

Турпакова Яна Іванівна

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ
ПІДПРИЄМСТВА**

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр»

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Науковий керівник – к.е.н., доц. Приходько Н.В.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні теоретичних і практичних аспектів аналізу фінансових результатів підприємства та розробці рекомендацій щодо підвищення фінансових результатів конкретного підприємства.

Для досягнення цієї мети в роботі були поставлені наступні завдання:

- дослідити сутність поняття фінансових результатів підприємства;
- розкрити існуючі методи аналізу фінансових результатів підприємства;
- визначити інформаційну та нормативну базу аналізу фінансових результатів підприємства;
- здійснити аналіз фінансових результатів ПрАТ «Завод «Фрегат»;
- розробити шляхи підвищення фінансових результатів досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження є процес формування фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні і практичні основи аналізу фінансових результатів підприємства.

Аналітичний баланс ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2022-2023 рр.

1

Статті балансу	На кінець 2021		На кінець 2022		На кінець 2023		Відхилення (+: -) 2023 року			
	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	сума, тис. грн	питома вага, %	від 2021 року		від 2022 року	
							суми, тис. грн	віднос-не, %	суми, тис. грн	віднос-не, %
Активи разом	760 392	100,00	818 521	100,00	839 845	100,00	79 453	10,45	21 324	2,61
1. Необоротні активи	274 252	36,07	319 101	38,99	317 997	37,86	43 745	15,95	-1 104	-0,35
2. Оборотні активи	486140	63,93	499420	61,01	521848	62,14	35 708	7,35	22 428	4,49
2.1. Запаси	197450	25,97	257747	31,49	338516	40,31	141 066	71,44	80 769	31,34
2.2. Дебіторська заборгованість	252852	33,25	208014	25,41	148737	17,71	-104 115	-41,18	-59 277	-28,50
2.3. Грошові кошти, поточні фін. інвестиції	5569	0,73	5331	0,65	4793	0,57	-776	-13,93	-538	-10,09
2.4. Інші оборотні активи	30269	3,98	28328	3,46	29802	3,55	-467	-1,54	1 474	5,20
Пасиви разом	760 392	100,00	818 521	100,00	839 845	100,00	79 453	10,45	21 324	2,61
1. Власний капітал	214 224	28,17	113 880	13,91	70 881	8,44	-143 343	-66,91	-42 999	-37,76
1.1. Зареєстрований капітал	10 967	1,44	10 967	1,34	10 967	1,31	0	0,00	0	0,00
1.2. Капітал в дооцінках	197 840	26,02	234 371	28,63	234 371	27,91	36 531	18,46	0	0,00
1.4. Нерозподілений прибуток	5 417	0,71	-131 458	-16,06	-174 457	-20,77	-179 874	-3320,55	-42582	-786,08
2. Позиковий капітал	546 168	71,83	704 641	86,09	768 964	91,56	222 796	289,61	64 323	9,13
2.1. Довгострокові зобов'язання	3 197	0,42	10 153	1,24	11 191	1,33	7 994	250,05	1 038	10,22
2.2. Короткострокові кредити	0	0,00	3 641	0,44	0	0,00	0		-3 641	-100,00
2.3. Поточні зобов'язання	542 971	71,41	690 847	84,40	757 773	90,23	214 802	39,56	66 926	9,69
- кредиторська заборгова-ність за товари, роботи	56 333	7,41	69 891	8,54	63 886	7,61	7 553	13,41	-6 005	-8,59
- інші поточні зобов'язання	486 638	64,00	620 956	75,86	693 887	82,62	207 249	42,59	72 931	11,74

Оцінка ліквідності балансу ПрАТ «Фрегат» за 2022-2023 роки

Показники	На кінець		
	2021	2022	2023
1	4	5	6
Актив			
Найбільш ліквідні активи (A1)	5569	5331	4793
Активи, що реалізуються швидко (A2)	252852	208014	148737
Активи, що реалізуються повільно (A3)	227719	286075	368318
Активи, що реалізуються складно (A4)	274252	319101	317997
Баланс	760 392	818 521	839 845
Пасив			
Найбільш строкові зобов'язання (П1)	479 722	647 762	695 467
Короткострокові пасиви (П2)	63 249	46 726	62 306
Довгострокові пасиви (П3)	3 197	10 153	11 191
Постійні (стійкі) пасиви (П4)	214 224	113 880	70 881
Баланс	760 392	818 521	839 845
Платіжний залишок(+) чи нестача(-)			
A1-П1	-474153	-642431	-690674
A2-П2	189603	161288	86431
A3-П3	224522	275922	357127

Розрахунок трьохкомпонентного показника фінансової стійкості ПрАТ «Завод «Фрегат» в 2022-2023 роках

Показник	Значення, тис.грн.			Динаміка	
	На кінець 2021р.	На кінець 2022р.	На кінець 2023р.	На кінець 2022р.	На кінець 2023р.
Власні оборотні кошти (ВОК)	-60 028	-205 221	-247 116	-145 193	-41 895
Довгострокові кредити банків (ДК)	3 197	10 153	11 191	6 956	1 038
Короткострокові кредити	0	3 641	0		
Запаси (З)	197450	257747	338516	60 297	80 769
Нестача власних оборотних коштів для формування запасів (ВОК-З)	-257478	-462968	-585632	-205490	-122664
Нестача власних оборотних коштів і довгострокових кредитів банків для формування запасів (ВОК+ДК-З)	-254 281	-452 815	-574 441	-198 534	-121 626
Нестача загальної величини джерел формування запасів (ВОК+ДК+КК-З)	-254 281	-449 174	-574 441	-194 893	-125 267
Тривимірний показник фінансової ситуації	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)	X	X
Тип фінансової ситуації	Кризовий фінансовий стан	Кризовий фінансовий стан	Кризовий фінансовий стан	X	X

Відносні показники фінансової стійкості ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2022–2023 рр.

Назва показника	Оптимальне значення	На кінець року			Відхилення, тис.грн.	
		2021	2022	2023	2022 від 2021	2023 від 2022
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнти капіталізації						
Коефіцієнт автономії	>0,5	0,28	0,14	0,08	-0,14	-0,06
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,72	0,86	0,92	0,14	0,06
Коефіцієнт фінансової залежності	<2,0	3,55	7,19	11,85	3,64	4,66
Коефіцієнт фінансування	<1,0	2,55	6,19	10,85	3,64	4,66
Коефіцієнт фінансового ризику	0,3-0,5	0,015	0,089	0,158	0,07	0,07
Коефіцієнт фінансової стійкості	<1	0,39	0,16	0,09	-0,23	-0,07
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	>0,1	-0,123	-0,411	-0,474	-0,29	-0,06
Коефіцієнт забезпеченості запасів	0,6-0,8	-0,132	-0,436	-0,502	-0,30	-0,07
Коефіцієнт маневреності функціонального капіталу	0-1	-0,28	-1,80	-3,49	-1,52	-1,68
Коефіцієнти покриття						
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	0,5-0,6	0,994	0,980	0,985	-0,014	0,005
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,75-0,9	0,29	0,15	0,10	-0,134	-0,054
Коефіцієнт структури покриття довгострокових вкладень	зростання	0,012	0,032	0,035	0,020	0,003
Коефіцієнт покриття запасів	–	-0,29	-0,74	-0,70	-0,455	0,046
Коефіцієнт довготермінового залучення коштів	0,75-0,9	0,286	0,152	0,098	-0,134	-0,054
Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,4-0,5	0,015	0,082	0,136	0,067	0,054
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	0,6-0,5	0,985	0,918	0,864	-0,067	-0,054

