

5) визначення регламенту взаємодії по горизонталі (між ЦФВ), а також по вертикалі (між верхньою ланкою та окремими ЦФВ);

6) створення переліку планів і звітів, які повинні складатися кожним ЦФВ;

7) визначення показників оцінки ефективності роботи ЦФВ;

8) розробка внутрішніх положень, що регламентують права та обов'язки ЦФВ.

Отже, ефективне функціонування механізму управління фінансами забезпечується цілеспрямованим напрямом дій усіх елементів системи управління, у тому числі і контролінгу, що дасть змогу поліпшити якість фінансового управління.

Література

1. Лебедева Р. Ю. Оцінка чинників впливу на результат господарської діяльності підприємств сфери послуг / Р. Ю. Лебедева // Фінансова система України: збірник наукових праць. – Острог: Вид-во НаУ «Острозька академія», 2016. – Вип 8. – Ч. 2. – С. 211-218.

2. Нападовська Л. В. Управлінський облік: підручн. / Л. В. Нападовська. – К.: Книга, 2014. – 544 с.

Чулій Я. В., ст. гр. ФСГм-21

Спасів Н. Я., к.е.н., доцент

ОЦІНКА ЛІКВІДНОСТІ БАЛАНСУ В КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка ліквідності балансу є важливим етапом при оцінці фінансової стійкості підприємства. Отже, розрахуємо наступну групу показників на основі даних фінансової звітності ТОВ «Аграрія Шумськ» (табл. 1), що дозволить визначити тип фінансової стійкості.

Таблиця 1

Аналіз ліквідності балансу ТОВ «Аграрія Шумськ» за період 2014–2016 рр.
(тис. грн.)

№ з/п	Показник	2014	2015	2016
1	2	3	4	5
1.	Власний капітал	26963	3070	22269
2.	Необоротні активи	4112	2784	2137
3.	Власні обігові кошти (р.1-р.2)	35,30	-19,70	-24,03
4.	Довгострокові зобов'язання	-	5369	5369
5.	Наявність власних і довгострокових джерел покриття запасів (р.3+р.4)	35,30	-19,70	-24,03

1	2	3	4	5
6.	Короткострокові кредити та позики	0,00	517,30	631,11
7.	Загальний розмір основних джерел покриття запасів (р.5+р.6)	35,30	497,60	607,07
8.	Запаси	1115,80	1428,70	53,92
9.	Надлишок або нестача власних обігових коштів (р.3-р.8)	-1080,50	-1448,40	-77,95
10.	Надлишок або нестача власних коштів і довгострокових кредитів і позик (р.5-р.8)	-1080,50	-1448,40	-77,95
11.	Надлишок або нестача основних джерел покриття запасів (р.7-р.8)	-1080,50	-931,10	553,15
12.	Тип фінансової стійкості	кризовий	кризовий	нестійкий

Примітка. Складено автором на основі [5].

Отже, як свідчать дані табл. 1, у 2016 році фінансова стійкість підприємства дещо покращилася у порівнянні з попередніми періодами, та тип фінансової стійкості підприємства змінився з кризового на нестійкий, що окреслює на перспективу більш оптимістичні прогнози щодо результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «Аграрія Шумськ».

У контексті дослідження варто наголосити, що дану ситуацію зумовили наступні результуючі показники діяльності ТОВ «Аграрія Шумськ», динаміку яких ілюструє рис. 1. Як видно із рис. 1, за аналізований період наведені показники зросли на користь чистого доходу від реалізації продукції та власного капіталу. Саме зростання останнього є запорукою позитивних змін у контексті забезпечення фінансової стійкості ТОВ «Аграрія Шумськ».

Відповідно, сума власного капіталу збільшилася на 82,51% у 2016 р. у порівнянні з 2014 р. Найбільший темп зростання власного капіталу підприємства припадає на 2014 р. – 111,38%, що є позитивним зрушенням у контексті забезпечення максимізації ринкової вартості товариства.

