

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

**РАГУЛІНА Анастасія, здобувач вищої освіти
спеціальність 071 Облік і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет**

Анотація: У дослідженні розглянуто важливий аспект управління підприємством - фінансовий стан. Описано роль аналізу та оцінки фінансового стану для прийняття стратегічних рішень, забезпечення стійкості підприємства та привабливості для інвесторів і кредиторів. Фінансовий стан підприємства є важливою складовою успішного бізнесу, і його ретельний аналіз є необхідним для досягнення фінансової стабільності та зростання.

Ключові слова: звіт, активи, стабільність, джерела фінансування, чистий прибуток.

Фінансовий стан підприємства є одним з ключових складових управління будь-яким підприємством. Ця тема завжди залишається актуальною для підприємців, інвесторів та кредиторів, адже вона демонструє стійкість підприємств, їх можливості для розвитку та підтримки показників фінансової безпеки.

Різноманітні аспекти, пов'язані з аналізом фінансового стану підприємств, його оцінкою та управлінням досліджували такі видатні економісти, як А.М. Поддєрьогін, М.Я. Коробов, Г.П. Герасименко та ін.

Фінансовий стан підприємства має сукупність показників, які відображають його фінансову ситуацію та рентабельність. Показники стабільної фінансової ситуації підприємства можуть містити довгострокову спроможність виконувати фінансові зобов'язання, позитивну динаміку у виробництві і збуті товарів (послуг, робіт), ефективне використання ресурсів [1].

Детальніше розглянемо дану тему на прикладі підприємства «Кернел-Трейд», основним видом діяльності якого є експорт зернових культур. Розглянемо фінансову ситуацію за 2021-2022 роки на основі звітності ТОВ «Кернел-Трейд», що опубліковано Державною податковою службою України на порталі відкритих даних (рис. 1).

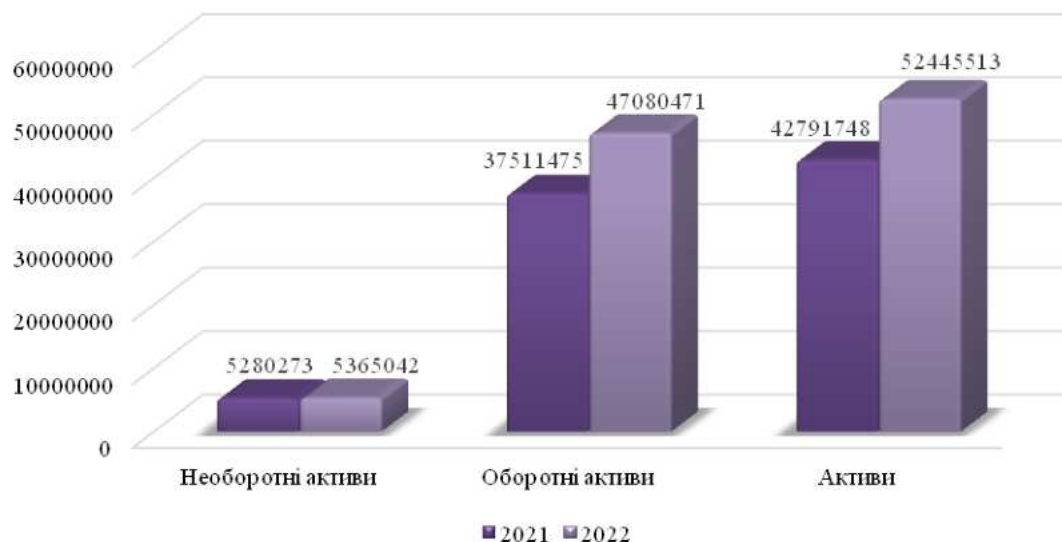


Рис. 1. Динаміка активів ТОВ «Кернел-Трейд» у 2021-2022 рр., тис. грн

Джерело: побудовано автором за даними ТОВ «Кернел-Трейд»

Спостерігається посилення господарського потенціалу, на що вказує збільшення суми активів у 2022 році на 22,6% у порівнянні з 2021 роком. Тобто у підприємства збільшується обсяг наявного у розпорядженні майна [2].

Звернемо увагу на динаміку джерел фінансування для залучення активів (рис. 2).



Рис. 2. Динаміка джерел фінансування ТОВ «Кернел-Трейд» у 2021-2022 рр., тис. грн

Джерело: побудовано автором за даними ТОВ «Кернел-Трейд»

Так, збільшується сума наявних джерел фінансування для залучення активів, що зумовлено зростанням власного капіталу на 49,8% і короткострокових

зобов'язань на 13,9%. Факт зростання суми власного капіталу вказує на підвищення рівня благополуччя власників. Зростання загальної суми зобов'язань забезпечує повне розкриття наявного потенціалу компанії, хоча призводить до підвищення залежності від зовнішніх постачальників грошових коштів. Сума чистого прибутку компанії у 2022 році становила 5 138 344 тис. грн, що може вказувати на продуману бізнес-модель [3].

Отже, дослідження фінансового стану підприємств є важливим аспектом управління будь-яким бізнесом, особливо в умовах постійних змін ринку та економічних коливань. Від підсумкового аналізу фінансів та постійного моніторингу фінансового стану підприємства залежить його стабільність, рентабельність і можливість досягнення стратегічних цілей. Тому керівництво підприємства повинно завжди надавати увагу цьому аспекту управління.

Література:

1. Показники оцінки фінансового стану підприємства - бібліотека buklib.net. Головна - Бібліотека BukLib.net. URL: <https://numl.org/Oqk> (дата звернення: 22.09.2023).
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд». Бухгалтерська та бюджетна звітність українських підприємств та організацій, фінансовий аналіз звітності. URL: <https://numl.org/Oq1> (дата звернення: 22.09.2023).
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд» - фінансова звітність за 2022 рік - clarity project. Закупівлі - Clarity Project. URL: <https://numl.org/Oqm> (дата звернення: 22.09.2023).

Abstract: *The research examines an important aspect of enterprise management - financial condition. The role of analysis and assessment of the financial condition for making strategic decisions, ensuring the stability of the enterprise and attractiveness for investors and creditors is described. The financial condition of the enterprise is an important component of a successful business, and its careful analysis is necessary to achieve financial stability and growth.*

Key words: *report, assets, stability, sources of financing, net profit.*

*Науковий керівник – МІКУЛЯК Катерина,
асистент кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв*