

20
05.06.2024

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

ФАКУЛЬТЕТ БІЗНЕСУ ТА СФЕРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ

**КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ, БІЗНЕСУ ТА МАРКЕТИНГОВИХ
ТЕХНОЛОГІЙ**

Предчук Костянтин Віталійович
(студент групи ПВ-6)

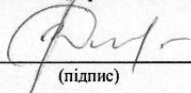
БАКАЛАВРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЙОГО
ПОКРАЩЕННЯ**

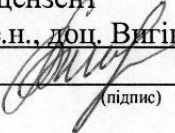
(представлена на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності
076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»)

Допущено до захисту
протокол № 5
від 03.06.2024
зав. кафедри менеджменту, бізнесу
та маркетингових технологій
д.е.н., проф. Остапчук Т.П.

Керівник роботи:
к.е.н., доц. Довгалюк В.В.
(наукове звання, прізвище та ініціали)


(підпис)

Рецензент
к.е.н., доц. Вигівська І.М.


(підпис)

Житомир, 2024

Анотація

Предчук К.В. Аналіз фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. – Рукопис.

Бакалаврська кваліфікаційна робота представлена на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр», галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність». – Державний університет «Житомирська політехніка», Житомир, 2024.

У бакалаврській кваліфікаційній роботі розглянуто особливості аналізу фінансового стану підприємства та визначено шляхи покращення управління фінансовим станом.

Ключові слова: аналіз, фінансовий стан, фінансова стійкість, управління фінансовим станом.

Annotation

Predchuk K.V. Analysis of the company's financial condition and ways to improve it. – Manuscript.

The bachelor's qualification work is submitted for the Bachelor's degree, field of knowledge 07 «Management and administration» of specialty 076 «Entrepreneurship, trade and stock exchange activity». - Zhytomyr Polytechnic State University, Zhytomyr, 2024.

The bachelor's qualification work examines the peculiarities of the analysis of the financial state of the enterprise are considered and the ways of improving the management of the financial state are determined.

Keywords: analysis, financial condition, financial stability, financial condition management.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Економічна сутність фінансового стану і значення його аналізу.....	6
1.2. Методичні засади здійснення аналізу фінансового стану підприємства....	12
1.3. Система показників аналізу фінансового стану підприємства.....	19
1.4. Нормативно-правове забезпечення та інформаційне забезпечення відносин у сфері аналізу фінансового стану підприємства.....	27
Висновки до розділу 1.....	33
РОЗДІЛ 2 АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЙОГО ПОКРАЩЕННЯ КОРОСТИШІВСЬКЕ МКП	35
«ВОДОКАНАЛ».....	
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	35
2.2. Діагностика фінансово-економічного стану Коростишівське МКП «Водоканал».....	43
2.3. Оцінка системи управління фінансовим станом Коростишівське МКП «Водоканал».....	49
2.4. Удосконалення системи управління фінансовим станом підприємства та обґрунтування напрямів його покращення Коростишівське МКП «Водоканал».....	59
Висновки до розділу 2.....	68
ВИСНОВКИ.....	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	77

ДОДАТКИ.....	84
--------------	----

ВСТУП

Актуальність теми. Для утримання стабільної тенденції розвитку фінансово-господарської діяльності будь-яких підприємств у сучасних умовах необхідно вірогідно оцінювати їх фінансовий стан. Саме від нього значною мірою залежить ефективність діяльності комунальних підприємств та їх результативність, оскільки стійкий фінансовий стан позитивно впливає на забезпечення підприємств необхідними фінансовими ресурсами. Загалом, стабільний та стійкий фінансовий стан підприємств комунального господарства надає їм змогу успішно функціонувати й розвиватися, що гарантує їх постійну платоспроможність. Результати аналізу фінансового стану комунальних підприємств допомагають визначити основні способи його поліпшення. Тому питання аналізу та оцінки фінансового стану комунальних підприємств на цей час потребує великої уваги, оскільки їх ефективне функціонування сприяє сталому розвитку регіонів, що особливо актуально в умовах децентралізації.