У свою чергу, чистий дохід від реалізації продукції протягом 2014–2016 рр. збільшився на 110,73%, проте собівартість виготовленої продукції за даний період теж зросла на 146,08%, причому вищими темпами, що дозволяє констатувати про неефективну політику в частині формування валового прибутку та беззаперечність щодо оптимізації витрат у контексті зниження собівартості продукції.

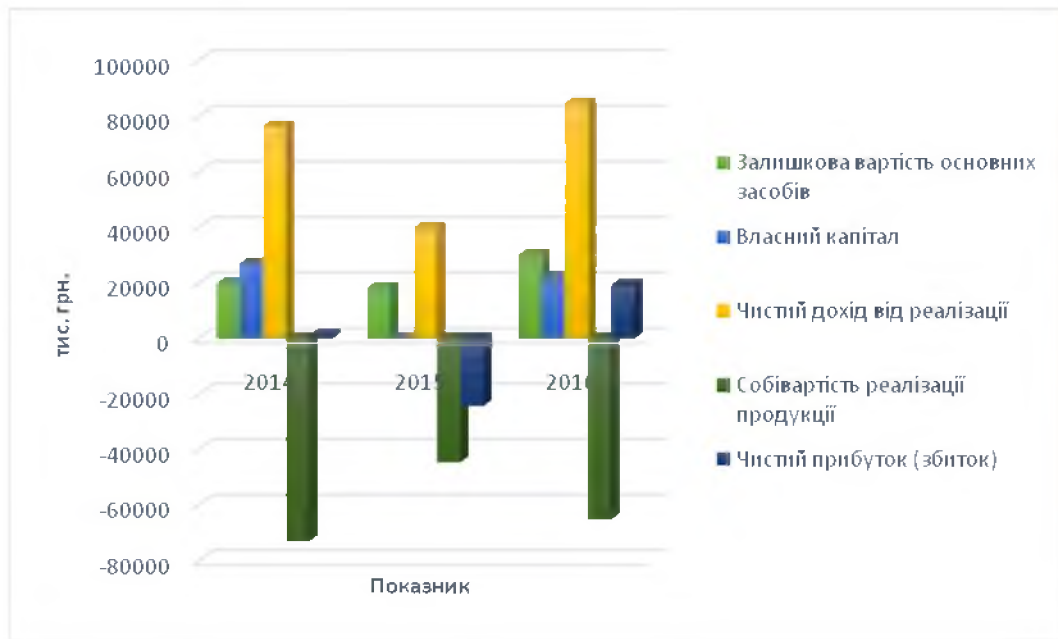


Рис. 1. Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Аграрія Шумськ» у 2014–2016 рр. (тис. грн.)

Примітка. Побудовано автором на основі [5].

Чистий прибуток впродовж 2014–2016 рр. на підприємстві за досліджуваний період також зменшився, що є негативним аспектом діяльності досліджуваного товариства. Проте, не можна не зауважити, що найбільший темп зростання його на ТОВ «Аграрія Шумськ» спостерігався у 2015 році – 115,82%, що створює додаткові прерогативи для росту фінансових результатів діяльності ТОВ «Аграрія Шумськ», і, відповідно, зростання фінансової стійкості.

Отже, проведене дослідження окреслює на перспективу позитивні зрушення у контексті забезпечення фінансової стійкості ТОВ «Аграрія Шумськ», проте за умови оптимізації витрат на собівартість продукції та подальшого нарощування власного капіталу.

Література

1. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посіб. / С. В. Івахненко. – К.: Знання-Прес, 2015. – 349 с.
2. Карлин Т. Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / Т. Р. Карлин, А. Р. Макмин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 448 с.
3. Кириллова Н. Финансовая устойчивость и несостоятельность страховых компаний / Н. Кириллова // Страховое дело. – 2014. – № 5. – С. 17–23.
4. Кігель В. Р. Методи і моделі підтримки прийняття рішень у ринковій економіці: монограф. / В. Р. Кігель. – К.: ЦУЛ, 2015. – 202 с.
5. Фінансова звітність ТОВ «Аграрія Шумськ» у 2014–2016 рр.