

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ
«ОДЕСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
ОДЕСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ТЕХНІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ»

Освітньо-професійна програма
«Економіка»
Спеціальність 051
«Економіка»
Група 2БЕП-33

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття ступеню першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: **Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі».**

Проектний матеріал складається з пояснювальної записки на 71 сторінках та мультимедійної презентації

Здобувач освіти _____ (Корінна А.О.)

Керівник _____ (Іванченков В.С.)

До захисту допущений

В.о. завідувач кафедри _____ (Коваленко Н.С.)

Завідуючий відділенням _____ (Воронкова Ю.В.)

Захист « 20 » 06 2024 р. Протокол ДКК № 1

Оцінка ДКК 97

Секретар ДКК _____

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ
«ОДЕСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
ОДЕСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ТЕХНОЛОГІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ»**

Відділення економічне Кафедра Економіки
Освітньо-професійна програма «Економіка»
Спеціальність 051 «Економіка»

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Заст. дир. з НВР Беркань І.В.

“ ” 20 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу бакалавра

Студенту Корінній Анні Олександрівні
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема кваліфікаційної роботи Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі»

затверджена наказом по коледжу від “02” листопада 2023 р. №244-А2-ОД

2. Термін здачі студентом кваліфікаційної роботи 21.06.2024 р.

3. Вихідні дані до проекту (роботи) _____

Статистична звітність роботи підприємства за два роки, історія підприємства, устав, статистичні дані, періодичні видання, підручники, Інтернет.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити)

Вступ. Розділ 1. Теоретичні основи економічної діагностики. Розділ 2. Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі». Висновки та пропозиції Список використаної літератури. Додатки

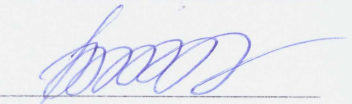
5. Перелік графічного матеріалу (слайдів мультимедійної презентації) Основні напрямки діагностики підприємства; Моделі діагностики фінансового стану підприємства; Ринок солодощів України Fig.6 Marketofsweetsin Ukraine; Показники ефективності використання основних фондів підприємства; Склад, структура та динаміка оборотних засобів; Показники ефективності використання сировини та матеріалів; Вплив трудових факторів на обсяг виробництва продукції; Фінансові результати підприємства; Основні техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ЗАТ «Житомирські ласощі»; Поради експертів про ефективне керування дебіторської заборгованості.

6. Консультанти по кваліфікаційній роботі, із зазначенням розділів роботи, що стосується їх


Розділ	Консультант	ПІДПИС	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання _____

Керівник роботи Іванченков В.С. _____


(підпис)

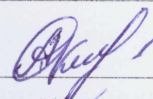
Завдання прийняв до виконання Корінна А.О. _____


(підпис)

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

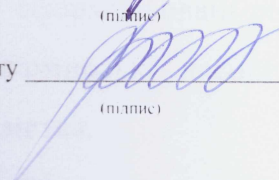
Пор. №	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні основи економічної діагностики	23.10.2023-	
2	Розділ 2. Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі»	15.04.2024- 12.05.2024	
3	Висновок, вступ, перелік літератури	03.06.2024	
4	Оформлення пояснювальної записки	05.06.2024	
5	Додаток ілюстративний матеріал	10.06.2024	
6	Малий захист кваліфікаційної роботи	11.06.2024	
7	Захист кваліфікаційної роботи	21.06.2024	

Дипломник _____


(підпис)

Корінна А.О.

Керівник проекту _____


(підпис)

Іванченков В.С.

АНОТАЦІЯ

на кваліфікаційну роботу

Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі»

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня
бакалавра за освітньо-професійною програмою «Економіка»

Корінна А.О.

Кваліфікаційна робота містить 71 сторінка, 24 таблиці, 8 рисунків, список літератури з 23 найменувань.

Мета виконання роботи є обґрунтування теоретичних та дослідження практичних аспектів економічної діагностики результатів діяльності підприємства, визначення її ролі та значення.

Об'єктом дослідження є економічна діагностика діяльності підприємства, що охоплює аналіз економічного стану, показників ефективності та ризиків, а також виявлення основних факторів, що впливають на його результати діяльності.

Предметом дослідження є господарська діяльність підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі».

Завданнями роботи передбачено:

1. Суть і завдання економічної діагностики;
2. Система факторів, які впливають на економічну діагностику підприємства;
3. Аналіз тенденцій розвитку ринку кондитерських виробів в Україні;
4. Загальна характеристика підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі»;
5. Діагностика фінансово-економічного стану ЗАТ «Житомирські ласощі»;
6. Пропозиції для покращення результатів діяльності роботи підприємства.

За результатами дослідження сформульовані рекомендації, щодо покращення дебіторської політики ЗАТ «Житомирські ласощі» спрямовані на зменшення дебіторської заборгованості підприємства.

Практична значущість отриманих результатів дослідження полягає в тому, що вони можуть бути використані для дієвого використання діагностичних методів в діяльності підприємства.

Рік виконання роботи – 2024

Рік захисту роботи – 2024

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІАГНОСТИКИ	
1.1. Суть і значення економічної діагностики.....	7
1.2. Система факторів, які впливають на економічну діагностику підприємства	22
Висновок до розділу 1.....	29
РОЗДІЛ 2. ЕКОНОМІЧНА ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОКРАЩЕННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ НА ПРИКЛАДІ ЗАТ «ЖИТОМИРСЬКІ ЛАСОЦІ»	
2.1. Аналіз тенденцій розвитку ринку кондитерських виробів в Україні	30
2.2. Загальна характеристика підприємства ЗАТ «Житомирські ласоці».....	36
2.3. Діагностика фінансово-економічного стану ЗАТ «Житомирські ласоці».....	39
Висновок до розділу 2.....	63
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	72

					БЕП 33.05.000.КРБ			
Вим.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата	Економічна діагностика результатів діяльності підприємства та шляхи їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ "Житомирські ласоці"	Літ.	Арк.	Архів
Розроб.		<i>Корінна А.О.</i>						
Керівник		<i>Іванченков В.С.</i>					5	71
Н.контроль						ВСП «ОТФК ОНТУ»		
Затвердив								

ВСТУП

Актуальність теми. Економічна діагностика підприємства є процесом системного аналізу його фінансового, господарського та управлінського стану з метою виявлення проблемних аспектів та можливостей для покращення його діяльності. Основними аспектами економічної діагностики можемо назвати: фінансовий аналіз, оцінка ефективності управлінської діяльності, аналіз ринкової позиції, стратегічний аналіз та аналіз управлінської і організаційної структури. Також економічна діагностика є критично важливою для ефективного управління підприємством в умовах складності сучасного бізнес-середовища, де важливість правильного аналізу та прийняття обґрунтованих рішень не може переоцінюватись.

Метою даної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних та дослідження практичних аспектів економічної діагностики результатів діяльності підприємства, визначення її ролі та значення.

Об'єктом дослідження є економічна діагностика діяльності підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі», яке спеціалізується на виробництві кондитерських виробів. На його прикладі в кваліфікаційній роботі бакалавра продемонстровані заходи діагностичних методів економічного стану, показників ефективності та ризиків, а також виявлення основних факторів, що впливають на його результати діяльності.

Предметом дослідження є господарська діяльність підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі».

Практична значущість даної роботи полягає в тому, що результати дослідження сприятимуть щодо покращення дебіторської політики ЗАТ «Житомирські ласощі» спрямовані на зменшення дебіторської заборгованості підприємства.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						6
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІАГНОСТИКИ

1.1 Суть і значення економічної діагностики

Після низки реформ політичного, економічного та інформаційного характеру відбулися значні зміни в економічному становищі вітчизняних господарюючих суб'єктів у формі та змісті управління їх діяльністю [3].

В умовах жорсткої конкуренції і мінливих ринкових умов компанії необхідно не тільки зосередитися на внутрішній ситуації, а й розробити довгострокову стратегію дій. У минулому багато організацій могли нормально функціонувати, приділяючи увагу внутрішнім питанням, пов'язаним в основному з повсякденною роботою, ефективністю використання ресурсів в поточній діяльності. В даний час завдання раціонального використання виробничого потенціалу в поточній діяльності не виключена, але дуже важливим стало управління, що забезпечує адаптацію підприємства до сучасних умов ведення бізнесу [3].

Тому для того, щоб господарюючий суб'єкт міг успішно здійснювати свою діяльність, необхідно не тільки вивчати інформацію про використання виробничих потужностей, а й оцінювати зовні фактори. Для того, щоб всебічно й детально вивчити діяльність компанії в сучасних умовах, необхідно тільки поєднати ретроспективний і перспективний аналіз, а й розробити методи виявлення альтернативних управлінських рішень і оцінки їх результатів. Оптимальним рішенням позначеної проблеми є економічна діагностика.

Діагностика походить від грецького слова «діагноз», що означає «розпізнавання», «прояснення». В економічних дослідженнях [3] під діагностикою розуміється конкретний, визначений у часі стан об'єкта.

Таким чином, діагностика означає процес визначення стану об'єкта дослідження, явищ і процесів з використанням комплексу дослідницьких процедур. У цьому процесі необхідно виділити наступні основні етапи [3]:

1. Планування дослідження.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						7
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

2. Збір вихідної інформації.

3. Обробка інформації про об'єкт за допомогою відповідного методичного апарату.

4. Констатація результатів дослідження.

5. Формулювання висновків і рекомендацій.

Метою діагностики можуть бути складні і високорозвинені динаміки системи (держава, галузь, територія, підприємство, економіка всіх форм власності) або елементних систем (організаційна структура, специфіка).

Діагностичні завдання [3]:

1) розробити відповідну економічну політику, стратегію і тактику, провести діагностику об'єкта і розробити висновки про його стан на певну дату із певної точки зору:

- визначити місце розташування компанії між ринком і конкурентами;
- виявленн проблем підприємства його слабких і сильних сторін;
- кількісна і якісна оцінка стану підприємства як єдиного організму на тлі зовнішнього середовища;

- характеристика стану організації, виробництва, фінансів систем управління у всіх взаємозв'язках;

2) ризначити заходи, спрямовані на оптимізацію роботи всіх ланок, елементів, що ставлять досліджувану систему, і деталі її реалізації.

З цього визначення ми бачимо, що діагностика тісно пов'язана з прогнозуванням:

- з одного боку, прогноз дає можливість уточнити діагноз-вивчення процесу розвитку об'єкта в інший період дозволяє більш повно визначити його стан в певний момент;

- з іншого боку, діагностика є відправною точкою для прогнозування, оскільки без чіткої і достовірної постановки питання про стан об'єкта неможливо оцінити альтернативи його розвитку.

Тому діагностика необхідна у всіх структурах і на всіх рівнях управління.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						8
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Узагальнення і підсумовування наявних теоретичних досліджень в даній області досліджень [3] дозволило зробити висновок про те, що економічна діагностика - це аналітична оцінка всіх сфер діяльності підприємства з точки зору досягнення максимально можливих економічних результатів за рахунок оптимального та ефективного використання обмежених економічних результатів, спрямована на здійснення ефективного управління рішень.

Таким чином, об'єктом економічної діагностики є кінцевий результат господарської діяльності, управління підприємством, який формується під вплив об'єктивних і суб'єктивних факторів, що знаходяться в єдності і взаємозв'язку [3].

Ці фактори згруповані наступним чином[3]:

- екстенсивні (зумовлені зміною обсягу капітальних вкладень, вартості основних засобів, значних активів, чисельності працівників);

Інтенсивні (для більш ефективного використання основних засобів матеріальних цінностей і робочої сили, задіяних у виробничому процесі);

Об'єктами аналізу та діагностики діяльності є підприємства, їх власники, засновники, органи управління, фінансово-кредитні установи, податкові органи, страхові органи, окремі фахівці, спеціалізовані організації, засоби масової інформації, інформаційно-аналітичні та рейтингові агентства [3].

Мета аналізу та діагностики діяльності компанії включає в себе кадрові ресурси, технічні, виробничі та фінансові можливості. Різні види корпоративної діяльності, їх технічне, матеріальне, фінансове забезпечення і стан тощо [3].

Економічна діагностика підприємства є необхідною передумовою для здійснення процесу реєстризації та реорганізації компанії. Наявність тісного взаємозв'язку між станом зовнішнього середовища, поведінкою компанії та її внутрішнім середовищем вимагає своєчасної адаптації цілей, стратегії компанії, характеристик і функцій організації до нових ринкових умов [16].

Процес всебічної зміни способу функціонування називається реструктуризацією.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		9

Процес радикальної зміни структури компанії у форму злитів і поглинань, розподілу, дистрибуції і трансформації називається реорганізацією.

Економічна діагностика, як дослідницький процес, надає великого значення специфічним вимогам дослідницького процесу [16]:

1) надійність – вона повинна ґрунтуватися на першоджерелах, на правдивій інформації;

2) об'єктивність процесу – перед виконанням діагностичного процесу необхідно розробити процедуру оцінки і стратегію дослідження об'єктів;

3) точність – мета і призначення діагностичного процесу повинні бути тісно пов'язані з процесом планування, організації та контролю.

В якості основи для економічної діагностики діяльності підприємства як юридичної особи слід використовувати наступні загальні методологічні принципи [3]:

- системний підхід, при якому підприємство розглядається як складна економічна система, що складається з ряду під систем і знаходиться в певному взаємозв'язку із зовнішнім середовищем [16];

- комплексний підхід, при якому діагностика повинна охоплювати всі області і компоненти організації [16];

- це поєднання статичної, динамічної та порівняльної оцінки, яка передбачає необхідність діагностики оцінки в певний момент часу та характеристики динаміки з часом, також необхідність порівняння з показниками регулювання, галузі та конкурентів [3];

- використання комбінації кількісної та якісної оцінки, тобто кількісних та якісних методів аналізу; кількісні методи здійснюються шляхом використання обчислюваних процедур та застосування чисельних критеріїв. Якісний метод є заключним етапом діагностики, що формує усний опис стану підприємства, з використанням кількісних методів зі шкалами або матрицями [16];

- з урахуванням галузевих і регіональних особливостей підприємства [16];

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						10
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

- від попереднього обстеження до остаточного обстеження. Його суть полягає в поєднанні методів експрес-діагностики з остаточною базою діагностикою, що особливо важливо при діагностиці фінансового становища підприємства [3];

- формалізація оцінок, що забезпечує алгоритмізацію процесів діагностування внутрішнього стану організації, чітку визначеність оцінок порядку їх виконання [3];

Економічна діагностика має явні ознаки дослідницької, але творчий процес повинен відповідати певним загальним процедурам її здійснення [16].