Вагомий внесок у розробку теоретичних та методичних засад оцінки фінансового стану вітчизняних підприємств внесли вчені-економісти: Л.Д. Білик, Л.Д. Буряк, О.І. Барановський, Ф.Ф. Бутинець, А.Д. Бутко, О.Д. Василик, О.І. Гадзевич, А.І. Даниленко, І.В. Зятковський, В.М. Івахненко, К.В. Ізмайлова, Є.Є. Іонін, Т.М. Ковальчук, М.Я. Коробов, Л.А. Лахтіонова, О.Г. Мендрул, В.О. Мец, О.В. Павловська, А.М. Поддєрьогін, В.В. Сопко, В.М. Суторміна, О.О. Терещенко, Т.Є. Унковська, М.Г. Чумаченко, А.В. Чупіс, С.І. Шкарабан, М.І. Яцків та ін. Незважаючи на значну кількість наукових розробок проблеми щодо аналізу фінансового стану комунальних підприємств в Україні, багатогранність і особливості цього питання зумовлює необхідність додаткових наукових пошуків та та потребують подальших наукових досліджень.

Зазначене обумовило вибір теми, постановку мети та завдань бакалаврської кваліфікаційної роботи. Обрана тема повністю відповідає проблемам напряму підготовки за спеціальністю 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність».

Мета і завдання дослідження. Мета бакалаврської кваліфікаційної роботи полягає в оцінці системи управління фінансовим станом Коростишівське МКП «Водоканал»

Відповідно до визначеної мети у бакалаврській кваліфікаційній роботі поставлено та вирішено наступні завдання:

- досліджено економічну сутність фінансового стану і значення його аналізу;
- досліджено методичні засади здійснення аналізу фінансового стану підприємства;
- систематизовано показники аналізу фінансового стану підприємства;
- досліджено нормативно-правове та інформаційне забезпечення у сфері у сфері аналізу фінансового стану підприємства;
- надано організаційно-правову характеристику діяльності Коростишівське МКП «Водоканал»;
- проведено діагностику фінансово-економічного стану Коростишівське МКП «Водоканал»;
- Здійснено оцінку системи управління фінансовим станом Коростишівське МКП «Водоканал»;
- запропоновано напрями удосконалення системи управління фінансовим станом підприємства та обґрунтовано напрями його покращення на Коростишівське МКП «Водоканал».

Об’єктом дослідження є організаційно-економічна ефективність аналізу фінансового стану підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства.

Методи дослідження. Досягнення поставленої мети зумовило застосування таких методів дослідження: методи аналізу та синтезу, метод абсолютних і відносних величин, статистичні методи вивчення економічних об’єктів, динамічний, структурний, коефіцієнтний аналіз, методи індукції та дедукції, логічного аналізу та системного підходу.

Інформаційною базою для проведення дослідження були: законодавчі та нормативні акти з економічних питань, статистичні дані Держкомстату України, спеціальна література у сфері аналізу фінансового стану підприємства, а також фінансова звітність та оперативні дані підприємства, що досліджувалось.

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні прийняття управлінських рішень на основі аналізу фінансового стану підприємства.. Пропозиції щодо удосконалення системи управління фінансовим станом можуть бути застосовані в господарській діяльності досліджуваного підприємства, а також для вітчизняних підприємств комунальної форми власності.

Структура та обсяг бакалаврської кваліфікаційної роботи. Бакалаврська кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел. Обсяг роботи налічує 83 сторінки друкованого тексту, у тому числі: 21 таблицю, 4 рисунки, 6 додатків, список використаних джерел – 81 найменування на 7 сторінках.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність фінансового стану і значення його аналізу

Господарська діяльність підприємств відбувається завдяки організованому, якісному, своєчасному та ефективному управлінню, яке є сукупністю взаємопов'язаних послідовно здійснюваних функцій. З огляду на це необхідно провести дослідження сутності, завдань і необхідності системного аналізу фінансового стану підприємств, а також дослідження всіх існуючих методів, принципів і методик аналізу фінансового стану підприємства та надання пропозицій щодо їх вдосконалення.

Ціль аналізу фінансового стану полягає у своєчасному виявленні та усуненні недоліків у звичайній діяльності підприємства для забезпечення отримання стабільного прибутку та уникнення збитків у майбутньому. Якісний фінансовий аналіз дає змогу підприємству оперативно виявити й усунути проблеми, спрогнозувати можливі фінансові результати, розробити конкретні заходи, спрямовані на підвищення ефективності роботи підприємства та зростання прибутку. Сучасні підприємства повинні розуміти, що в умовах кризи дуже важливим є вміння відстежувати та оцінювати свою діяльність систематично.