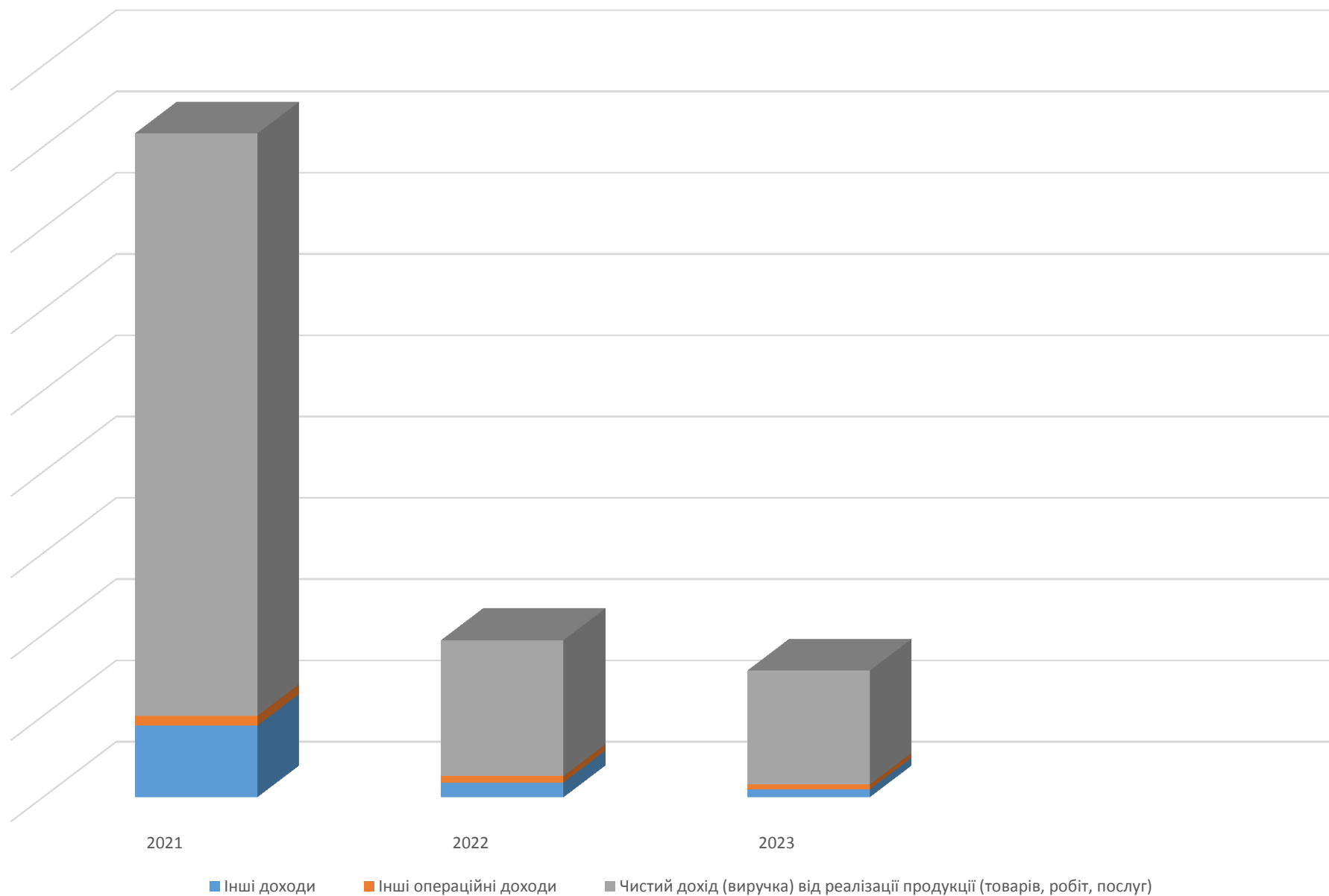
Аналіз динаміки, рівня і структури фінансових результатів ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2021-2023 рр.

Показник	Код рядка, ф. № 2	2021	2022	2023	Відхилення 2022 від 2021 р.		Відхилення 2023 в ід 2022 р.	
					Абс. (+, -)	Відносне, %	Абс. (+, -)	Відносне, %
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	2000	716 438	167 045	140 100	-549 393	-76,68	-26 945	-16,13
Собівартість реалізованої продукції	2050	(597 319)	(138 236)	(90 764)	459 083	-76,86	47 472	-34,34
Валовий прибуток (збиток)	2090	119 119	28 809	49 336	-90 310	-75,81	20 527	71,25
Інші операційні доходи	2120	12 280	8 102	6 130	-4 178	-34,02	-1 972	-24,34
Адміністративні витрати	2130	(37 274)	(21 085)	(20 887)	16 189	-43,43	198	-0,94
Витрати на збут	2150	(18 805)	(9 798)	(12 176)	9 007	-47,90	-2 378	24,27
Інші операційні витрати	2180	(17 071)	(19 592)	(15 346)	-2 521	14,77	4 246	-21,67
Фінансові результати від операційної діяльності	2190	58 249	-13564	7 057	-71 813	-123,29	20 621	-152,03
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0	0	0	x	0	x
Інші фінансові доходи	2220	0	0	0	0	x	0	x
Інші доходи	2240	87 782	18 014	9 453	-69 768	-79,48	-8 561	-47,52
Фінансові витрати	2250	(57 211)	(18 434)	(18 717)	38 777	-67,78	-283	1,54
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0	0	0	x	0	x
Інші витрати	2270	(57 797)	(130 457)	(31 423)	-72 660	125,72	99 034	-75,91
Фінансовий результат до оподаткування	2290	31 023	(144 441)	(33 630)	-175 464	-565,59	110 811	-76,72
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 972)	4 085	0	12 057	-151,24	-4 085	-100,00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	23 051	(140 356)	(33 630)	-163 407	-708,89	106 726	-76,04