Економічна діагностика проводиться в наступному порядку:

1. Встановлено набір внутрішніх і зовнішніх факторів, що впливають на предмет дослідження.
2. Формується система показників і параметрів для оцінки стану об'єкта, здійснюється збір і обробка інформації.
3. Процедура діагностики передбачає порівняння стану об'єкта зі стандартним еталоном (аналогом) за певним переліком умовних позначень. Кожне з відхилень відповідно стандартних критеріїв оцінюється за певною шкалою.

Якщо для визначення стану об'єкта потрібна певна ідентифікація, набір функцій упорядковується і систематизується. Оцінка стану об'єкта також може здійснюватися за допомогою його подання у вигляд і унікальної комбінації ознак (див.табл. 1.1) [16].

Таблиця 1.1

Різновиди діагностичних зіставлень

Об'єкт діагностики		
Стандартні ознаки	Класифікаційні ознаки	Особливі ознаки
Відхилення від норми, еталона	Ідентифікація, виявлення принципово нових і модифікованих результатів	Наявність унікальних ознак, їх характеристика

Підсумком діагностування є формування висновків про поточний стан об'єкта та прогноз його зміни у майбутньому.

Існує багато різновидів економічної діагностики, які класифікуються за багатьма ознаками (див. табл.1.2) [16].

Таблиця 1.2

Різновиди економічної діагностики

Класифікаційна ознака	Різновид
1	2
1. Рівень діагностованого об'єкта	глобальна макродіагностика мікродіагностика
2. Часовий діапазон дослідження	стратегічна (перспективна) оперативна (поточна) ретроспективна
Кінець табл.1.2	
1	2
3. Періодичність проведення	періодична неперіодична (разова) моніторинг
4. Тематика й осяжність проблеми	комплексна тематична системна
5. Цільова спрямованість	загальносистемна елементна
6. Суб'єкти здійснення	зовнішня внутрішня

Діяльність підприємства і її результати відображаються в економічних показниках, під якими розуміється кількісна і якісна оцінка досліджуваних явищ, процесів і результатів.

Економічна діагностика передбачає багато етапну оцінку діяльності підприємства на основі систем взаємозалежних і взаємодоповнюючих економічних показників.

Методи діагностики являють собою систему теоретичних і когнітивних категорій, наукового інструментарію і нормативних принципів для вивчення діяльності господарюючих суб'єктів [16].

Категорія діагностики є найбільш поширеним і важливим поняттям даного – це наука до їх складу входять фактори, моделі, ставки, процентні ставки і дисконти, опціони, грошовий потік, ризик тощо.

Соціально-економічна система функціонує в умовах складної взаємодії – це комплекс факторів внутрішнього і зовнішнього порядку. Фактор – це причина, рушійна сила процесу або явища, що визначає особливості його стану або функціонування взаємопов'язані і взаємозалежні.

Сукупність правил і прийомів для виконання окремої роботи називається її методологією. Будь-яка методологія включає в себе індикатори, тобто спеціальні методи обробки та інструкції по використанню інструментів. Наукові діагностичні інструменти (Прилади) вляють собою сукупність загально наукових і приватно наукових методів вивчення діяльності суб'єктів економічної діагностики. Принципи діагностики регламентують процедури й аспекти, її методологію і технологію. До них відносяться системність, комплексність, регулярність, безперервність і об'єктивність [16].

В економічній діагностиці використовується безліч методологічних прийомів та інструментів. Зокрема, використовуються традиційні методи техніко-економічного аналізу діяльності компанії, економіко-математичні методи і багато інших.

Традиційний техніко-економічний аналіз діяльності компанії включає в себе використання таких методів і технологій [16]:

1) метод порівняння;

2) метод виключення (метод ланцюгової підставки, метод різниці абсолютних значень, метод різниці відносних значень, метод перерахунку даних);

3) статистичні методи (середнє значення, угруповання, індексний метод, метод динамічних рядів).

Для прогнозування настання подій використовуються економічно-матеріальні моделі. Враховуючи необхідні використання параметрів таких характеристик стану об'єктів, які не мають кількісних вимірювань, до методологічної зброї економічної діагностики належать евристичні методи дослідження, експертні оцінки, метод Дельфі, методи круглих столів, методи колективної генерації ідей тощо [16].

						БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата			13

Евристика – це ряд спеціальних способів, які допомагають виявляти нові речі, які раніше були невідомі.

Метод Дельфі - це система збору оцінок фахівців, їх математичної статистичної обробки, а також метод, заснований на результатах кожного циклу обробки (насправді їх не більше 4).

Суть круглого столу полягає в обговоренні питання спеціальним комітетом для узгодження думок і вироблення єдиних точок зору.

Важливою частиною методологічного підходу, що використовується в економічній діагностиці, є характеристика стратегічної теорії: матрична структура, SWOT-аналіз, аналіз галузевої конкуренції. Багато діагностичних процедур частково або повністю запускається з використанням як стандартних, так і спеціальних пакетів прикладного програмного забезпечення.

Для діагностики характерні наступні характеристики [16]:

1) на етапі виявлення причин, що впливають на проблеми, за якими стикаються компанії, найчастіше використовується формалізований і суб'єктивний метод отримання даних, такий як спостереження, розслідування, тестування і бесіда;

2) аналіз та оцінка факторів не завжди мають кількість характеристики, і часто відсутні критерії та підстави для порівняння;

3) сучасні економіко-математичні методи рідко використовуються при побутові причинно-наслідкових зв'язків в задачах.

В цілому, використання методів діагностики характеризується відсутністю відповідного системного підходу, переважанням якісної оцінки («погано» – «добре» – «відмінно», «так» – «ні» тощо). Для використання кількісних методів, а також методів численні експерти виходять за рамки суб'єктивного характеру багатьох висновків. Крім того, діагностика працює в першу чергу зі статистичною оцінкою, яка визначає стан об'єкта в певний момент часу. Це не дозволяє по «слабкому сигналу» контролювати процес стійкої роботи підприємства з урахуванням майбутніх змін.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						14
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

	виходячи зі стану	підприємства
		Кінець табл. 1.3
1	2	3
	зовнішнього середовища	
Аналіз стратегічної позиції	Виявлення і оцінювання стратегічних форм господарювання	Інформація про зовнішнє середовище, виробничі показники, організаційна структура
Аналіз сегментів ринку	Аналіз ринкових сегментів, на яких функціонує підприємство, оцінювання купівельного попиту	Маркетингові дослідження
Аналіз конкуренції	Визначення і аналіз видів чинників конкуренції, певних конкурентів	Маркетингові дослідження
Позиційний аналіз	Визначення місця, що займає підприємство і його продукція відносно інших підприємств і продуктів	Маркетингові дослідження, аналіз продукції підприємства

Результати системного дослідження є базою для обґрунтування розвитку підприємства. Організаційно-управлінський аналіз – дослідження системи управління підприємством (табл. 1.4). Під системою управління розуміється сукупність активних соціальних і пасивних технічних суб'єктів і об'єктів, що реалізують процеси управління [3].

Таблиця 1.4

Базові положення організаційно-управлінського аналізу [3]

Напрямок дослідження	Зміст	Джерела інформації
1	2	3
Аналіз системи цілей підприємства і стратегій їх досягнення	Виявлення обмежень на досягнення цілей	Організаційна, планова документація, інтерв'ю, результати стратегічного аналізу
Аналіз організаційної структури	Дослідження структурних підрозділів і їхніх	Організаційна документація, спостереження.

Кінець табл. 1.4		
1	2	3
	взаємозв'язків	інтерв'ю, анкетування
Аналіз процесів управління	Спостереження, моделювання процесів управління	Організаційна документація, результати аналізу організаційної структури, інтерв'ю
Аналіз системи інформації	Вивчення структури інформації, циркулюючої на підприємстві	Документація підприємства
Аналіз організаційної культури	Оцінювання символів і церемоній	Організаційна документація, спостереження

У результаті організаційно-управлінського аналізу:

- встановлюється вага система реалізації бізнес-процесів і управління ними, а також їхня інформаційно-технічна модель;
- визначається організаційно-управлінський потенціал, проблеми в управлінні, задаються цілі і напрями організаційної перебудови.

Логічним продовженням організаційно-управлінського аналізу є аналіз кадрового потенціалу (АКП), як основного елемента керованої системи. АКП вивчає індивідуально-психологічні, професійні, соціальні якості персоналу, має за мету виявлення резервів колективу і найбільш доцільних і дієвих керуючих чинників (табл. 1.5) [3].

Таблиця 1.5

Базові положення аналізу кадрового потенціалу [3]

Напрямок дослідження	Зміст	Джерела інформації
1	2	3
Оцінювання результатів роботи	Якість і кількість роботи, ініціативність, здатність приймати самостійні рішення	Виробнича документація, спостереження
Оцінювання характеру	Поведінка на службі: дисциплінованість, відповідальність, контактність,	Спостереження

Кінець табл. 1.5

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		17

1	2	3
	доброзичливість	
Оцінювання здібностей	Знання, уміння (технічні навички), здоров'я, розуміння, розсудливість (здатність до планування, керівництва, ведення переговорів)	Персональна документація, співбесіди, тестування, робочий експеримент
Аналіз професійно-культурної і соціально-вікової структури персоналу	Розподіл працівників за рівнем освіти і професійної підготовки, виробничого стажу, віку, здоров'я	Персональна документація

Виробничо-господарський аналіз (ВГА) має на меті оцінити виробничий потенціал підприємства, ефективність використання виробничих ресурсів і, як результат, ефективність основної виробничої діяльності підприємства (табл. 1.6) [3].

Таблиця 1.6

Базові положення виробничо-господарського аналізу [3]

Напрямок аналізу	Зміст аналізу	Показник, що аналізується
1	2	3
Аналіз основних виробничих фондів (ОВФ)	Оцінювання наявності, структури, динаміки ОВФ, аналіз руху, технічного стану і використання ОВФ, аналіз виробничих потужностей	Фондовіддача, фондоємність, амортизація, показники руху ОВФ, коефіцієнт використання виробничих потужностей
Аналіз використання матеріальних ресурсів (МР)	Оцінювання забезпеченості МР, ритмічності і комплектності поставок, аналіз ефективності використання МР	Матеріаловіддача, матеріалоемність, забезпеченість матеріальними ресурсами
Аналіз використання трудових ресурсів (ТР)	Аналіз структури, динаміки, забезпеченості трудовими ресурсами. Оцінювання рівня і динаміки продуктивності праці, визначення інтенсивних і екстенсивних чинників її зростання. Характеристика	Контингент, виробіток, середня заробітна плата одного працівника, фонд оплати праці
Кінець табл. 1.6		
1	2	3

- довідник зоргтехніки;
- програми, плани і проекти з розвитку підприємства;
- патенти ліцензії.

II. Зовнішні джерела.

1. Публікувати інформацію з офіційних джерел і засобів масової інформації, звітів, довідників, реклама Інтернету.

2. Інформацію з державних і не державних національних і міжнародних інформаційних служб.

3. Не конфіденційну і конфіденційно зберігається інформацію, отриману конфіденційним чином з носія інформації.

Вся інформація, відібрана для діагностики стану підприємства, і перш за все показники бухгалтерського обліку та звітності, повинні бути ретельно перевірені за формою і змістом. При перевірці інформації в бланку встановлюється достовірність документів і звітів з точки зору повної наявності та заповнення всіх реквізитів, таблиць, підписів, арифметичних сум, підсумування. Відповідність і спадковість цифр, перенесених попередніх років, з іншими документами. Узгоджений і взаємозалежний обсяг показників в різних формах звітності. При перевірці інформації про зміст, а вона може бути проведена тільки на підприємстві, встановлюється відповідність звіту, даними бухгалтерського обліку, а достовірність самого бухгалтерського обліку перевіряється по відповідності фактичного стану і процесам підприємства. Перевірка необхідна для встановлення якості інформації, і тільки за цієї умови може початися діагностика діяльності підприємства [16].

Таким чином, можна провести загальну економічну діагностику будь-якої сфери бізнесу, ґрунтуючись на всебічному аналізі джерел і методів, які формують інформаційну базу економічної діагностики.

Водночас питання про достовірність інформації бази для діагностики є спірним. Зазвичай вважається, що більша кількість даних забезпечить кращі результати діагностики і, як наслідок, призведе до прийняття ефективних управлінських рішень. Але коли ви зосереджетесь на великій кількості

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						21
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

інформації, масив часто перетворюється на незапланований потік, який не підходить для раціонального використання. Оцінка стану об'єкта все частіше ґрунтується на якісній інформації, яка може бути суб'єктивно. Тому аналітики, які ставлять цілі і уточнюють завдання діагностики конкретного об'єкта, повинні оптимізувати тільки обсяг інформації, але вибір способів її обробки відповідно до того, як представлений об'єкт.

1.2 Система факторів, які впливають на економічну діагностику підприємства

Важливе місце займає економічна діагностика. Оскільки система управління корпоративною діяльністю є ефективним інструментом інформаційно-аналітичної підтримки управління корпоративною діяльністю, система управління корпоративною діяльністю може використовуватися як в стратегічних, так і в тактичних цілях [7], хоча інформація про результати управління корпоративною діяльністю формує основу для прийняття управлінських рішень.

Якщо розглядати систему управління підприємством як процес прийняття управлінських рішень, то можна виділити наступні етапи: виявлення і формування проблем, обробка (збір, систематизація) необхідної інформації про проблеми і прийнятих рішеннях. Реалізація управління прийнятими рішеннями.

Результатом діагностичного процесу є встановлення діагнозу, що представляє собою загальний висновок про атрибуцію сутності даного явища, що характеризує внутрішній стан об'єкта, яке чітко встановлено наукою даного класу на основі вивчення і логічного обґрунтування важливих ознак даного явища. Фермент діагностика - це інтерпретація певного з фіксацією в часі стану діяльності підприємства. Діагностика має два аспекти конкретизації: по-перше, виклад результатів дослідження; по-друге, висновки про ці результати на основі показників, критеріїв і характеристик.