Методика аналізу та оцінки фінансового стану підприємств багато в чому залежить від правильного розуміння внутрішнього змісту і самої суті. Оцінка фінансового стану суб'єкта господарювання є важливою складовою частиною для формування ефективної фінансової політики підприємства як в короткостроковому періоді, так і на довгострокову перспективу.

Вагомий внесок у розробку теоретичних та методичних засад оцінки фінансового стану вітчизняних підприємств внесли вчені-економісти: Л.Д. Білик, Л.Д. Буряк, О.І. Барановський, Ф.Ф. Бутинець, А.Д. Бутко, О.Д. Василик, О.І. Гадзевич, А.І. Даниленко, І.В. Зятковський, В.М. Івахненко, К.В. Ізмайлова,

Є.Є. Іонін, Т.М. Ковальчук, М.Я. Коробов, Л.А. Лахтіонова, О.Г. Мендрул, В.О. Мец, О.В. Павловська, А.М. Поддєрьогін, В.В. Сопко, В.М. Суторміна, О.О. Терещенко, Т.Є. Унковська, М.Г. Чумаченко, А.В. Чупіс, С.І. Шкарабан, М.І. Яцків та ін.

Аналіз економічної літератури свідчить про наявність різноманітних тлумачень сутності фінансового стану та визначень фінансової стійкості, фінансового положення підприємства, про відсутність єдиної думки щодо групування та способу обчислення показників оцінки фінансового стану, саме тому віддаючи належне науковим напрацюванням вітчизняних та зарубіжних вчених, слід відзначити, що проблема пошуку нових шляхів удосконалення фінансової діяльності підприємства в умовах стрімких ринкових перетворень потребує подальшого науково-практичного дослідження. В значній мірі це зумовлено трансформаційними процесами в Україні, направленими на досягнення міжнародних стандартів економічної діяльності.

Сутність фінансового стану підприємств неодноразово намагалися охарактеризувати у своїх працях зарубіжні та вітчизняні вчені, однак єдиної думки не існує до нині. Узагальнюючі різні трактування до визначення сутності фінансового стану підприємства (табл. 1.1), можна виділити декілька основних підходів.

Таблиця 1.1

Підходи до визначення сутності фінансового стану підприємства

№ з/п	Автор	Сутність поняття «фінансовий стан підприємства»
1	2	3
1	Базілінська О.Я. [3]	Фінансовий стан підприємства розглядається як сукупність показників, що характеризують наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів підприємства.
2	Білик М.Д. [12]	Фінансовий стан – реальна (на фіксований момент часу) і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою
3	Бланк І.О. [14]	Фінансовий стан – це рівень збалансованості окремих структурних елементів активів і капіталу підприємства, а також рівень ефективності їх використання

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
4	Бойчик І.М. [15]	Фінансовий стан – це спроможність підприємства вести господарську діяльність на основі своєчасного погашення усіх видів заборгованості, раціональної структури капіталу і господарських засобів.
5	Дем'яненко М.Я. [29]	Фінансовий стан – це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації всіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства. Він характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процесі його кругообігу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями і забезпечувати ефективне фінансування своєї виробничої діяльності на певний момент часу.
6	Коломієць Н.О., Коломієць О.П. [41]	Фінансовий стан – це здатність (спроможність) підприємства фінансувати свою діяльність. Він характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, які необхідні для нормального функціонування підприємства, доцільністю їх розміщення та ефективністю використання, фінансовими взаємовідносинами з іншими юридичними та фізичними особами, платоспроможністю та фінансовою стійкістю.
7	Коробов М.Я. [42]	Фінансовий стан підприємства – це складна, інтегрована за багатьма показниками характеристика якості його діяльності. Фінансовий стан підприємства можна визначити як міру забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами і ступінь раціональності їх розміщення для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасних грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями.
8	Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. [43]	Фінансовий стан являє собою найважливішу характеристику економічної діяльності підприємства в зовнішньому середовищі. Воно визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал в діловій співпраці, оцінює, якою мірою гарантовані економічні інтереси самого підприємства і його партнерів щодо фінансових та інших відносин.
9	Павленко О.І. [62]	Фінансовий стан – це реальна (на фіксований момент часу) та потенційна фінансова спроможність підприємства.
10	Поддєрьогін А.М. [64]	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.
11	Цал-Цалко Ю.С. [78]	Фінансовий стан підприємства відображає на певний момент рівень ефективності використання ресурсів у господарській діяльності, або, кажучи точніше, ефективність функціонування механізмів економічної системи.