Аналіз динаміки, рівня та структури доходів ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2021-2023 рр.

Показник	Код рядка , ф. № 2	2021		2022		2023		Відхилення 2023 від 2021 р.			Відхилення 2023 від 2022 р.		
		Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне, (+, -)	Відносне, %	Пунктів структури	Абсолютне, (+, -)	Відносне, %	Пунктів структури
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	716 438	87,75	167 045	86,48	140 100	89,99	-576 338	-80,44	2,25	-26 945	-16,13	3,51
Інші операційні доходи	2120	12 280	1,50	8 102	4,19	6 130	3,94	-6 150	-50,08	2,43	-1 972	-24,34	-0,26
Інші доходи	2240	87 782	10,75	18 014	9,33	9 453	6,07	-78 329	-89,23	-4,68	-8 561	-47,52	-3,25
Разом	-	816 500	100	193 161	100	155 683	100	-660 817	-80,93	0	-37 478	-19,40	0,00

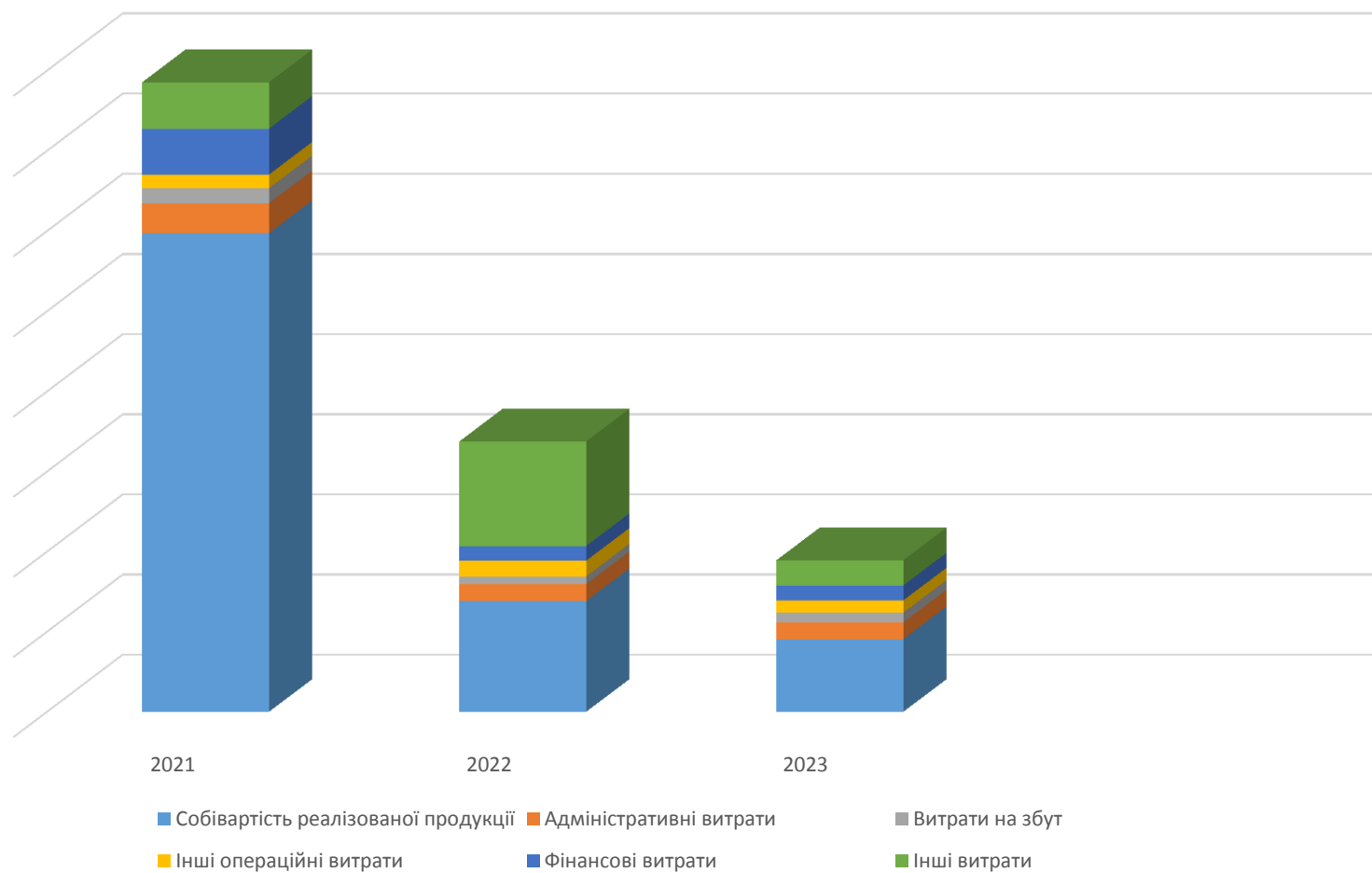
Структура динаміки доходів ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2021-2023 рр.