										Лист
										22
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата						

Необхідно виділити наступні основні принципи економічної діагностики підприємств [7]:

Принцип визначеності означає, що при побудові системи економічної діагностики необхідно виявляти фактори, які піддаються кількісній оцінці, і ті, тенденції яких відомі;

Принцип максимальної формалізації означає, максимально формалізувати модель економічної діагностики і побудувати її зручним для створення комп'ютерної програми способом;

Принцип достатності (достатньої кількості і мінімуму інформації). Обсяг введеної інформації повинен бути достатнім для проведення якісної і швидкої економічної діагностики;

Принцип об'єктивності. Економічна діагностика діяльності підприємства повинна бути точною, достовірно відображає результати роботи і рівень використання ресурсів для стабільної роботи підприємства управлінські рішення, обґрунтування майбутніх показників, усунення існуючих недоліків;

Принцип високої інформації. Економічна діагностика підприємства повинна вміру необхідності, виконувати функцію оповіщення адміністрації та менеджерів про стан і діяльність підприємства. Дотримання цього принципу визначить необхідність надання користувачам інформації в зручній і наочній формі, а також підвищить ефективність використання економічної діагностики;

Принцип прозорості для користувачів. Цей принцип вимагає, щоб персоналу, який здійснює методологію економічної діагностики, була надана можливість спостерігати за основними процесами функціонування торгового підприємства. У цьому випадку спостереження може бути непрямим, тобто здійснюватися шляхом оцінки спеціальних показників-індикаторних таблиць;

Принцип прийняття ефективності. Часовий інтервал, що відокремлює момент настання нового стану підприємства в процесі економічної діагностики від його виявлення і розпізнавання, є доступним для здійснення управлінських превентивних заходів;

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						23
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Принцип комплексності полягає в тому, що комплексне вивчення діяльності підприємства повинно здійснюватися з об'єднанням більш важливих ознак. Не припустимо самотійно розглядати окремі, незалежні елементи діяльності підприємства, так як це може порушити цілісність приймання результату.

Складність проявляється в наступних аспектах [7]:

1) багато вимірність – оцінюються різні характеристики економічної діяльності підприємства (ефективність операцій, фінансова діяльність, фінансова рівновага);

2) багато варіантність діагностичних процедур – зіставлення результатів з декількома базами порівняння;

3) багато критеріальна оцінка – вибір критерії оцінки визначається користувачем інформації;

4) формат презентації полягає в побудові логічних блок-схем, діаграм, алгоритмів, пояснень і формулюванні рекомендацій для прийняття рішень.

Принцип інтеграції. Система діагностики повинна бути цілеспрямованою і органічно поєднувати особливості бізнесу з пріоритетами власника;

Принципи науки. У процесі діагностики рекомендується зосередитися на використанні сучасних і досить теоретично обґрунтованих методів і показників, які забезпечують досягнення прийняттого рівня розрахунку. Залежно від деталей аналізу використання неформальних критеріїв має бути максимально структурованим та аналітичним;

Принцип системності вимагає пов'язати діагностику кожної сфери економічної діяльності підприємства з іншими областями. У своєму взаємозв'язку вони утворюють систему, що забезпечує повноту і реальність висновків.

Це означає, що вирішувати завдання, які стоять перед діагностикою, можна тільки на основі результатів сукупної оцінки загальних тенденцій економічної діяльності підприємства. Це підтверджується тим фактором, що зміна параметрів одного показника впливає на інші показники. Отже,

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
						24
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

діагностика господарської діяльності підприємства повинна забезпечувати розгляд економічних процесів (елементів) у взаємозв'язку і взаємозалежності.

Принцип конкретності. Кожен етап аналізу або оцінки економічних явищ повинен мати цільову спрямованість;

Принцип точності. Діагностична система повинна відтворювати реальні економічні процеси на прийнятному для підприємства рівні (підвищення точності дослідження);

Принцип дії. Діагностика повинна бути максимально зосереджена на профілактичних методах, тобто визначення та усунення симптомів недостатньо для запобігання кризи;

Принцип своєчасності. Завжди необхідно враховувати динамізм економічної активності статистичний характер оцінок;

Принцип ефективності (доцільності, економічності). При експлуатації діагностичної системи необхідно постійно порівнювати позитивні результати її існування з поточними витратами на підтримку її функціонування.

Принцип ціле покладання має на увазі чітке визначення меж об'єкта діагностики, адресність і конкретність висновків. Це означає, що діагностика повинна мати конкретну мету.

Принцип адаптивності включає постійним моніторинг та аналіз результатів діагностики для узгодження економічних показників стратегічного планування та управлінських рішень. Тобто діагностика не обмежується рамками економічної системи (підприємства), і при формуванні банку даних необхідно враховувати зміни у зовнішньому середовищі і своєчасне коригування інформації;

Принцип підприємства. Економічна діагностика повинна враховувати галузеві стандарти, тенденції та умови розвитку відповідної галузі;

Діагностика діяльності компанії – це серія безперервних операцій, які дозволяють розпізнавати зміни в стані підприємства, достовірно встановлювати рівень відповідності його функцій заданим параметром, виявляти контури нових взаємозв'язків, об'єктивно визначати симптоми і

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		25

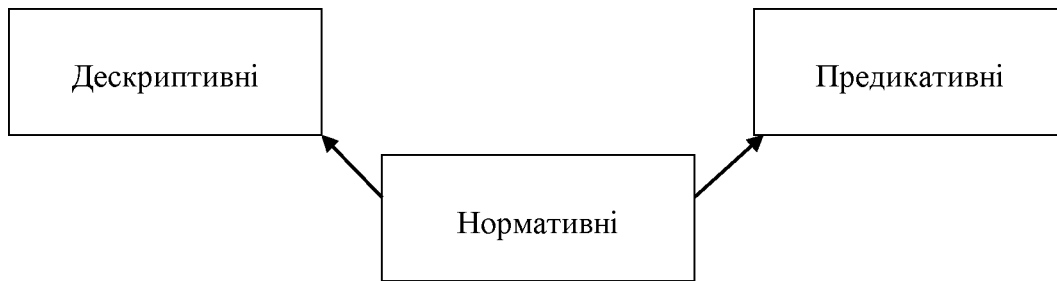


Рис. 1.2 Моделі діагностики фінансового стану підприємства

Дескриптивна модель – це модель описового характеру. Вона є основою для оцінки фінансового становища підприємства. До них відносять:

- система фінансової звітності;
- подання фінансових звітів у різних аналітичних підрозділах;
- горизонтальний і вертикальний аналіз звітів;
- система аналітичних показників;
- аналітичні примітки до звіту [11].

Всі ці моделі засновані наданих, представлених в різних формах бухгалтерської звітності.

Предикальна модель – це прогностна модель. Вона використовується для прогнозування прибутку та фінансового становища підприємства в майбутньому. Найбільш поширеними з них є:

- розрахунок важливих торгових точок за обсягом продажів;
- підготовка фінансових звітів, орієнтованих на майбутнє;
- модель динамічного аналізу (строго термінована факторна модель);
- регресійна модель;
- модель ситуаційного аналізу [11].

Нормативна модель – це модель для порівняння фактичних показників діяльності підприємства з оцікуваними результатами. Ці моделі в основному використовуються для фінансового аналізу в процесі само зайнятості. Їх суть зводиться до визначення критеріїв для кожної статті витрат у відповідних технічних процесах і видах продукції, встановлення передумов для відхилення фактичного результату від нормативного [11].

Отже, ефективність функцій кожного підприємства повинна бути основою для демонстрації і прийняття оптимальних управлінських рішень,

головним чином, того, чи відповідають управлінські рішення фактичному стану бізнес-середовища ринку (з урахуванням можливостей самого підприємства), діагностики ефективності діяльності підприємства.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		28

Висновок до розділу 1

Ефективна економічна діагностика є важливим інструментом для підприємств у сучасних умовах господарювання, оскільки вона дозволяє систематично аналізувати фінансові та господарські показники діяльності. На прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі» було виявлено, що застосування комплексу методів економічної діагностики дозволяє точніше визначати фінансовий стан підприємства, його конкурентоспроможність та перспективи розвитку.

Основні напрями покращення результатів діяльності підприємства включають оптимізацію фінансових процесів, підвищення ефективності управлінського контролю, а також розвиток інноваційних стратегій. Важливою складовою є впровадження сучасних інформаційних технологій для автоматизації бізнес-процесів та підвищення оперативності управлінських рішень.

Таким чином, ефективна економічна діагностика на основі сучасних теоретичних підходів є ключовим інструментом управління підприємством, що дозволяє не лише вчасно виявляти проблемні ситуації, але й розробляти ефективні стратегії їх вирішення та покращення загального фінансового стану підприємства.

					БЕП 33.05.001. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		29

РОЗДІЛ 2. ЕКОНОМІЧНА ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОКРАЩЕННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ НА ПРИКЛАДІ ЗАТ «ЖИТОМИРСЬКІ ЛАСОЦІ»

2.1 Аналіз тенденцій розвитку ринку кондитерських виробів в Україні

Ринок кондитерських виробів в Україні дуже конкурентний та стрімкорозвивається і змінюється під впливом пандемії й воєнного стану. Попит на солодощі серед населення є достатньо високим. З його зростанням підвищуються вимоги до якості, асортименту, упакування, додаткових характеристик тощо. Все це призводить до підвищення конкуренції серед виробників, вихід на ринок нових гравців, необхідності пошуку нових ринків збуту. Аналізуючи динаміку розвитку галузі виробництва кондитерських виробів варто відмітити, що попит на солодощі та інші кондитерські вироби зростає. Це стимулює та підвищує зацікавленість стейкхолдерів до дослідження даної галузі.

Рівень споживання кондитерських виробів в Україні складає 15 кг на душу населення в рік. За цим показником Україна займає 8-ме місце в світі за споживанням кондитерських виробів. Переважна частина споживачів відноситься до категорії- від 18-ти до 55-ти років, з них 67%- жінки, 33% чоловіки [4]. Сьогодні, на ринку кондитерських виробів України працюють більше 850 підприємств. Найбільшими серед них виробники: «Roshen», «АВК», «Konti», «Світоч», «Mondeliz». Також ринок забезпечують такі виробники кондитерських виробів: «Бісквіт-Шоколад», «Житомирські ласощі», «Полтава-кондитер», «Ярич», «Монделіс Україна» та інші. Відмітимо, що окупанти обстріляли фабрику «Монделіс Україна» та вона одна з найбільших виробників кондитерських виробів, яка понесла значних збитків. Кондитерська галузь є однією з найбільш розвинутих у харчовій

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		30

промисловості України. Поточні обсяги виробництва кондитерської продукції дозволяють не лише обслуговувати вітчизняний ринок, але й створюють значний експортний потенціал.

Оскільки ринок кондитерських виробів є дуже потужним, то частка закордонних торгових марок складає лише 5% [4]. Найуспішнішим кондитерським підприємством та лідером українського ринку кондитерських виробів є компанія «Roshen» з часткою ринку в 25%. Найбільшими конкурентами «Roshen» є компанія «Mondeliz» з часткою ринку 20%, «Konti» з часткою ринку 16%, «АВК» частка ринку - 15%, компанія «Світоч», яка здійснює свою діяльність під управлінням міжнародної компанії Nestle, з часткою ринку, яка складає 11%. На ринку також є такі відомі підприємства як: «Бісквіт-Шоколад» з часткою ринку, яка складає 4%, «Житомиські ласощі» частка ринку - 2%, «Полтава-кондитер» з часткою ринку 1%, «Ярич» частка ринку якого складає 3% та інші підприємства. На рис. 2.1 наведено графічне представлення розподілу часток ринку між виробниками представленими на українському ринку кондитерських виробів.

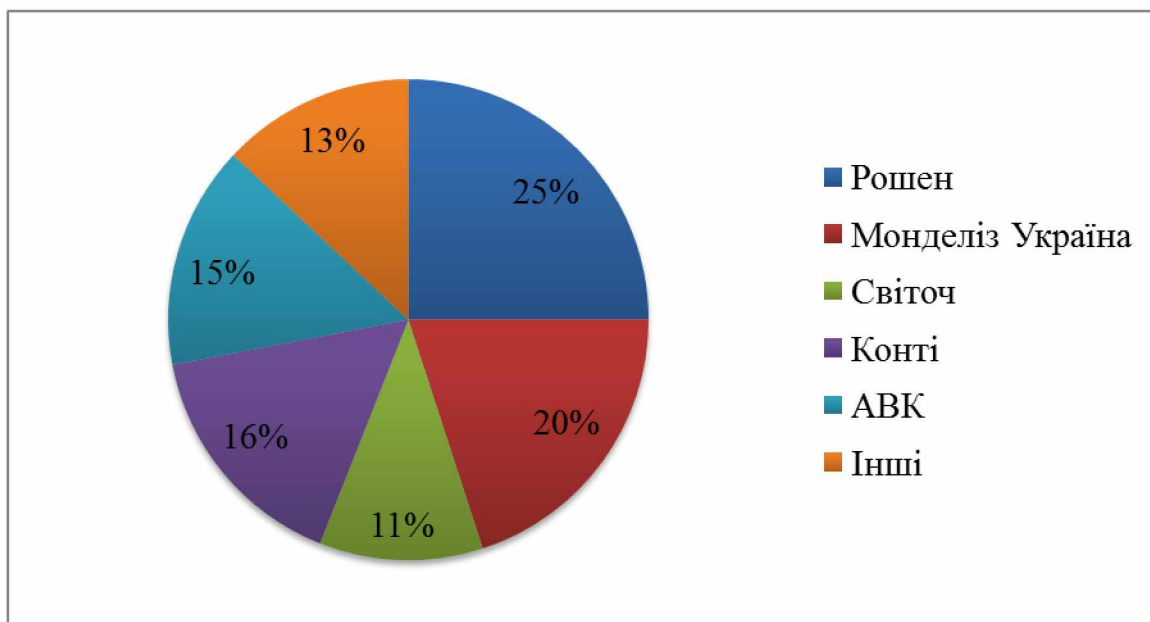


Рис.2.1 Частки ринку підприємств кондитерського ринку України

Незважаючи на високий рівень конкуренції досліджуваний ринок залишається одним із найбільш затребуваних та популярних серед об'єктів господарювання. Стимулює розвиток даної галузі й відсутність мита на

«Халяль». Виробнича потужність підприємства – 80 тисяч тонн продукції на рік.

Моніторинг ринку кондитерських виробів в Україні показує на рис. 2.3, що найбільшу частку у його продуктивній структурі займає борошняна випічка (55,6%):

- печиво;
- вафлі;
- торти та тістечка
- хлібобулочні вироби із підсолоджувачами.

На другому місці шоколадні вироби(26,9%):

- шоколадні цукерки без алкоголю та з ним;
- шоколад у плитках, брикетах, пластинах тощо;
- інші кондитерські вироби із вмістом какао.

Замикають трійку цукрові солодощі(17,5%):

- карамелі та ірисси;
- варені цукерки;
- білий шоколад та інші.