Прихильники першого підходу визначають фінансовий стан як рівень ефективності або збалансованості фінансових ресурсів на певний момент часу (Бланк І.О., Цал-Цалко Ю.С.). Досить обґрунтованим є виділення у цих визначеннях конкретної дати, на яку проводиться оцінка фінансового стану. Це пов'язане з тим, що форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан), яка є основою при здійсненні розрахунків, складається на певну дату і результати також можна оцінювати на цю дату.

До другого підходу можна віднести науковців, які трактують фінансовий стан як спроможність підприємства вести господарську діяльність (Білик М.Д., Бойчик І.М., Коломієць Н.О., Коломієць О.П.). Ми погоджуємося, що з одного боку фінансовий стан свідчить про спроможність підприємства здійснювати свою діяльність. Однак, таке визначення ґрунтовно не визначає певні характеристики фінансового стану суб'єкта господарювання.

До третього підходу належать вчені, що визначають фінансовий стан як комплексне поняття і надають йому ряд характеристик (Дем'яненко М. Я., Поддєрьогін А. М.). Цей підхід вважаємо одним з найбільш обґрунтованих, оскільки у трактуваннях міститься безпосередньо ознаки та напрями (або показники), що характеризують фінансовий стан.

Науковці, яких ми віднесли до четвертого підходу, розглядають фінансовий стан як сукупність показників (Базилінська О.Я.). За нашою думкою як і у твердженні, зафіксованому у Положенні «Про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» фінансовий стан можна охарактеризувати на базі певної сукупності показників, але він не є цією сукупністю.

Отже, здійснивши аналіз поняття «фінансовий стан підприємства» в наукових економічних дослідженнях, спробуємо узагальнити його визначення: На нашу думку, фінансовий стан – комплексна характеристика діяльності підприємства станом на певну дату, що відображає ступінь забезпеченості підприємства фінансовими ресурсами, ефективну їх структуру, раціональність розміщення, а також забезпеченість власним оборотним капіталом для

здійснення ефективної господарської діяльності та з метою забезпечення високих конкурентних позицій на ринку в перспективі.

Фінансовий стан – це одна з найважливіших характеристик діяльності кожного підприємства. Метою аналізу фінансового стану підприємства є розробка і реалізація заходів, направлених на швидке відновлення платоспроможності, відновлення достатнього рівня фінансової стійкості підприємства, встановлення можливості підприємства продовжувати свою господарську діяльність, подальшого розвитку, забезпечення прибутковості і зростання виробничого потенціалу і ухвалення відповідних рішень.

Основні завдання аналізу фінансового стану підприємства відображено на рис. 1.1.

