

### **СЕКЦІЯ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ**

**Бурунсуз К.С.,**

канд. техн. наук, доцент кафедри обліку і економічного аналізу  
Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова  
м. Миколаїв

#### **ВИКОРИСТАННЯ SWOT-АНАЛІЗУ ПРИ ВИЗНАЧЕННІ КОНКУРЕНТНОГО РОЗВИТКУ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ ГАЛУЗІ**

Проблема управління підприємствами енергетичної галузі є актуальною в будь-який час. В умовах різкого погіршення обстановки безпеки із-за наявності військових дій в Україні, великої нестабільності політичної ситуації в світі, глобалізації економічних процесів і систем особливо важливим стає проведення стратегічного аналізу для забезпечення ефективності діяльності підприємств в умовах постійної зміни зовнішнього середовища.

Усі підприємства енергетичної галузі України функціонують у динамічних умовах, які мають бути чітко оцінені для визначення їх впливу на конкурентоспроможність. Для того, щоб підприємства вижили в конкурентоспроможній промисловості, вони повинні визначати виклики і можливості в оточуючому середовищі, вміти прогнозувати, який вплив вони матимуть по відношенню до сильних і слабких сторін організації.

Для стратегічного аналізу середовища використовується метод SWOT – аналізу. Метод SWOT (у перекладі з англ. – сила (strength), слабкість (weakness), можливості (opportunities) і загрози (threats)) ґрунтується на підході, який дає змогу вивчати зовнішнє і внутрішнє середовища підприємства разом. За допомогою цього методу можна встановити взаємозв'язки між силою та слабкістю, які властиві підприємству, і зовнішніми загрозами та можливостями. Основною метою SWOT – аналізу діяльності підприємства є виявлення конкурентних переваг на основі діагностики бізнес-процесів та визначення основних перспективних шляхів розвитку підприємства в рамках конкретної ринкової ситуації [1].

Основною метою SWOT – аналізу діяльності енергопідприємств є виявлення конкурентних переваг на основі діагностики бізнес-процесів та визначення основних перспективних шляхів розвитку підприємства в рамках конкретної ринкової ситуації.

Аналітична мета SWOT – аналізу полягає у виявленні внутрішніх сильних сторін, які дозволяють підприємству, з одного боку, скористатися можливостями, що існують у зовнішньому середовищі, і, з іншого боку, уникнути зовнішніх загроз, у той же час, беручи до уваги наявні слабкі сторони.

В таблиці 1 наведена матриця SWOT – аналізу, яка була розроблена для узагальнення результатів основних тенденцій розвитку підприємств енергетичного сектору України, отриманих за допомогою залучення експертів, а також [2, 3].

**Таблиця 1 Матриця SWOT – аналізу підприємств енергетичної галузі України**

	Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
<p><b>Внутрішні фактори</b></p> <p><b>Зовнішні фактори</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- зручне географічне розташування;</li> <li>- широкий спектр продукції енергетичної галузі країни;</li> <li>- конкурентна ціна енергетичної продукції в порівнянні зі світовими цінами;</li> <li>- низька вартість робочої сили;</li> <li>- добре освічений персонал;</li> <li>- своя наукова база та глибока співпраця з національними науково-дослідними інститутами;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- енергоємне виробництво;</li> <li>- низька диверсифікація експорту;</li> <li>- високий рівень імпортних компонентів;</li> <li>- застаріле обладнання, а також висока амортизація основних засобів;</li> <li>- повільна модернізація основних засобів енергопідприємств;</li> <li>- неефективність управління (недосконала, складна, ієрархічна структура управління);</li> </ul>
<p><b>Можливості (O)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доступ до європейських ринків;</li> <li>- значний потенціал національних наукових досліджень;</li> <li>- сильна технічна освіта;</li> <li>- міграція енергетичних компаній ЄС до Східної Європи;</li> <li>- високий дослідницький потенціал;</li> <li>- потреба промисловості в ефективних джерелах енергії.</li> </ul>	<p><b>Стратегія SO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вища за середню обізнаність про стан ринку дає змогу прямувати в бік більш привабливих стратегічних груп;</li> <li>- висококваліфіковані кадри дають змогу розробити власні антикризові заходи.</li> </ul>	<p><b>Стратегія WO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- імідж надійного партнера сприяє зменшенню труднощів при укладанні договорів з постачальниками та споживачами;</li> <li>- вища за середню обізнаність про стан ринку та наявність висококваліфікованих кадрів зменшують негативні наслідки від можливості виникнення нових конкурентів.</li> </ul>
<p><b>Загрози (T)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- військові дії на території України;</li> <li>- політична та економічна ситуація в світі;</li> <li>- соціальна уразливість через високу кількість зайнятих;</li> <li>- трудова міграція;</li> <li>- відсутність комплексної система інтелектуального захисту прав власності.</li> </ul>	<p><b>Стратегія ST</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дефіцит фінансових ресурсів, недостатня прибутковість призводить до унеможливлення руху в бік більш привабливих стратегічних груп.</li> </ul>	<p><b>Стратегія WT</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- висока собівартість продукції та високий рівень податків залежать від соціально-політичної ситуації в країні;</li> <li>- дефіцит фінансових ресурсів, недостатня прибутковість підприємства посилюється через високу інфляцію.</li> </ul>

### Список використаних джерел

1. Бурунсуз К.С. SWOT – аналіз підприємств енергетичної галузі України. Інновації в суднобудуванні та океанотехніці: матеріали X Міжнародної науково-технічної конференції. Миколаїв: Видавництво НУК, 2019. С. 221–224.
2. Тесленок І.М., Коротунова О.В., Косенко Ю.В. Аналіз впливу факторів зовнішнього середовища на функціонування машинобудівного підприємства. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 78–82.
3. Yakubiv V., Hryhoruk I. Innovative Methods in Strategic Planning of Foreign Economic Activity of Enterprises. *Journal of Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*. 2017. № 4. P. 42–49.

**Волощук Л.О.,**

д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри обліку, аналізу і аудиту

**Апостолова М.О.,**

студентка 2 курсу, центр післядипломної освіти і перепідготовки,

кафедра обліку, аналізу і аудиту,

Національний університет «Одеська політехніка»

м. Одеса

### **ПІДХОДИ ДО УДОСКОНАЛЕННЯ ІНСТРУМЕНТІВ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Дослідження інструментів фінансового аналізу підприємств та результати їх практичного застосування дозволили виявити певні недоліки, які на наш погляд знижують об'єктивність оцінки фінансового стану та ефективності.

Так, в розрахункових моделях більшості означених показників рентабельності діяльності та оборотності активів застосовується значення чистої виручки від реалізації. Цей показник фінансової звітності визначає дохід від основної операційної діяльності підприємства. В світовій практиці ця стаття доходів є найбільш впливовою в формуванні доходів та фінансових результатів діяльності. Так як більшість показників аналізу фінансового стану були початково запозичені з іноземної практики, то зазначений в іноземних моделях показник чистих доходів (net revenues) був трансформований в показник чистої виручки від реалізації в вітчизняних моделях розрахунку показників. Водночас, ототожнення чистих доходів підприємства з чистою виручкою від реалізації є доречним лише у випадку коли доходи від іншої операційної діяльності є несуттєвими.