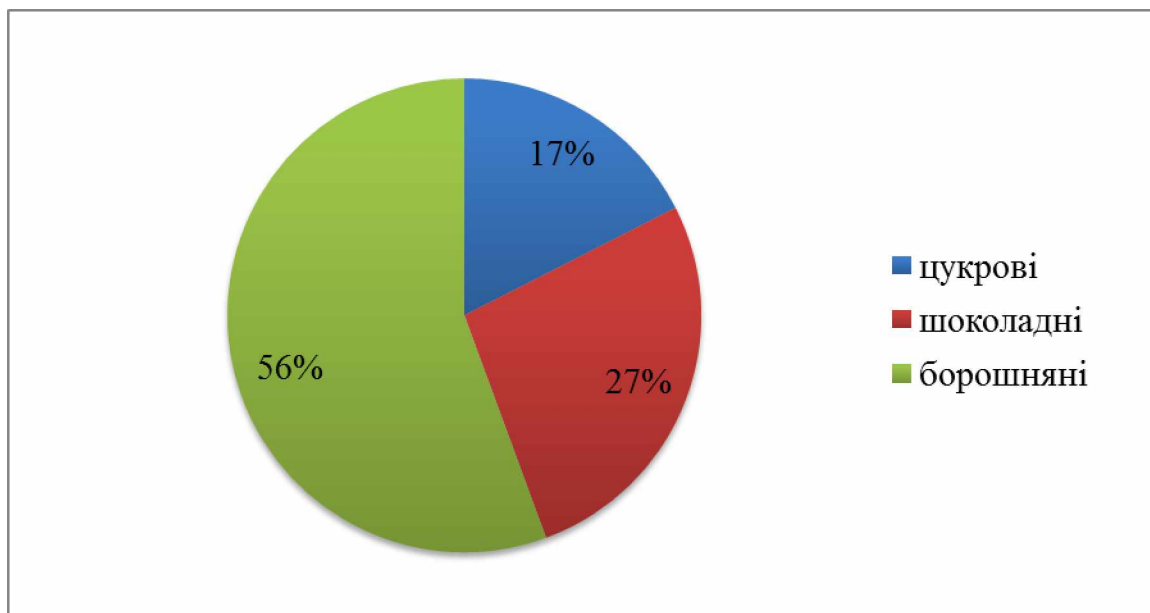


Рис. 2.3 Структура ринку кондитерських виробів в Україні

Аналіз ринку кондитерських виробів в Україні свідчить про вплив нанього наступних основних факторів:

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		33

середній і малий бізнес, як і раніше, орієнтується тільки на внутрішнє споживання.

– тіньовий сектор;

Тіньовики на ринку кондитерських виробів в Україні створюють собі несправедливу конкурентну перевагу перед легальними виробниками шляхом уникнення податків та недотримання стандартів якості.

– проінформованість та уважність покупців.

Операторам ринку кондитерських виробів в Україні стало значно важче маніпулювати складом, масою, обсягом упаковки продукції з метою приховати її подорожчання. Подібні дії все частіше призводять до зниження репутації бренду та втрати лояльності частини споживачів.

За даними досліджень, в середньому кожен українець споживає близько 15 кг кондитерських виробів на рік. Більше половини з цього обсягу займають борошняні кондитерські вироби і третину – шоколадні, які зображені на рис. 2.4:

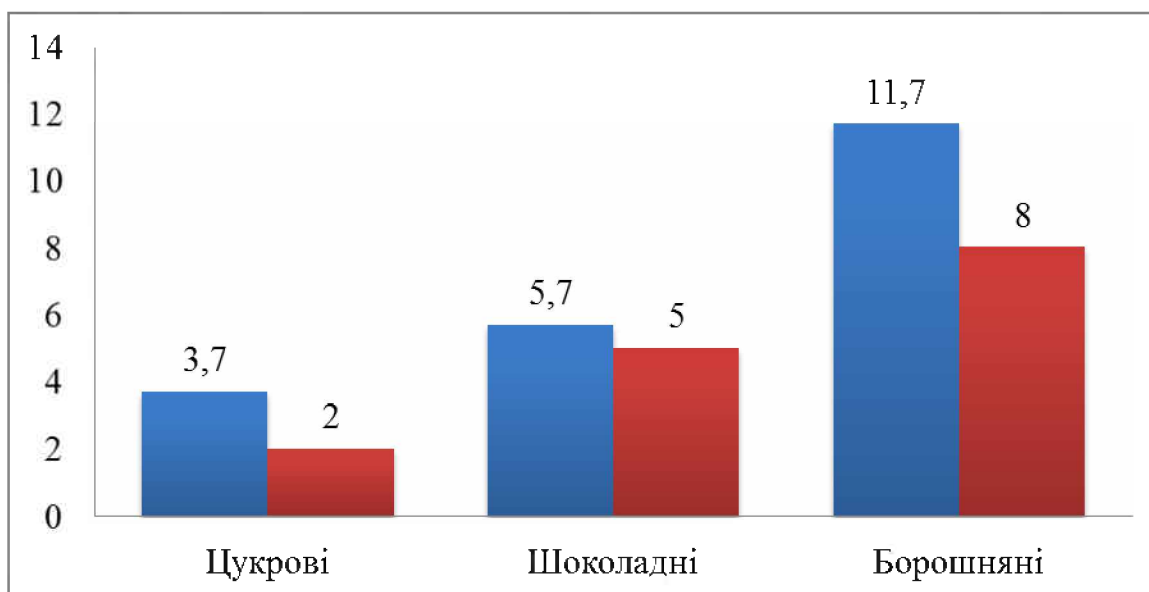


Рис. 2.4 Виробництво та споживання кондитерських виробів в Україні

Моніторинг ринку кондитерських виробів в Україні показує, що асортимент продукції, представлений у магазинах нашої країни, є досить широким, оскільки ринок дуже насичений, з високим рівнем конкуренції через присутність на ньому як вітчизняних, так і іноземних компаній.

Найбільша кількість підприємств кондитерської галузі знаходиться у Києві. Після столиці, за кількістю підприємств лідирують густонаселені регіони з обласним центрами, які є найбільшими містами України: Дніпропетровська, Львівська, Харківська, Київська та Одеська області. Майже вся сировина, що використовується при виробництві кондитерських виробів, надходить виробникам від інших підприємств. Винятком може бути тільки борошно, яке можуть виготовляти приватні домогосподарства, які вирощують пшеницю на своїх земельних ділянках. Тіньовий сектор української економіки оцінюється в 31%. Проте, на думку експертів, частка кондитерської промисловості, що працюють в тіні, може бути у межах 50-60%, оскільки багато людей займаються виготовленням кондитерських виробів на дому, а легалізація бізнесу зробить таку діяльність безприбутковою.

Протягом 2022 року в кондитерській галузі майже 20% підприємств постраждали від воєнних дій чи були закриті. Обсяги виробництва скоротилися на 10-12%, але це не спричинило дисбаланс чи дефіцит продукції на ринку, оскільки у відсотковому співвідношенні через міграцію населення та зниження купівельної спроможності обсяги споживання теж скоротилися.

Вітчизняні виробники забезпечують 90% кондитерської продукції, і лише 10% припадає на імпорт. Водночас географія експорту української продукції дещо змінилася протягом 2022 року: припинилися постачання до рф і білорусі, але збільшилися до країн ЄС. Загалом обсяги експорту в 2022 році знизилися на 10%.

2.2 Загальна характеристика підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі»

ЗАТ «Житомирські ласощі» є одним з найбільших кондитерських підприємств України, які формують основу кондитерської галузі загалом по країні. Кондитерська промисловість України на сьогодні включає близько 30

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						36
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

відносно великих спеціалізованих підприємств і об'єднань. ЗАТ «Житомирські ласощі», посідаючи чільне місце в когорті кондитерських гігантів, відоме своєю торговою маркою не лише в Україні, але й далеко за її межами. Повна назва підприємства – Закрите акціонерне товариство «Житомирські ласощі», знаходиться за адресою м. Житомир, вул. Щорса, 67. Засновниками товариства є фізичні та юридичні особи, які набули права власності на акції товариства в процесі приватизації, емісії додаткової кількості акції [6].

Житомирська кондитерська фабрика була організована в 1944 р. на базі старого млина. При створенні це була кустарна пекарня, що випікала галети та печиво для фронту. На шляху до теперішнього високо механізованого підприємства, фабрика протягом 56 років зазнавала багатьох реконструкцій, розбудов, впровадження нових по точно механізованих ліній, цехів. Перша радикальна реконструкція була проведена в 1958 р., що дала змогу забезпечити випуск 4970 кондитерських виробів: не глазуровані цукерки, карамель, печиво, мармелад. Чисельність працюючих складала 211 чоловік. Друга реконструкція 1968–1970 рр. дала змогу підвищити рівень механізації праці до 68%. Було створено 2 цукрових цехи, реконструйовано карамельний, бизквітно-вафельний, дражейно-мармеладний [6].

Вісімдесяті роки відзначилися створенням потужного транспортного складального господарства, систем безтарного транспортування прийому та подачі в цехи основних видів сировини, готової продукції, систем енерго- та водопостачання.

Криза перехідного до ринкового періоду негативно відобразилась на підприємстві. З 1987 р. почався спад виробництва через низьку купівельну спроможність населення, відмирання системи панового постачання та збут, не підготовленість управлінського персоналу переходу до ринку. В серпні 1993 р. Орендне підприємство «житомирська кондитерська фабрика» була викуплена трудовим колективом та перейменована на ЗАТ «Житомирськіласощі» [9].

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						37
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

На сьогоднішній день ЗАТ «Житомирські ласощі» –універсальне підприємство, яке випускає всю гаму кондитерських виробів, окрім шоколаду. Товарна номенклатура підприємства включає:

- цукерки в художніх коробках – 60 видів;
- цукерки глазуровані та не глазуровані – 40 видів;
- цукерки збільшеної форми – 15 видів;
- карамель фруктові, льодяникова, з начинками – 50 видів;
- печиво цукрове, затяжне, крекер – 50 видів;
- вафлі жирові, фруктові, типу чіпсів– 30 видів;
- драже, мармелад, зефір, ірис– 30 видів;
- торти– 10 видів;
- продукція для хворих на цукровий діабет – близько 20 видів.

На сьогодні на підприємстві виробляється більш як 40 видів кондитерських виробів.

Великі ринки збуту кондитерської продукції є розташовані в основному в Житомирі. Постачання продукції відбувається згідно з безпосередніми замовленнями. Також серед ринків збуту, що використовуються маються ринки дрібно оптової торгівлі в Сумах та інших містах. Досить вдалим виявилось постачання в супермаркети та інші магазини.

На сьогоднішній день, Житомирські ласощі – це великий колектив професіоналів кондитерської справи, які щодня працюють над смаком та якістю продукції [14].

2.3 Діагностика фінансово-економічного стану ЗАТ «Житомирські ласощі»

2.3.1 Аналіз обсягів виробництва та реалізації продукції

Аналіз обсягів виробництва продукції

Для аналізу обсягів виробництва продукції в вартісному виразі складаємо аналітичну таблицю 2.1.

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						39
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Виробництво продукції в натуральному та вартісному виразі

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	249536,00	406025,00	156489,00	62,71

У звітному році в порівнянні з попереднім роком збільшився обсяг виробленої промислової продукції у діючих цінах на 62,71 %. У порівняних цінах обсяг виробленої промислової продукції також збільшився, але це збільшення свідчить про те, що на зниження обсягу виробленої продукції вплинули два чинника: інфляція та структурні зміни в асортименті виробленої промислової продукції.

2.3.2 Аналіз динаміки, структури та ефективності використання основних засобів

Аналіз технічного стану основних фондів

Для аналізу технічного стану основних фондів розрахуємо такі показники:

Коефіцієнт зносу:

$$K \text{ зносу} = Z_n / \text{ОФперв}, \quad (2.1)$$

де Z_n – сума зносу основних фондів;

ОФперв – первісна вартість основних фондів.

$$K \text{ зносу}_{2021} = 205236,00 / 353481,00 = 0,58 \text{ (на початок року)}$$

$$K \text{ зносу}_{2021} = 218680,00 / 353549,00 = 0,61 \text{ (на кінець року)}$$

$$K \text{ зносу}_{2022} = 219636,00 / 353549,00 = 0,62 \text{ (на початок року)}$$

$$K \text{ зносу}_{2022} = 228271,00 / 352283,00 = 0,64 \text{ (на кінець року)}$$

придатності:

$$\text{Коефіцієнт придатності} = \text{ОФзал} / \text{ОФперв}, \quad (2.2)$$

де ОФзал – залишкова вартість основних фондів.

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		40

Коефіцієнт придатності $_{2021} = 148245,00 / 353481,00 = 0,41$ (на початок року)

Коефіцієнт придатності $_{2021} = 134869,00 / 353549,00 = 0,38$ (на кінець року)

Коефіцієнт придатності $_{2022} = 133913,00 / 353549,00 = 0,37$ (на початок року)

Коефіцієнт придатності $_{2022} = 124012,00 / 352283,00 = 0,35$ (на кінець року)

Чим менше коефіцієнт зносу та чим більше коефіцієнт придатності, тим краще технічний стан основних фондів.

Для аналізу технічного стану основних фондів складемо таблицю 2.2.

Таблиця 2.2

Зміна технічного стану основних фондів

Показники	На початок року	На кінець року	Відхилення
1	2	3	4
2021 рік			
1. Первісна вартість ОФ, тис. грн.	353481,00	353549,00	68
2. Знос, тис. грн.	205236,00	218680,00	13444
3. Залишкова вартість ОФ, тис. грн.	148245,00	134869,00	-13376
Кінець табл. 2.2			
1	2	3	4
4. Коефіцієнт придатності	0,41	0,38	-0,03
5. Коефіцієнт зносу	0,58	0,61	0,03
2022 рік			
1. Первісна вартість ОФ, тис. грн.	353549,00	352283,00	-1266
2. Знос, тис. грн.	219636,00	228271,00	8635
3. Залишкова вартість ОФ, тис. грн.	133913,00	124012,00	-9901
4. Коефіцієнт придатності	0,37	0,35	-0,02
5. Коефіцієнт зносу	0,62	0,64	0,02

В звітному році в порівнянні з попереднім роком первісна вартість основних фондів зменшилась до 352283,00 тис. грн. на 1266,00 тис. грн.. Коефіцієнт зносу у попередньому та звітному роках знаходиться на високому рівні – 0,58 та 0,62 відповідно відбувається старіння основних фондів, які підприємство оновлює не достатньо.