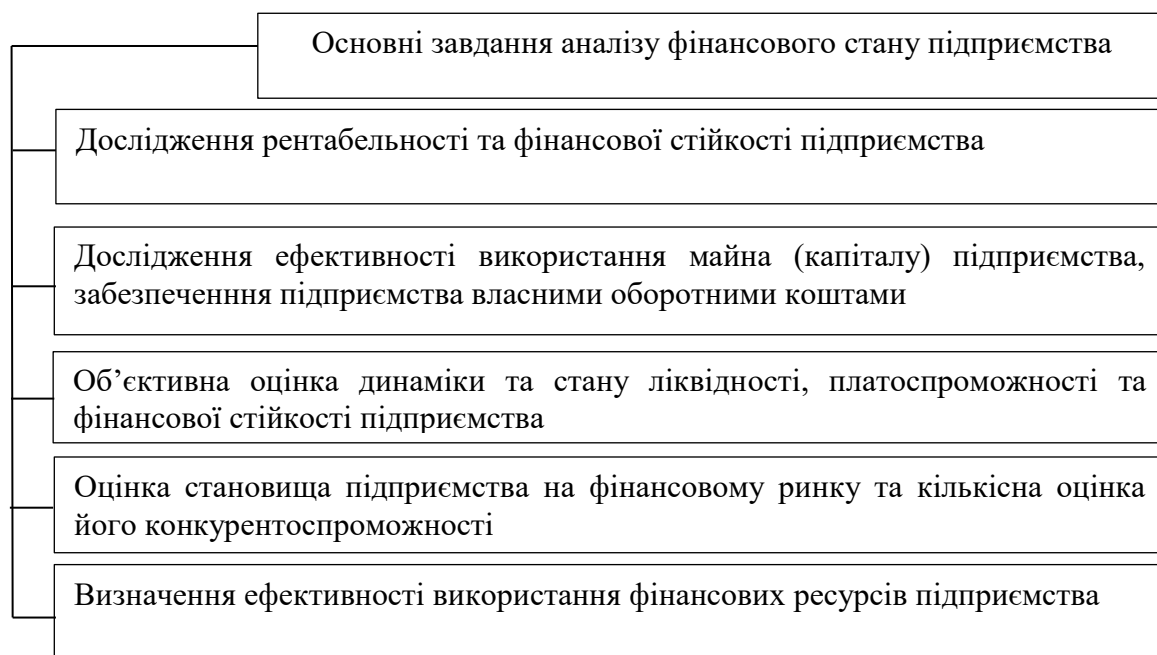


Рис. 1.1. Основні завдання аналізу фінансового стану підприємства [56]

Фінансовий стан підприємства визначається такими елементами:

- 1) прибутковість роботи підприємства;
- 2) оптимальність розподілу прибутку, що залишився у розпорядженні підприємства після сплати податків і обов'язкових платежів;
- 3) наявність власних фінансових ресурсів для організації виробничого процесу і процесу реалізації продукції;

- 4) раціональне розміщення основних і оборотних фондів;
- 5) платоспроможність та ліквідність.

Фінансовий стан підприємства необхідно систематично й усебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу.

Важливість аналізу фінансового стану, полягає в тому, що він служить основою розробки фінансової політики підприємства, засобом визначення недоліків у його функціонуванні та прийнятті управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності господарювання.

За допомогою фінансового аналізу можна забезпечити:

- оцінку рівня ефективності діяльності господарюючих систем та виявлення факторів і причин досягнення існуючого стану;
- визначення тенденцій розвитку підприємства за показниками його фінансового стану;
- розроблення сценаріїв розвитку економічної діяльності суб'єктів господарювання: накопичення, трансформацію і ефективне використання інформаційної бази фінансового характеру;
- визначення рівня кредитоспроможності підприємства як позичальника фінансових ресурсів для здійснення господарської діяльності;
- якісне планування, прогнозування, бюджетування, визначення потреби і ефективне розміщення фінансових ресурсів;
- ефективне формування і використання потоків грошових коштів;
- створення рейтингових систем оцінки фінансового стану господарюючих систем;
- своєчасне вживання заходів, спрямованих на підвищення платоспроможності, фінансової стійкості і прибутковості підприємств;
- визначення резервів поліпшення фінансового стану господарюючих систем;
- обґрунтування політики розподілу і використання прибутку для потреб господарюючих систем і їх власників;
- оцінку рівня підприємницького ризику щодо можливості погашення

зобов'язань, здатності до нарощування чистих активів, залучення інвестицій і прийняття управлінських рішень.

Можна зробити висновок, що фінансовий стан – найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства, оскільки визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал у діловому співробітництві, оцінює ступінь гарантованості економічних інтересів самого підприємства та його партнерів із фінансових і інших відносин. Аналіз фінансового стану підприємства є необхідною умовою для нормального функціонування та необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств. Аналіз фінансового стану є необхідною передумовою для ведення діяльності підприємства усіх форм власності, а також є важливою для основних користувачів (інвестори, власники, керівництво підприємства, банки, постачальники та інші кредитори, працівники підприємства, органи державного управління, юридичні та фізичні особи), яких цікавить фінансово-господарська діяльність вітчизняних та зарубіжних підприємств.

1.2. Методичні засади здійснення аналізу фінансового стану підприємства

Комплексна оцінка фінансового стану підприємства є важливою характеристикою не тільки для управлінського апарату з метою визначення досягнутих фінансових результатів та запоруки сталого розвитку, а й для багатьох учасників ринку, які взаємодіють з суб'єктом господарювання. Фінансовий стан відображає ефективність економічної діяльності суб'єкта господарювання, а його оцінка, яка здійснюється за допомогою методів фінансового аналізу на основі бухгалтерської (фінансової) звітності підприємства, дозволяє своєчасно оптимізувати використання фінансових ресурсів. В умовах ринкової економіки фінансовий стан підприємства розкриває не лише ступінь його життєдіяльності, а й потужність чинників

розвитку, які акумулюються в його стійкість (стабільність).