Аналіз динаміки, рівня та структури витрат ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2021-2023 рр.

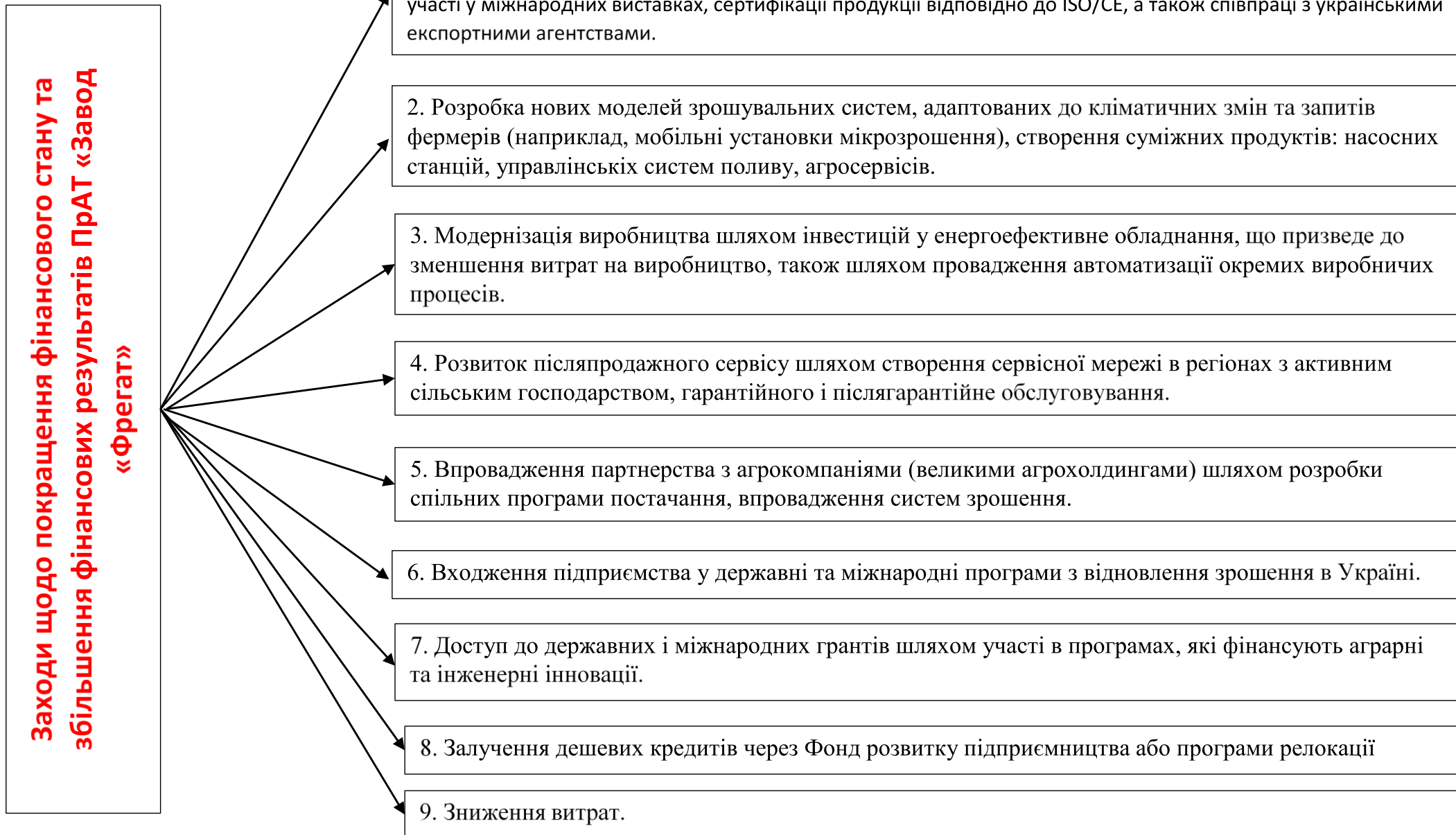
Показник	Код рядка, ф. № 2	2021		2022		2023		Відхилення 2023 від 2021 р.			Відхилення 2023 від 2022 р.		
		Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне, (+, -)	Відносне, %	Пунктів структури	Абсолютне, (+, -)	Відносне, %	Пунктів структури
Собівартість реалізованої продукції	2050	597 319	76,05	138 236	40,95	90 764	47,94	-506 555	-84,80	-28,10	-47 472	-34,34	7,00
Адміністративні витрати	2130	37 274	4,75	21 085	6,25	20 887	11,03	-16 387	-43,96	6,29	-198	-0,94	4,79
Витрати на збут	2150	18 805	2,39	9 798	2,90	12 176	6,43	-6 629	-35,25	4,04	2 378	24,27	3,53
Інші операційні витрати	2180	17 071	2,17	19 592	5,80	15 346	8,11	-1 725	-10,10	5,93	-4 246	-21,67	2,30
Фінансові витрати	2250	57 211	7,28	18 434	5,46	18 717	9,89	-38 494	-67,28	2,60	283	1,54	4,43
Інші витрати	2270	57 797	7,36	130 457	38,64	31 423	16,60	-26 374	-45,63	9,24	-99 034	-75,91	-22,04
Разом	-	785 477	100	337 602	100	189 313	100	-596 164	-75,90	0,00	-148 289	-43,92	0,00

Структура витрат ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2021-2023 рр.



Ресурсні показники рентабельності та окупності капіталу ПрАТ «Завод «Фрегат» за 2022-2023 рр.

Показники	2022	2023	Відхилення (+-)