Аналіз ефективності використання основних фондів основного виду діяльності

Ефективність використання основних фондів характеризується такими показниками:

Фондовіддача (ФВ):

$$\text{ФВ} = \text{ППС} / \text{ОФ}, \quad (2.3)$$

де ППС – обсяг виробленої промислової продукції у співвідносних цінах (без ПДВ та акцизу);

ОФ – середньорічна вартість ОФ основного виду діяльності за період.

$$\text{ФВ}_{2021} = 249536,00 / 141557,00 = 1,762$$

$$\text{ФВ}_{2022} = 406025,00 / 128962,5 = 3,148$$

Фондоємність (ФЄ):

$$\text{ФЄ} = \text{ОФ} / \text{ППС}, \quad (2.4)$$

$$\text{ФЄ}_{2021} = 141557,00 / 249536,00 = 0,567$$

$$\text{ФЄ}_{2022} = 128962,5 / 406025,00 = 0,317$$

Середньорічна вартість основних фондів основного виду діяльності розраховується як середньоарифметична вартість. Джерелом інформації є дані форма № 1 – Баланс.

$$\text{ОФ} = (\text{ОФПР} + \text{ОФКР}) / 2, \quad (2.5)$$

$$\text{ОФ}_{2021} = (148245,00 + 134869,00) / 2 = 141557,00 \text{ тис. грн}$$

$$\text{ОФ}_{2022} = (133913,00 + 124012,00) / 2 = 128962,5 \text{ тис. грн}$$

Аналіз показників ефективності використання основних фондів основного виду діяльності проводиться методом порівняння фактичного їх рівня у наступному році з аналогічними показниками у попередньому році.

Для аналізу показників ефективності використання основних фондів основного виду діяльності складемо аналітичну таблицю 2.3.

Таблиця 2.3

Показники ефективності використання основних фондів підприємства

Показники	2021 рік	2022 рік	Абсолютне відхилення
-----------	----------	----------	----------------------

Вплив змін фондівіддачі та вартості основних фондів основного виду діяльності на зміну обсягу виробництва продукції

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення		
			Всього	У т. ч. за рахунок	
				ОФ	ФВ
1. Обсяг виробленої промислової продукції (без ПДВ та акцизу), тис. грн.	249536,00	406025,00	156489,00	-22191,50	178742,02
2. Середньорічна вартість основних фондів, тис. грн.	141557,00	128962,5	-12594,5	-22191,50	-
3. Фондовіддача, грн./грн.	1,762	3,148	1,386	-	178742,02

У звітному році в порівнянні з попереднім роком середньорічна вартість основних фондів основного виду діяльності зменшилась на 12594,5 тис. грн, фондівіддача збільшилась на 1,386 копійок.

З розрахунків видно, що зменшення середньорічної вартості основних фондів основного виду діяльності призвело до зменшення випуску у порівняних цінах на -22191,50 тис. грн, але збільшення фондівіддачі призвело до збільшення випуску у порівняних цінах на 178742,02 тис. грн, що сукупно дало збільшення обсягу виробленої продукції на 156489,00 тис. грн

2.3.3 Аналіз структури та ефективності використання оборотних засобів

Аналіз складу, структури та динаміки оборотних засобів

Для аналізу складу, структури та динаміки оборотних засобів складаємо таблицю 2.5.

Структура виробничих запасів (ВЗ):

$$ВЗ = ВЗ / \text{Оборотні засоби} * 100, \quad (2.9)$$

$$ВЗ_{2021} = 6114,00 / 167395,00 * 100 = 3,65 \text{ (на початок року)}$$

$$ВЗ_{2021} = 7136,00 / 275522,00 * 100 = 2,58 \text{ (на кінець року)}$$

$$ВЗ_{2022} = 7193,00 / 275628,00 * 100 = 2,60 \text{ (на початок року)}$$

$$ВЗ_{2022} = 7006,00 / 453868,00 * 100 = 1,54 \text{ (на кінець року)}$$

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						44
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Структура інших оборотних активів (Іоб. акт):

$$\text{Іоб. акт} = \text{Іоб. акт} / \text{Оборотні засоби} * 100, \quad (2.15)$$

$$\text{Іоб. акт}_{2021} = 251,00 / 167395,00 * 100 = 0,14 \text{ (на початок року)}$$

$$\text{Іоб. акт}_{2021} = 78,00 / 275522,00 * 100 = 0,028 \text{ (на кінець року)}$$

$$\text{Іоб. акт}_{2022} = 77,00 / 275628,00 * 100 = 0,027 \text{ (на початок року)}$$

$$\text{Іоб. акт}_{2022} = 470,00 / 453868,00 * 100 = 0,10 \text{ (на кінець року)}$$

Таблиця 2.5

Склад, структура та динаміка оборотних засобів

Показник	На початок року		На кінець року		Відхилення	
	тис.грн	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
2021 рік						
Оборотні засоби	167395,00	100	275522,00	100	108127,00	0
Виробничі запаси	6114,00	3,65	7136,00	2,58	1022,00	-1,07
Кінець табл. 2.5						
1	2	3	4	5	6	7
Товари	1645,00	0,98	1904,00	0,69	259,00	-0,29
Дебіторська заборгованість	155942,00	93,15	260722,00	94,62	104780,00	1,47
Інша поточна дебіторська заборгованість	3002,00	1,79	4008,00	1,45	1006,00	-0,31
Гроші та їх еквіваленти	415,00	0,24	1648,00	0,59	1233,00	0,35
Витрати майбутніх періодів	26,00	0,015	26,00	0,009	0	-0,006
Інші оборотні активи	251,00	0,14	78,00	0,028	-173,00	-0,112
2022 рік						
Оборотні засоби	275628,00	100	453868,00	100	178240,00	0
Виробничі запаси	7193,00	2,60	7006,00	1,54	-187,00	-1,06
Товари	1895,00	0,68	2598,00	0,57	703,00	-0,11
Дебіторська заборгованість	263611,00	95,64	441068,00	97,17	177457,00	1,53
Інша поточна дебіторська заборгованість	1165,00	0,42	1982,00	0,43	817,00	0,01
Гроші та їх еквіваленти	1648,00	0,59	722,00	0,15	-926,00	0,74
Витрати майбутніх періодів	26,00	0,009	9,00	0,001	-17	-0,008
Інші оборотні активи	77,00	0,027	470,00	0,10	393	0,073

Найбільша питома вага як у попередньому, так і у звітному роках припадала на дебіторську заборгованість, яка має тенденцію до зростання, що може свідчити про необачну кредитну політику підприємства стосовно покупців або про збільшення обсягу продажів, або про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців.

Аналіз ефективності використання оборотних засобів

Ефективність використання оборотних засобів характеризується показниками обертання оборотних засобів.

Для визначення обертання оборотних засобів розрахуємо такі показники:

Коефіцієнт оборотності оборотних засобів:

$$КО = РП / ОЗ, \quad (2.16)$$

де РП – обсяг реалізованої продукції в діючих цінах (без ПДВ та акцизу), тис. грн.;

ОЗ – середній залишок оборотних засобів, тис. грн.

$$КО_{2021} = 249536,00 / 221458,5 = 1,12$$

$$КО_{2022} = 406025,00 / 364748,00 = 1,11$$

Середній залишок оборотних засобів розраховується як середньоарифметична сума другого та третього розділу активу балансу на початок і кінець року.

Швидкість одного обороту оборотних засобів:

$$Тоб = Д / КО, \quad (2.17)$$

де Д – кількість днів в періоді, за який розраховується обертання оборотних засобів (Д за рік = 360 днів);

$$Тоб_{2021} = 360 / 1,12 = 321,42$$

$$Тоб_{2022} = 360 / 1,11 = 324,32$$

Коефіцієнт закріплення оборотних засобів

$$КЗ = ОЗ / РП, \quad (2.18)$$

$$КЗ_{2021} = 221458,5 / 249536,00 = 0,88$$

$$КЗ_{2022} = 364748,00 / 406025,00 = 0,89$$

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		47

Для аналізу ефективності використання оборотних засобів складаємо таблицю 2.6.

Таблиця 2.6

Показники обертання оборотних засобів

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення, тис.грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5
Кінець табл. 2.6				
1	2	3	4	5
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	249536,00	406025,00	156489,00	1,62
2. Середній залишок оборотних засобів, тис. грн.	221458,5	364748,00	143289,5	64,70
3. Коефіцієнт оборотності оборотних засобів	1,12	1,11	-0,01	-0,89
4. Швидкість одного обороту оборотних засобів, днів	321,42	324,32	2,9	0,90
5. Коефіцієнт закріплення оборотних засобів	0,88	0,89	0,01	1,13

На основі даних таблиці 2.6 можна зробити наступні висновки: у звітному році в порівнянні з попереднім роком оборотність оборотних коштів незначно зменшилась на 0,01 обороти, отже тривалість одного обороту збільшилась на 2,9 днів. Це негативно характеризує діяльність підприємства та свідчить, що для збільшення об'єму виробництва потрібно додаткове залучення фінансових ресурсів та слід звернути увагу на збільшення дебіторської заборгованості.

Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів

Для оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів розраховують такі показники:

Матеріаловіддача – відношення обсягу виробленої продукції у дійсних оптових цінах підприємства (ПП) до суми матеріальних витрат (МВ).

$$M_{\text{від}} = \text{ПП} / \text{МВ}, \quad (2.19)$$

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						48
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

$$M_{\text{від}2021} = 249536,00 / 53708,00 = 4,646 \text{ грн/грн}$$

$$M_{\text{від}2022} = 406025,00 / 86295,00 = 7,705 \text{ грн/грн}$$

Матеріалоємність – відношення суми матеріальних витрат до обсягу виробленої промислової продукції в діючих оптових цінах підприємства.

$$M_{\epsilon} = MB / \text{ПП}, \quad (2.20)$$

$$M_{\epsilon 2021} = 53708,00 / 249536,00 = 0,215 \text{ грн/грн}$$

$$M_{\epsilon 2022} = 86295,00 / 406025,00 = 0,212 \text{ грн/грн}$$

Для оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів складаємо таблицю 2.7.

Методом факторного аналізу розрахуємо вплив на зміну обсягу виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства зміни суми матеріальних витрат і матеріаловіддачі.

$$\text{ПП} = MB * M_{\text{від}} \quad (2.21)$$

$$\text{ПП} = 53708,00 * 4,646 = 249527,36 \text{ тис.грн}$$

Вплив зміни суми матеріальних витрат на зміну обсягу виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства складає:

$$\Delta \text{ПП}(MB) = (MB \text{ наст.} - MB \text{ попер.}) * M_{\text{від попер.}}, \quad (2.22)$$

$$\Delta \text{ПП}(MB) = (86295,00 - 53708,00) * 4,646 = 151399,20 \text{ тис.грн}$$

Вплив зміни матеріаловіддачі на зміну обсягу виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства складає:

$$\Delta \text{ПП}(M_{\text{від}}) = MB \text{ наст.} * (M_{\text{від наст.}} - M_{\text{від попер.}}), \quad (2.23)$$

$$\Delta \text{ПП}(M_{\text{від}}) = 86295,00 * (7,705 - 4,646) = 5091,40 \text{ тис.грн}$$

Загальний вплив факторів на зміну обсягу виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства складає:

$$\Delta \text{ПП} = \text{ПП наст.} - \text{ПП попер.}, \quad (2.24)$$

$$\Delta \text{ПП} = 406025,00 - 249536,00 = 156489,00 \text{ тис.грн}$$

Таблиця 2.7

Показники ефективності використання сировини та матеріалів

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення		
			всього	у т. ч. за рахунок	
				МВ	МО
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата	

БЕП 33.05.002. КРБ

Лист

49

1	2	3	4	5	6
1. Обсяг виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства (без ПДВ та акцизу), тис. грн.	249536,00	406025,00	156489,00	151399,20	5091,40
Кінець табл. 2.7					
1	2	3	4	5	6
2. Матеріальні витрати, тис. грн.	53708,00	86295,00	32587,00	151399,20	-
3. Матеріаловіддача, грн./грн.	4,646	4,705	0,059	-	5091,40
4. Матеріалоємність, грн./грн.	0,215	0,212	-0,003	-	-

Матеріальні витрати у звітному році збільшилися в порівнянні з попереднім роком на 32587,00 тис. грн, при цьому показники використання матеріальних ресурсів теж покращилися: матеріаловіддача зросла на 0,059грн/грн, а матеріалоємність зменшилась на 0,003грн/грн.

Збільшення матеріаловіддачі призвело до збільшення обсягу виробленої промислової продукції в діючих оптових цінах на 5091,40 тис. грн. Збільшення матеріальних витрат призвело до збільшення обсягу виробленої промислової продукції в діючих оптових цінах на 151399,20 тис. грн.

2.3.4 Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та ефективності їх використання

Аналіз впливу трудових факторів на обсяг виробництва продукції

Обсяг виробництва продукції, передусім, залежить від забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та ефективності використання трудових ресурсів.

Методом факторного аналізу розрахуємо вплив на зміну обсягу виробленої промислової продукції у співвідносних цінах зміни середньооблікової чисельності штатних робітників облікового складу, середньорічної продуктивності одного працівника.

						Лист
						50
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

зменшення обсягу виробництва на 3194,55 тис. грн, але підвищення продуктивності праці працівників призвело до збільшення обсягу виробництва на 159689,4 тис. грн.

Аналіз співвідношення змін продуктивності праці та середньої заробітної плати

Величина фонду оплати праці залежить від кількості персоналу підприємства та середньої заробітної плати одного робітника.

Методом факторного аналізу розраховують вплив на зміну фонду оплати праці зміни середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу й середньорічної заробітної плати одного працівника.

Вплив зміни середньооблікової чисельності працівників на зміну фонду оплати праці ($\Delta\text{ФОП}(\text{Ч}_{\text{CO}})$) становить:

$$\Delta\text{ФОП}(\text{Ч}_{\text{CO}}) = (\text{Ч}_{\text{CO з}} - \text{Ч}_{\text{CO П}}) * \text{ЗП}_{\text{П}} \quad (2.28)$$

$$\Delta\text{ФОП}(\text{Ч}_{\text{CO}}) = (694 - 703) * 129,43 = -1164,87 \text{ тис. грн}$$

Вплив зміни середньорічної заробітної плати одного працівника на зміну фонду оплати праці ($\Delta\text{ФОП}(\text{ЗП})$) становить:

$$\Delta\text{ФОП}(\text{ЗП}) = \text{Ч}_{\text{CO з}} * (\text{ЗП}_{\text{з}} - \text{ЗП}_{\text{П}}) \quad (2.29)$$

$$\Delta\text{ФОП}(\text{ЗП}) = 694 * (148,34 - 129,43) = 13123,54 \text{ тис. грн}$$

Загальний вплив факторів на зміну фонду оплати праці становить:

$$\Delta\text{ФОП} = \Delta\text{ФОП}(\text{Ч}_{\text{CO}}) + \Delta\text{ФОП}(\text{ЗП}) \quad (2.30)$$

$$\Delta\text{ФОП} = -1164,87 + 13123,54 = 11958,67 \text{ тис. грн}$$

Для аналізу зміни фонду оплати праці та аналізу співвідношення продуктивності праці одного робітника та середньої заробітної плати складемо аналітичну таблицю 2.9.