Традиційна практика аналізу фінансового стану підприємства опрацювала певні прийоми та методи його здійснення, але й досі немає уніфікованої класифікації прийомів і методів економічного аналізу взагалі та фінансового аналізу зокрема. Найчастіше використовують класифікації, де відокремлюються неформалізовані та формалізовані методи аналізу.

Методи фінансового аналізу – це комплекс науково-методичних інструментів та принципів дослідження фінансового стану підприємства. В економічній теорії та практиці існують різні класифікації методів фінансового аналізу. Перший рівень класифікації відокремлює неформалізовані та формалізовані методи аналізу (див. рис. 1.2).

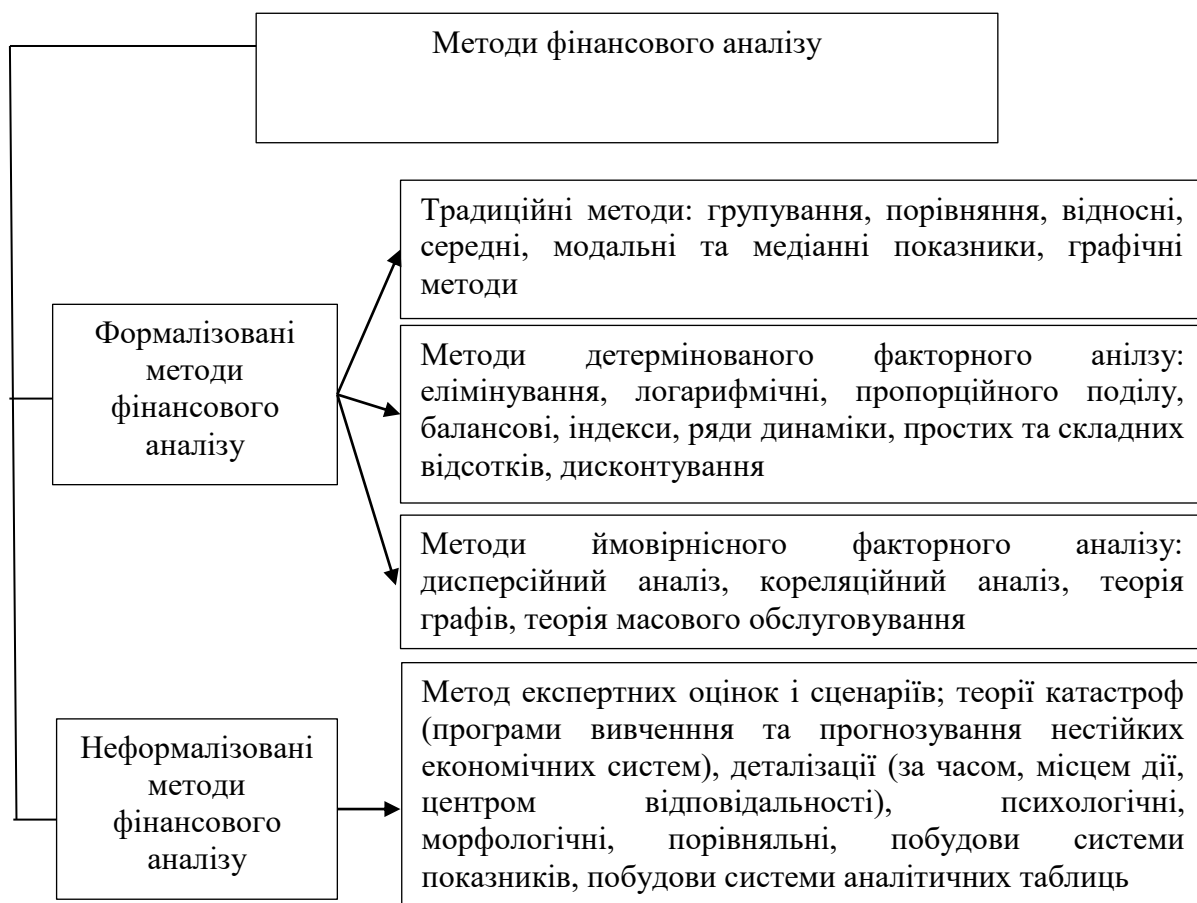


Рис. 1.2. Класифікація методів фінансового аналізу підприємства [67]

Формалізовані методи аналізу побудовані на жорстко формалізованих аналітичних залежностях між показниками. Формалізовані методи залежно від використання математичного апарату поділяють на кілька підвидів: традиційні

методи – за їх допомогою здійснюється первісне аналітичне оброблення інформації; методи детермінованого факторного аналізу використовуються, коли існує функціональна залежність між показниками; методи ймовірнісного факторного аналізу – використовуються для вивчення зв'язку, коли існує ймовірнісна залежність між показниками.

