, є глибоке та всебічне вивчення економічної інформації та функціональності аналізованого об'єкта господарювання з метою прийняття оптимальних управлінських рішень щодо забезпечення виконання виробничих програм підприємства, оцінки рівня їх виконання, виявлення слабких місць та внутрішньогосподарських резервів.

Аналіз повинен являти собою комплексне дослідження дії зовнішніх та внутрішніх, ринкових та виробничих факторів на кількість і якість продукції, що виробляється підприємством, фінансові показники роботи підприємства та вказувати можливі перспективи розвитку подальшої виробничої продукції діяльності підприємства у вибраній галузі господарювання.

Список використаних джерел

1. Берк Дж., ДеМарзо П., Корпоративні фінанси // Глобальне видання 4 - е вид. - Пірсон, 2016 - 1169 с.
2. Корнієва Н., Шаповалова І. Шляхи покращення фінансового стану компанії / Н. Корнієва, І. Шаповалова // Економічні науки. - 2017. - № 5. - с. 35–36.
3. Савицька Г. Аналіз господарської діяльності підприємства: навч. - 4-й, повторний і додатковий. - М.: Інфра-М, 2018. - с. 372
4. Хмелюк А.В., Ломонос О.Ю., Фабриченко Т.В. Аналіз діяльності неприбуткових організацій: методологічний аспект. Економічний аналіз. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 50-58