Загальна рентабельність (збитковість) сукупного капіталу, %	-18,296	-4,056	14,240
Чиста рентабельність (збитковість) сукупного капіталу, %	-17,779	-4,056	13,723
Загальна рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	-8,268	7,639	15,907
Чиста рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	-85,556	-36,404	49,152
Загальна рентабельність (збитковість) основних засобів і запасів, %	-27,906	-5,537	22,368
Чиста рентабельність (збитковість) основних засобів і запасів, %	-27,116	-5,537	21,579
Коефіцієнт окупності сукупного капіталу	21,159	16,896	-4,263
Коефіцієнт окупності власного капіталу	1,018	1,517	0,498
Період окупності сукупного капіталу, років	-5,625	-24,656	-19,031
Період окупності власного капіталу, років	-1,169	-2,747	-1,578



Шляхи зниження витрат ПрАТ «Завод «Фрегат»

зменшення розміру амортизаційних відрахувань, що припадають на одиницю продукції, шляхом продажу застарілого і непридатного до використання обладнання та техніки;

ліквідація непродуктивних витрат за рахунок суворого дотримання виробничих норм, скорочення браку при виробництві, зменшення обсягу недоробок;

скорочення адміністративних витрат, шляхом зменшення витрат на утримання інженерно-технічного персоналу, приміщень, які фактично не використовуються, проте знаходяться на балансі підприємства та ін