Таблиця 2.9

Вплив зміни чисельності персоналу та середньої заробітної плати одного робітника на зміну фонду оплати праці

Показники					Відхилення		Лист
					2021 рік	2022 рік	
					БЕП 33.05.002. КРБ		52
<i>Змн.</i>	<i>Арк.</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Підпис</i>	<i>Дата</i>			

Зниження питомої ваги амортизації в структурі витрат можливо пов'язано з виведенням з експлуатації у звітному році основних засобів. Інші операційні витрати у попередньому році склали 11,71 %, а у звітному – збільшилась на 0,48 %. Загальна сума витрат на виробництво збільшилась на 51611,00 тис. грн.

Аналіз витрат на одну гривню виробленої продукції

Показник витрат на 1 гривню продукції вказує на прямий зв'язок між собівартістю та прибутком. Витрати на одну гривню продукції розраховують діленням загальної суми витрат на виробництво продукції на обсяг виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства. Для аналізу зміни витрат на одну гривню продукції складаємо таблицю 2.11.

Таблиця 2.11

Оцінка витрат на одну гривню продукції

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне
1. Обсяг виробленої промислової продукції у діючих оптових цінах підприємства (без ПДВ та акцизу), тис. грн.	249536,00	406025,00	156489,00	62,71
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	224011,00	350309,00	126298,00	56,38
3. Витрати на 1 гривню виробленої продукції, грн./грн.	0,8977	0,8627	-0,035	-

У звітному році в порівнянні з попереднім роком обсяг виробленої промислової продукції в діючих оптових цінах підприємства та витрати на виробництво продукції збільшилась на 62,71 та 56,38 % відповідно. Витрати на 1 гривню виробленої продукції у звітному році зменшилися на 3,5 копійок та склали 0,8627 грн. Зниження цього показника є позитивним в роботі підприємства.

2.3.6 Аналіз фінансового стану підприємства

Аналіз прибутку підприємства

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						55
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Для аналізу рівня та динаміки фінансових результатів представимо дані звіту про фінансові результати підприємства у вигляді таблиці 2.12.

Таблиця 2.12

Фінансові результати підприємства

Найменування статей	Абсолютне значення		Відхилення	
	2021 рік	2022 рік	Абсолютне	Відносне
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	249536,00	406025,00	156489,00	62,71
Собівартість реалізованої продукції	224011,00	350309,00	126298,00	56,38
Валовий прибуток	25525,00	55716,00	30191,00	118,28
Адміністративні витрати	19917,00	22750,00	2833,00	14,22
Витрати на збут	26875,00	33325,00	6450,00	24,00
Інші операційні доходи	3709,00	14458,00	10749,00	289,80
Інші операційні витрати	12898,00	19442,00	6544,00	50,73
Фінансові результати від операційної діяльності : (+)прибуток або (-) збиток	- 30456,00	-5343,00	-25113,00	-82,45
Інші доходи	16774,00	11480,00	-5294,00	-31,56
Інші витрати	56,00	155,00	99	176,78
Фінансові витрати	-	15,00	15	100
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: (+)прибуток або (-) збиток	-13738,00	5967,00	19705,00	143,43
Витрати (дохід) з податку на прибуток	76,00	1074,00	998	1313,15
Чистий (+)прибуток або (-) збиток	-13814,00	4893,00	18707,00	135,42

Аналіз даних таблиці 2.12 свідчить про покращення діяльності підприємства в 2022 році.

В 2022 році сумарний обсяг чистого доходу збільшився на 62,71 % порівняно з попереднім роком і становив 406025 тис.грн.

Приріст собівартості продукції становив 56,38% і не перевищує приріст виручки, що є позитивним.

Сума валового прибутку збільшилася в звітному році у порівнянні з попереднім роком на 30191,00 тис. грн. або на 118,28 %. У загальному випадку позитивне значення показника свідчить про ефективний контроль за собівартістю продукції.

Фінансові результати від операційної діяльності на підприємстві були збитковими, але протягом аналізованого періоду відбувалося покращення і зменшення суми збитку на 82,45% з 30456 тис.грн в 2021 році до 5343 тис.грн в 2022 році. Це сталося за рахунок збільшення інших операційних доходів за період з 2021 та 2022 років на 10749,00 тис. грн. або на 289,80 %, не зважаючи на зростання витрат на адміністративні цілі 14,22 %, витрат на збут на 24,%, інших операційних витрат на 50,73%.

Також, протягом року підприємство отримувало і інші доходи, які в свою чергу дозволили отримати чистий прибуток в розмірі 4893 тис.грн в 2022 році, маючи збиток - 13814 тис. грн в минулому році. Це позитивне явище, яке свідчить про те, що підприємство діє ефективно.

Аналіз показників рентабельності

Для аналізу показників рентабельності складаємо таблицю 2.13.

Рентабельність – це відносний показник економічної ефективності, який вимірює отриманий ефект з витратами або ресурсами, що використовувалися для досягнення цього ефекту.

В залежності від того, з чим порівнюється показник прибутку, виокремлюють такі коефіцієнти рентабельності:

Рентабельність продукції:

$$R_{\text{продукції}} = \frac{\text{Прибуток від опер. діял.}}{\text{Собів. прод.}} * 100 \% \quad (2.36)$$

$$R_{\text{продукції}}_{2021} = \frac{-30456,00}{224011,00} * 100\% = -13,60$$

$$R_{\text{продукції}}_{2022} = \frac{-5343,00}{350309,00} * 100\% = -1,53$$

Рентабельність продажів:

$$R_{\text{продажів}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Чистий дохід від реалізації}} * 100\% \quad (2.37)$$

$$R_{\text{продажів}}_{2021} = \frac{-13814,00}{249536,00} * 100\% = -5,54$$

$$R_{\text{продажів}}_{2022} = \frac{4893,00}{406025,00} * 100\% = 1,21$$

Таблиця 2.13

Коефіцієнти рентабельності

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						57
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Показники	2021 рік	2022 рік	Абсолютне відхилення
Рентабельність продукції,%	-13,60	-5,54	8,06
Рентабельність продажів,%	-1,53	1,21	2,24

Операційна та інша діяльність підприємства є збитковими, про що свідчать значення всіх показників рентабельності, але є динаміка покращення. В 2022 році рентабельність продажів стала позитивною 1.21 %, в зязку з отриманням в цьому році чистого прибутку.

Аналіз структури та динаміки балансу

Для аналізу структури та динаміки балансу складемо аналітичну таблицю 2.14.

Таблиця 2.14

Структура балансу підприємства

Стаття балансу	Абсолютні величини		Структура		Відхилення		В структурі
	На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року	Абсолютної величини		
					абсолютне	відносне	
2021 рік							
Актив							
Кінець табл. 2.14							
1	2	3	4	5	6	7	8
Необоротні активи	151541,00	138619,00	47,51	33,47	-12922,00	-8,52	-14,04
Оборотні активи	167395,00	275522,00	52,48	66,52	108127,00	64,59	14,04
Баланс	318936,00	414141,00	100,00	100,00	95205,00	29,85	-
Пасив							
Власний капітал	159526,00	145412,00	50,01	35,11	-14111,00	-8,84	-14,9
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	0	0	0	0	0	0
Поточні зобов'язання і забезпечення	159410,00	268729,00	49,98	64,88	109319,00	68,57	14,9
Баланс	318936,00	414141,00	100,00	100,00	95205,00	29,85	-
2022 рік							
Актив							
Необоротні активи	137651,00	126438,00	33,30	21,78	-11213,00	-8,14	-11,52

Оборотні активи	275628,00	453868,00	66,69	78,21	178240,00	64,66	11,52
Баланс	413279,00	580306,00	100	100	167027,00	40,41	-
Пасив							
Власний капітал	128914,00	122436,00	31,19	21,09	-6478,00	-5,02	-10,1
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	37,00	0	0,006	37,00	0	0,006
Поточні зобов'язання і забезпечення	284365,00	457833,00	68,80	78,89	173468,00	61,00	10,1
Баланс	413279,00	580306,00	100	100	167027,00	40,41	-

У структурі активу підприємства найбільшу питому вагу займають оборотні активи – від 66,52 % до 78,21 % відповідно по роках.

У попередньому році необоротні активи підприємства зменшились на 12922,00 тис. грн., а у звітному році – на 11213,00 тис. грн.

Аналіз фінансових коефіцієнтів ліквідності

Аналіз проводиться за допомогою фінансових коефіцієнтів:

– коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності – показує у якій ступені оборотні активи, що є у наявності, достатні для задоволення поточних зобов'язань. Значення коефіцієнту повинно знаходитись в межах від 1 до 2

$$K_{\text{заг.лікв.}} = \text{р. 1195} / \text{р. 1695} \quad (2.38)$$

$$K_{\text{заг.лікв. 2021}} = 167395,00 / 159410,00 = 1,05 \text{ (початок року)}$$

$$K_{\text{заг.лікв. 2021}} = 275522,00 / 268729,00 = 1,02 \text{ (кінець року)}$$

$$K_{\text{заг.лікв. 2022}} = 275628,00 / 284365,00 = 0,96 \text{ (початок року)}$$

$$K_{\text{заг.лікв. 2022}} = 453868,00 / 457833,00 = 0,99 \text{ (кінець року)}$$

– коефіцієнт проміжної (негайної) ліквідності – при його розрахунку не враховуються активи, які повільно реалізуються. Значення коефіцієнту повинно знаходитись в межах від 0,7 до 0,8.

$$K_{\text{пром.лікв.}} = (\text{р. 1125} \div \text{р. 1155} + \text{р.1160} \div \text{р.1165}) / \text{р. 1695} \quad (2.39)$$

$$K_{\text{пром.лікв. 2021}} = (37095,00 + 118673,00 + 174,00 + 3002,00 + 0 + 415,00) / 159410,00 = 1,00 \text{ (початок року)}$$

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		59

$$\text{Кпром.лікв.}_{2021} = (32208,00+228449,00+65,00+4008,00+0+1648,00) / 268729,00 = 0,99 \text{ (кінець року)}$$

$$\text{Кпром.лікв.}_{2022} = (35220,00+228326,00+65,00+1165,00+0+1648,00) / 284365,00 = 0,93 \text{ (початок року)}$$

$$\text{Кпром.лікв.}_{2022} = (128332,00+312700,00+36,00+1982,00+0+722,00) / 457833,00 = 0,96 \text{ (кінець року)}$$

– коефіцієнт абсолютної ліквідності – при його розрахунку враховуються тільки перша група активів. Значення коефіцієнту повинно знаходитись в межах від 0,2 до 0,35

$$\text{Кабс.лікв.} = (p.1160 \div p.1165) / p.1695 \quad (2.40)$$

$$\text{Кабс.лікв.}_{2021} = (0+415,00) / 159410,00 = 0,002 \text{ (початок року)}$$

$$\text{Кабс.лікв.}_{2021} = (0+1648,00) / 268729,00 = 0,006 \text{ (кінець року)}$$

$$\text{Кабс.лікв.}_{2022} = (0+1648,00) / 284365,00 = 0,005 \text{ (початок року)}$$

$$\text{Кабс.лікв.}_{2022} = (0+722,00) / 457833,00 = 0,001 \text{ (кінець року)}$$

Фінансові коефіцієнти представимо у таблиці 2.16.

Таблиця 2.16

Значення коефіцієнтів ліквідності

Показники	На початок року	На кінець року	Абсолютне відхилення
2021 рік			
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,05	1,02	-0,03
Коефіцієнт проміжної ліквідності	1,00	0,99	-0,01
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,006	0,004
2022 рік			
Коефіцієнт загальної ліквідності	0,96	0,99	0,03
Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,93	0,97	0,04
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,005	0,001	-0,004

Значення коефіцієнту загальної ліквідності в минулому році в межах норми, але має тенденцію до зниження у звітному році, тобто підприємству не достатньо наявних оборотних активів для задоволення поточних зобов'язань.

Значення всіх коефіцієнтів проміжної та абсолютної ліквідності не відповідають встановленим нормам. Слід зазначити про погіршення

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						60
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

фінансового стану підприємства, так як всі показники мають негативну тенденцію до зниження.

2.3.7 Аналіз основних техніко-економічних показників виробничо-господарської діяльності ЗАТ «Житомирські ласощі»

Підсумкові техніко-економічні показники стану підприємства представлено у таблиці 2.17.

Таблиця 2.17

Основні техніко-економічні показники виробничо-господарської діяльності ЗАТ «Житомирські ласощі»

Показник	2021 рік	2022 рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне
1	2	3	4	5
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	249536,00	406025,00	156489,00	62,71
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	224011,00	350309,00	126298,00	56,38
3. Чистий прибуток, тис.грн.	-13814,00	4893,00	18707,00	135,42
4. Середньорічна вартість основних фондів основного виду діяльності, тис.грн.	141557,00	128962,5	-12594,5	-8,89
5. Фондовіддача, грн/грн	1,762	3,148	1,386	78,66
6. Середній залишок оборотних коштів, тис.грн.	221458,5	364748,00	143289,5	64,70
7. Коефіцієнт оборотності оборотних коштів, частки	1,12	1,11	-0,01	-0,89
8. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу, чол.	703	694	-9	-1,28
9. Середньорічний виробіток одного робітника, тис.грн./ос.	354,95	585,05	230,1	64,82
10. Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн.	90996,00	102951,00	11955,00	13,13
11. Середньорічна заробітна плата одного робітника, тис.грн.	129,43	148,34	18,91	14,61
12. Витрати на 1 гривню продукції (послуг), грн/грн	0,8977	0,8627	-0,035	-3,89
13. Матеріальні витрати, тис.грн.	53708,00	86295,00	32587,00	60,67
14. Матеріаломісткість, грн/грн.	0,215	0,212	-0,003	-1,39
15. Рентабельність продукції, %	-13,60	-5,54	8,06	-59,26

										Лист
										61
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата	БЕП 33.05.002. КРБ					

16. Рентабельність продаж, %	-1,53	1,21	2,24	-20,91
------------------------------	-------	------	------	--------

У звітному році в порівнянні з попереднім роком чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 62,71% або 156489 тис. грн. Це свідчить про збільшення попиту на продукцію підприємства.

Показник фондівіддачі у звітному році в порівнянні з попереднім збільшився на 1,38 копійок (78,66%). Це свідчить про ефективне використання основних фондів підприємства. Але незначно зменшився коефіцієнт оборотності оборотних коштів на 0,01 обороти (-0,89 %), та тривалість одного обороту збільшилась на 2,9 днів. Це є підтвердженням уповільнення оборотності оборотного капіталу та свідчить про необхідність додаткового залучення фінансових ресурсів.

У звітному році зменшилася середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу на 9 осіб, при цьому продуктивність праці збільшилась на 230,1 тис. грн (64,82%). Це свідчить про підвищення напруженості праці робітників.

На 56,38% у 2022 році зросла собівартість реалізованої, щп повязано, в першу чергу, зі зростанням випуску продукції.

Витрати на 1 гривню виробленої продукції у звітному році зменшилися на 3,5 копійок та склали 0,8627 грн. Це сприятлива для підприємства ситуація, підприємство отримує валовий прибуток. Але операційна діяльність підприємства за два роки була збиткова.

Загальна діяльність у попередньому році була збитковою - 13814,00 тис. грн. Чистий прибуток в розмірі 4893,00 тис.грн було отримано у 2022 році Це є позитивним в роботі підприємства.

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		62

Висновок до розділу 2

Ринок кондитерських виробів в Україні дуже конкурентний та стрімко розвивається і змінюється під впливом пандемії й воєнного стану. Попит на солодощі серед населення є достатньо високим. З його зростанням підвищуються вимоги до якості, асортименту, упакування, додаткових характеристик тощо. Все це призводить до підвищення конкуренції серед виробників, вихід на ринок нових гравців, необхідності пошуку нових ринків збуту. Аналізуючи динаміку розвитку галузі виробництва кондитерських виробів варто відмітити, що попит на солодощі та інші кондитерські вироби стабільно високий.

Рівень споживання кондитерських виробів в Україні складає 15 кг на душу населення в рік. За цим показником Україна займає 8-ме місце в світі за споживанням кондитерських виробів. Переважна частина споживачів відноситься до категорії- від 18-ти до 55-ти років, з них 67%- жінки, 33% чоловіки [4]. Сьогодні, на ринку кондитерських виробів України працюють більше 850 підприємств. Найбільшими серед них виробники: «Roshen», «АВК», «Konti», «Світоч», «Mondeliz». Також ринок забезпечують такі виробники кондитерських виробів: «Бісквіт-Шоколад», «Житомирські ласощі», «Полтава-кондитер», «Ярич», «Монделіс Україна» та інші. Відмітимо, що окупанти обстріляли фабрику «Монделіс Україна» та вона одна з найбільших виробників кондитерських виробів, яка понесла значних збитків. Кондитерська галузь є однією з найбільш розвинутих у харчовій промисловості України. Поточні обсяги виробництва кондитерської продукції дозволяють не лише обслуговувати вітчизняний ринок, але й створюють значний експортний потенціал.

Незважаючи на високий рівень конкуренції досліджуваний ринок залишається одним із найбільш затребуваних та популярних серед об'єктів господарювання. Стимулює розвиток даної галузі й відсутність мита на солодощі в Європейському союзі. Лідери українського ринку кондитерських

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						63
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

виробів уже давно займаються експортом своїх товарів на зарубіжні ринки, користуючись безмитною можливістю. Найбільші країни експортери українських солодоців – це Литва, Польща, Молдова, Казахстан, Азербайджан, Туркменістан, а також країни Америки та Азії. Підтвердження цього є темп зростання експорту які становлять 120% в країни колишнього СНД та 60% країн Євро Союзу [4]. Попит на солодоці в період пандемії та воєних дій залишається високим та є одною із найбільш популярних категорій для купівлі споживачами.

Протягом 2022 року в кондитерській галузі майже 20% підприємств постраждали від воєних дій чи були закриті. Обсяги виробництва скоротилися на 10-12%, але це не спричинило дисбаланс чи дефіцит продукції на ринку, оскільки у відсотковому співвідношенні через міграцію населення та зниження купівельної спроможності обсяги споживання теж скоротилися.

Вітчизняні виробники забезпечують 90% кондитерської продукції, і лише 10% припадає на імпорт. Водночас географія експорту української продукції дещо змінилася протягом 2022 року: припинилися постачання до рф і білорусі, але збільшилися до країн ЄС. Загалом обсяги експорту в 2022 році знизилися на 10%.

Аналіз діяльності підприємства ЗАТ «Житомирські ласощі» показав, що у 2022 році в порівнянні з попереднім роком чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 62,71% або 156489 тис. грн. Це свідчить про збільшення попиту на продукцію підприємства

Показник фондівіддачі у звітному році в порівнянні з попереднім збільшився на 1,38 копійок (78,66%). Це свідчить про ефективне використання основних фондів підприємства. Але незначно зменшився коефіцієнт оборотності оборотних коштів на 0,01 обороти (-0,89 %), та тривалість одного обороту збільшилась на 2,9 днів. Це є підтвердженням уповільнення оборотності оборотного капіталу та свідчить про необхідність додаткового залучення фінансових ресурсів.

									Лист
									64
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата	БЕП 33.05.002. КРБ				

У звітному році зменшилася середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу на 9 осіб, при цьому продуктивність праці збільшилась на 230,1 тис. грн (64,82%). Це свідчить про підвищення напруженості праці робітників.

На 56,38% у 2022 році зросла собівартість реалізованої, щп повязано, в першу чергу, зі зростанням випуску продукції.

Витрати на 1 гривню виробленої продукції у звітному році зменшилися на 3,5 копійок та склали 0,8627 грн. Це сприятлива для підприємства ситуація, підприємство отримує валовий прибуток. Але операційна діяльність підприємства за два роки була збиткова.

Загальна діяльність у попередньому році була збитковою - 13814,00 тис. грн. Чистий прибуток в розмірі 4893,00 тис.грн було отримано у 2022 році . Це є позитивним в роботі підприємства.

					БЕП 33.05.002. КРБ	Лист
						65
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У кваліфікаційній роботі представлено теоретичне узагальнення основ економічної діагностики результатів діяльності підприємства та науково-практичне відображення шляхів їх покращення в сучасних умовах на прикладі ЗАТ «Житомирські ласощі».

За результатами наукового дослідження зроблено наступні висновки:

1. Узагальнюючи результати дослідження економічної діагностики, необхідно відмітити, що система економічної діагностики суб'єкта господарювання в сучасних умовах виступає важливою складовою забезпечення ефективного функціонування підприємства. Це обґрунтовано тим, що: – економічна діагностика охоплює переважну частину аспектів функціонування підприємства, які потребують індивідуалізації управління; – економічна діагностика відіграє одну з провідних ролей у забезпеченні ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства; – економічна діагностика дозволяє здійснити не лише комплексний аналіз фінансово-майнового стану підприємства, встановити фактори внутрішнього та зовнішнього впливів, але і визначає стратегічні пріоритети його подальшого функціонування.

2. Постановка проблеми. В сучасних умовах ефективне функціонування суб'єктів господарювання неможливе без запровадження в системі управління підприємствами інструмента, який дозволяв би проводити детальне дослідження, одержувати достовірну та повну інформацію про діяльність підприємства, що служила би базою для розробки та прийняття ефективних управлінських рішень [20]. Вважаємо, що таким інструментом управління може бути економічна діагностика. Завданнями якої є оцінка результативності господарської діяльності за різні періоди, виявлення впливу факторів на неї, а також визначення фінансової стійкості, платоспроможності, кредитоспроможності, інвестиційної привабливості тощо.

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
						66
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

3. Проведена економічна діагностика ЗАТ «Житомирські ласощі» в період з 2021 по 2022 роки. Аналіз діяльності підприємства показав, що у 2022 році в порівнянні з попереднім роком чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 62,71% або 156489 тис. грн. Це свідчить про збільшення попиту на продукцію підприємства.

Показник фондівіддачі у звітному році в порівнянні з попереднім збільшився на 1,38 копійок (78,66%). Це свідчить про ефективне використання основних фондів підприємства. Але незначно зменшився коефіцієнт оборотності оборотних коштів на 0,01 обороти (-0,89 %), та тривалість одного обороту збільшилась на 2,9 днів. Це є підтвердженням уповільнення оборотності оборотного капіталу та свідчить про необхідність додаткового залучення фінансових ресурсів.

У звітному році зменшилася середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу на 9 осіб, при цьому продуктивність праці збільшилась на 230,1 тис. грн (64,82%). Це свідчить про підвищення напруженості праці робітників.

На 56,38% у 2022 році зросла собівартість реалізованої, щп повязано, в першу чергу, зі зростанням випуску продукції.

Витрати на 1 гривню виробленої продукції у звітному році зменшилися на 3,5 копійок та склали 0,8627 грн. Це сприятлива для підприємства ситуація, підприємство отримує валовий прибуток. Але операційна діяльність підприємства за два роки була збиткова.

Загальна діяльність у попередньому році була збитковою - 13814,00 тис. грн. Чистий прибуток в розмірі 4893,00 тис.грн було отримано у 2022 році . Це є позитивним в роботі підприємства.

4. Аналіз складу, структури та динаміки оборотних засобів показав, що найбільша питома вага припадала на дебіторську заборгованість: початок 2022 року – 93,15 % і кінець 2023 - 97,17% та має тенденцію до зростання, що може свідчити про необачну кредитну політику підприємства стосовно покупців або про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців.

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
						67
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

5. У сучасних нестабільних економічних умовах підприємствам особливо важливо раціонально та ефективно управляти дебіторською заборгованістю, забезпечуючи своєчасне погашення боргів і запобігаючи утворенню безнадійної заборгованості. Тому розроблення ефективного управління дебіторською заборгованістю є одним із ключових напрямів у вирішенні завдань підприємства з позиції забезпечення належного рівня фінансової безпеки та досягнення позитивних фінансових результатів.

На основі зроблених висновків, можемо запропонувати деякі шляхи оптимізації управління дебіторською заборгованістю як чинника покращення діяльності підприємства, що зазначені на рис. 3.1.

Відтак, для розроблення чіткої та цілком зрозумілої кредитної політики клієнти підприємства повинні знати, на що вони погоджуються, коли купують в кредит. Вони також повинні мати докази їхньої згоди на умови угоди. Встановлення простих письмових кредитних політик та угод стане у пригоді, коли доведеться притягнути боржників до відповідальності.



Рис. 3.1. Поради експертів про ефективне керування дебіторської заборгованості

Також потрібно використовувати кредитну політику як можливість окреслити вимоги ідеального боржника, приймаючи лише платоспроможних заявників, які відповідають цьому профілю.

Водночас, потрібно надати клієнтам більше способів оплати, які можуть зменшити потребу в стягненні дебіторської заборгованості пізніше. Окрім готівки особисто та електронного переказу, можна скористатися спеціальними фінансовими послугами для міжнародних платежів. Прагнення зробити оплату легкою та швидкою для тих, хто сплачує свій борг.

Насамперед потрібно зателефонувати боржнику і запланувати регулярні нагадування, які є важливим стеженням за залишками на рахунку. Нагадування клієнтам про заборговані платежі можуть бути корисні тим, хто й справді забув про платіж.

Також автоматизувати свій процес на різні етапи дебіторської заборгованості. Наприклад, можна автоматизувати виставлення рахунків за допомогою автоматизованих шаблонів, таких як безкоштовні конструктори рахунків-фактур і налаштування періодичних рахунків-фактур для розстрочок або підписок. За допомогою якісного програмного забезпечення також можна автоматизувати нагадування про оплату для своїх клієнтів.

Скорочення величини дебіторської заборгованості підприємства дає йому змогу збільшити грошовий складник оборотних коштів, прискорити їх оборотність. Схему дій, спрямованих на посилення роботи зі стягнення дебіторської заборгованості на підприємстві, можна подати у вигляді схеми (рис. 2) [19].

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
						69
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Посилення роботи зі стягнення дебіторської заборгованості на підприємстві

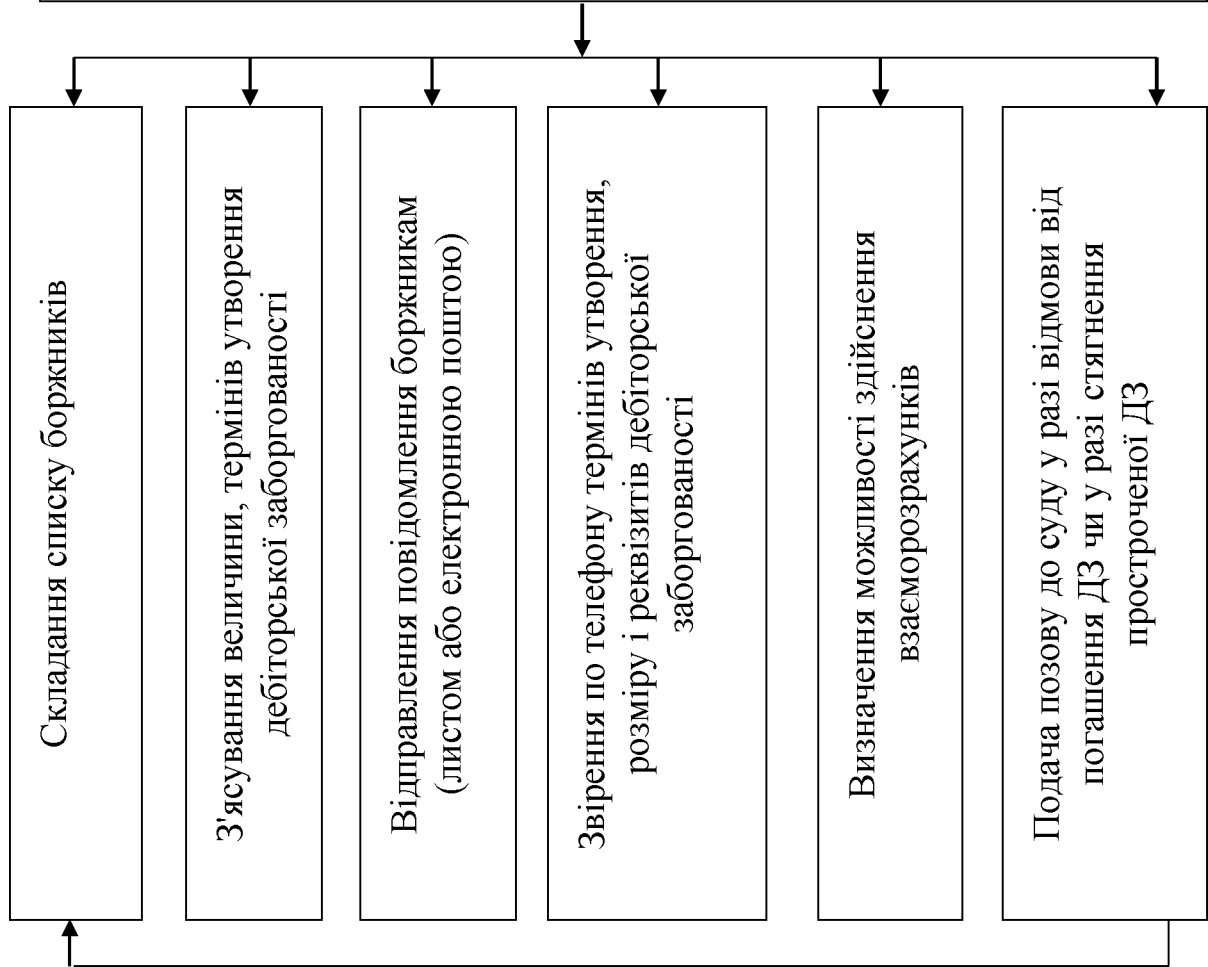


Рис. 3.2 Рекомендована схема посилення роботи зі стягнення дебіторської заборгованості на підприємстві

Для реалізації політики управління дебіторською заборгованістю необхідна реалізація таких заходів[19]:

- 1) залучення якомога більшого числа споживачів з метою мінімізації ризику несплати;
- 2) надання знижок на продукцію, що не користується попитом;
- 3) використання різних систем розрахунків (продаж у кредит, можливість надання знижок, передоплата, взаєморозрахунки тощо);
- 4) активізація роботи юридичної служби зі стягнення простроченої частини дебіторської заборгованості.

Важливим напрямом в управлінні дебіторською заборгованістю, що спрямований на її зменшення, є підвищення рівня контролю за нею шляхом

впровадження на підприємстві спеціальних відділів або підрозділів, які безпосередньо відповідають за стан дебіторської заборгованості у процесі усього циклу діяльності підприємства [19].

Необхідність у створенні спеціальних підрозділів особливо гостро постає на великих підприємствах, що оперують значною кількістю дебіторської заборгованості. Як правило, на таких підприємствах створюється відділ управління та контролю за дебіторською заборгованістю. Водночас середні підприємства можуть обмежитися особою, на яку покладені основні завдання щодо контролю та управління дебіторською заборгованістю.

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		71

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Атюшкіна В. В., Бурко Я. В., Галгаш Р. А. Економічна діагностика: навч. посібник / В.В.Атюшкіна, Я.В.Бурко, Р.А.Галгаш.— К.: Аграр Медиа Груп, 2018. — 234 с.

2. Бохотко О. В., Стрільчук Р. М. Трансформація сутності поняття «економічна діагностика» в сучасній науковій думці. *Серія економіки науки*. Випуск 23. Частина 2. 2017.

3. Дикань В. Л. , Токмакова І. В., Овчиннікова В. О. Економічна діагностика : Підручник / – Харків : УкрДУЗТ, 2022. – С. 284.

4. Гергель Д. З. Кваліфікаційна робота на тему : Економічне обґрунтування будівництва кондитерського підприємства в м. Дрогобич. URL: file:///E:/%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%86%D1%96%20%D0%B1%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%B2%D1%80/%D0%90%D0%BD%D1%8F/ONTU_QWB_076_2023_GERGEL_Z.D.pdf

5. Гусєва О.Ю., Воскобоева О.В., Ромащенко О.С. Економічна діагностика: навчальний посібник. Київ: Державний університет телекомунікацій, 2021. 164 с.

6. Економічна характеристика ЗАТ «Житомирські ласощі». URL: https://vuzlit.com/607226/ekonomichna_harakteristika_zhitomirski_lasoschi

7. Єрмак С.О. Економічна діагностика. Конспект лекцій [Текст] : для студ. ступеня магістр / М-во освіти і науки України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. підприємництва і торгівлі; – Кривий Ріг : [ДонНУЕТ], 2016. – С. 81.

8. Єсіна В. О. Тараруєв Ю.О. Конспект лекцій з дисципліни «Економічна діагностика» (для студентів-магістрів усіх форм навчання спеціальності 051 – Економіка) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 65 С.

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		72

19. Шехтерле Р.Р. Сучасні шляхи підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю. Економіка і суспільство: 2018. Випуск 15. С. 909 – 916. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/15_ukr/140.pdf.

20. Шляга О. В., Фурсик М. В. Сутність діагностики економічного стану підприємства в сучасних умовах господарювання. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2013. Випуск 5. С. 44-54.

21. Що таке дебіторська заборгованість. URL: <https://www.pavoneer.com/uk/resources/accounts-receivable/>.

22. Юр'єва І. А. Необхідність упровадження механізму діагностики елементів економічної безпеки підприємства під час антикризового управління. Економіка і суспільство. Випуск 5. 2016.

23. Ярошевська Д. С. Кваліфікаційна робота на тему : Очищення газопилових викидів ЗАТ «Житомирські ласощі». URL: <https://dspace.nuft.edu.ua/server/api/core/bitstreams/04f81e01-906f-48ad-8e37-e74f76e3933b/content>.

					БЕП 33.05.000. КРБ	Лист
						74
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Дата звіту 31.03.2022
 Період 2021 рік, 12 міс
 Бухгалтер [Устименко Ірина Миколаївна](#)
 КАТОТТГ UA18040190010115253
 Кількість працівників 703

Баланс (Звіт про фінансовий стан)**Актив**

Назва рядка	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду, тис. грн	звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 181.00	2 181.00
первісна вартість	1001	2 185.00	2 185.00
накопичена амортизація	1002	4.00	4.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 115.00	1 569.00
Основні засоби	1010	148 245.00	134 869.00
первісна вартість	1011	353 481.00	353 549.00
знос	1012	205 236.00	218 680.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	151 541.00	138 619.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	7 759.00	9 040.00
Виробничі запаси	1101	6 114.00	7 136.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	1 645.00	1 904.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітної	звітної
		рядка періоду, тис. грн	рядка періоду, тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	37 095.00	32 208.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	118 673.00	228 449.00
з бюджетом	1135	174.00	65.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 002.00	4 008.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	415.00	1 648.00
Готівка	1166	62.00	79.00
Рахунки в банках	1167	68.00	1 190.00
Витрати майбутніх періодів	1170	26.00	26.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	251.00	78.00
Усього за розділом II	1195	167 395.00	275 522.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	318 936.00	414 141.00

Пасив

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітної	звітної
		рядка періоду, тис. грн	рядка періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.00	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	144 455.00	127 681.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 071.00	17 731.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	159 526.00	145 412.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітнього періоду, тис. грн	звітнього періоду, тис. грн
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	100 150.00	191 320.00
розрахунками з бюджетом	1620	12 991.00	29 634.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	279.00	
розрахунками зі страхування	1625	4 536.00	6 395.00
розрахунками з оплати праці	1630	11 538.00	12 627.00
за одержаними авансами	1635	1 588.00	53.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	5 128.00	5 464.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	23 479.00	23 236.00
Усього за розділом III	1695	159 410.00	268 729.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	318 936.00	414 141.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний	За
		період, тис. грн	аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	263 023.00	269 816.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	223 664.00	271 517.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	39 359.00	
збиток	2095		1 701.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	3 709.00	53 220.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	19 823.00	20 748.00
Витрати на збут	2150	26 744.00	24 031.00
Інші операційні витрати	2180	12 479.00	34 312.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	15 978.00	27 572.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	16 774.00	40 316.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250		0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	56.00	124.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	740.00	12 620.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-58.00	-280.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	682.00	12 340.00
Сукупний дохід			

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	682.00	12 340.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	53 740.00	31 248.00
Витрати на оплату праці	2505	90 996.00	88 363.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 852.00	17 662.00
Амортизація	2515	13 485.00	42 717.00
Інші операційні витрати	2520	23 498.00	21 421.00
Разом	2550	199 571.00	201 411.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	277 489.00	283 558.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За
			аналогічний період попереднього року, грн
Повернення податків і зборів	3005		0.00
у тому числі податку на додану вартість	3006		0.00
Цільового фінансування	3010	37.00	27.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 618.00	28 553.00
Надходження від повернення авансів	3020	880.00	1 245.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		0.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		0.00
Надходження від операційної оренди	3040		0.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		0.00
Надходження від страхових премій	3050		0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		0.00
Інші надходження	3095	2 234.00	85.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	176 903.00	176 967.00
Праці	3105	71 651.00	69 747.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	17 760.00	15 848.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	2 064.00	9 091.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		0.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	340.00	661.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	1 724.00	8 430.00
Витрачання на оплату авансів	3135	12 802.00	36 635.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	2 861.00	490.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		0.00
Інші витрачання	3190	917.00	5 658.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 300.00	-968.00

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За
			аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		0.00
необоротних активів	3205		0.00
Надходження від отриманих: відсотків	3215		0.00
дивідендів	3220		0.00
Надходження від деривативів	3225		0.00
Надходження від погашення позик	3230		0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За
			аналогічний період попереднього року, грн
Інші надходження	3250		0.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		0.00
необоротних активів	3260	71.00	159.00
Виплати за деривативами	3270		0.00
Витрачання на надання позик	3275		0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		0.00
Інші платежі	3290		0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-71.00	-159.00

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За
			аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300		0.00
Отримання позик	3305		0.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		0.00
Інші надходження	3340		0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		0.00
Погашення позик	3350		0.00
Сплату дивідендів	3355		0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360		0.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		0.00
Інші платежі	3390		0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0.00	0.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 229.00	-1 127.00
Залишок коштів на початок року	3405	415.00	1 545.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4.00	-3.00
Залишок коштів на кінець року	3415	1 648.00	415.00

Дата звіту 13.03.2023
 Період 2022 рік, 12 міс
 КАТОТТГ UA18040190010115253
 Кількість працівників 694

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітної	звітної
		періоду, тис. грн	періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 181.00	2 188.00
первісна вартість	1001	2 185.00	2 192.00
накопичена амортизація	1002	4.00	4.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 557.00	238.00
Основні засоби	1010	133 913.00	124 012.00
первісна вартість	1011	353 549.00	352 283.00
знос	1012	219 636.00	228 271.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	137 651.00	126 438.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	9 101.00	9 617.00
Виробничі запаси	1101	7 193.00	7 006.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	13.00	13.00
Товари	1104	1 895.00	2 598.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 220.00	128 332.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	228 326.00	312 700.00

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітнього періоду, тис. грн	звітнього періоду, тис. грн
з бюджетом	1135	65.00	36.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 165.00	1 982.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	1 648.00	722.00
Готівка	1166	79.00	131.00
Рахунки в банках	1167	1 190.00	87.00
Витрати майбутніх періодів	1170	26.00	9.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	77.00	470.00
Усього за розділом II	1195	275 628.00	453 868.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	413 279.00	580 306.00

Пасив

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітнього періоду, тис. грн	звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 219.00	3 219.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	127 681.00	116 208.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 986.00	3 009.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	128 914.00	122 436.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	

Назва рядка	Код	На початок	На кінець
		звітний періоду, тис. грн	звітний періоду, тис. грн
Цільове фінансування	1525	0.00	37.00
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	37.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	191 090.00	330 999.00
розрахунками з бюджетом	1620	29 653.00	40 127.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	191.00
розрахунками зі страхування	1625	6 395.00	10 157.00
розрахунками з оплати праці	1630	12 627.00	7 501.00
за одержаними авансами	1635	53.00	2 484.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	5 464.00	7 362.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	39 083.00	59 203.00
Усього за розділом III	1695	284 365.00	457 833.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	413 279.00	580 306.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
		Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	350 309.00	224 011.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	55 716.00	25 525.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	14 458.00	3 709.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	22 750.00	19 917.00
Витрати на збут	2150	33 325.00	26 875.00
Інші операційні витрати	2180	19 442.00	12 898.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	5 343.00	30 456.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	11 480.00	16 774.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	15.00	0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	155.00	56.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5 967.00	
збиток	2295		13 738.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 074.00	-76.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4 893.00	
збиток	2355		13 814.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 893.00	-13 814.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	86 295.00	53 708.00
Витрати на оплату праці	2505	102 951.00	90 996.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 422.00	17 852.00
Амортизація	2515	11 688.00	14 441.00
Інші операційні витрати	2520	30 750.00	23 498.00
Разом	2550	252 106.00	200 495.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	413 885.00	323 448.00
Повернення податків і зборів	3005		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
у тому числі податку на додану вартість	3006		0.00
Цільового фінансування	3010	83.00	37.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 705.00	5 618.00
Надходження від повернення авансів	3020	1 732.00	880.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		0.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		0.00
Надходження від операційної оренди	3040		0.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		0.00
Надходження від страхових премій	3050		0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		0.00
Інші надходження	3095	3 165.00	2 234.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	151 658.00	76 903.00
Праці	3105	86 314.00	71 651.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	17 839.00	17 760.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	11 857.00	2 064.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	498.00	337.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	606.00	3.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	10 752.00	1 724.00
Витрачання на оплату авансів	3135	169 772.00	156 527.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	799.00	2 861.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		0.00
Інші витрачання	3190	1 817.00	917.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 514.00	3 534.00

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		0.00
необоротних активів	3205		0.00
Надходження від отриманих: відсотків	3215		0.00
дивідендів	3220		0.00
Надходження від деривативів	3225		0.00
Надходження від погашення позик	3230		0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		0.00
Інші надходження	3250		0.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
необоротних активів	3260	11 860.00	71.00
Виплати за деривативами	3270		0.00
Витрачання на надання позик	3275		0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		0.00
Інші платежі	3290		0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 860.00	-71.00

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300		0.00
Отримання позик	3305		0.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		0.00
Інші надходження	3340	3 423.00	0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		0.00
Погашення позик	3350		0.00
Сплату дивідендів	3355		0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360		0.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	15.00	0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		0.00
Інші платежі	3390		2 234.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 408.00	-2 234.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-938.00	1 229.00
Залишок коштів на початок року	3405	1 648.00	415.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12.00	4.00
Залишок коштів на кінець року	3415	722.00	1 648.00