Неформалізовані методи аналізу ґрунтуються на описуванні аналітичних процедур на логічному рівні та характеризуються певним суб'єктивізмом, оскільки в них велике значення мають інтуїція, досвід та знання аналітика.

Характерні особливості основних методів аналізу фінансового стану підприємства наведені в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Характеристика основних методів аналізу фінансового стану підприємства [61]

Методи	Характеристика методів
1	2
Оцінка фінансового стану з використанням абсолютних показників	Може бути використана для оцінки окремих сторін фінансового стану: для характеристики рівня фінансової стійкості з боку прибутковості підприємства на основі використання результатів маржинального аналізу; визначення типів фінансової стійкості за критерієм стабільності джерел покриття запасів.
Метод фінансових коефіцієнтів	Передбачає розрахунок певних показників, що характеризують фінансову стійкість, платоспроможність і ліквідність, рентабельність (прибутковість) діяльності, майновий стан та ділову активність. Склад і алгоритм розрахунку коефіцієнтів досить різноманітний і залежить від обраної методики, що затверджена нормативними документами або упорядкована певними науковцями
Рейтингова оцінка	Полягає у класифікації підприємств за певними ознаками, виходячи з фактичного рівня показників фінансового стану і рейтингу кожного показника. Перевагою є можливість ранжування ряду підприємства за обраною ознакою
Бальна оцінка	Полягає в проведенні аналізу фінансових коефіцієнтів шляхом порівняння отриманих значень із нормативними величинами і отриманні узагальнюючого показника, вираженого в балах. Така оцінка передбачає використання «рознесення» цих значень за зонами віддаленості від оптимального значення.
Матрична оцінка	Базується на побудові сукупності фінансових показників, яка перетворюється на матрицю стандартизованих коефіцієнтів. Надає змогу здійснювати порівняльну рейтингову оцінку за певними показниками. З іншого боку може використовуватися при складанні матричних балансів, балансів грошових надходжень і витрат

1	2
Інтегральна оцінка	Результатом проведення оцінки є визначення інтегрального показника на основі застосування різноманітних методів цих підходів. При цьому інтегральний показник може характеризувати як окремі складові, так і в цілому фінансовий стан підприємства
Дискримінантні моделі	Дозволяють визначити вірогідність настання банкрутства на основі розробки і використання інтегральної моделі аналізу фінансового стану підприємства. Виділяють одно факторні (наприклад коефіцієнт Бівера, Вейбеля) та багатофакторні (прикладом є модель Альтмана, Ліса, Таффлера, Спрінгейта, Савицької та Терещенко) моделі

В першу чергу для оцінювання фінансового стану підприємства потрібно окреслити мету та визначити завдання для його здійснення. Варто зазначити, що частіше всього оцінка фінансової діяльності внутрішніми службами підприємства здійснюється з метою впровадження конкретних заходів щодо його зміцнення, а також виявлення основних напрямів подальшого розвитку підприємства. З іншої сторони, постійним завданням є діагностування банкрутства підприємства, що дозволяє вчасно запобігти небажаним наслідкам у рамках функціонування системи раннього попередження і реагування в процесі здійснення фінансової, а також і господарської діяльності.

Зовнішня оцінка може проводитися як акціонерами, кредиторами, інвесторами, так і податковими органами та підприємствами-партнерами та інше. Найчастіше вона застосовується для оцінки кредитоспроможності та платоспроможності підприємства, адже в сучасних умовах зростає потреба підприємств у позичковому капіталі та здатності «втриматися на плаву».

Хоча загальної методики визначення фінансового стану підприємства не існує, вітчизняні науковці розглядають етапи проведення аналізу фінансового стану підприємства (див. табл. 1.3).

Мета аналізу фінансового стану визначає зміст кожного його етапу, і перш за все організаційного. Потрібно зазначити, що під час аналізу завжди можна повернутися до організаційного етапу у разі виявлення неврахованих раніше чинників, деталей та коректувати завдання, інформаційне забезпечення і

методику проведення аналізу.

Таблиця 1.3

Етапи проведення аналізу фінансового стану підприємства [64]

Назва етапу	Сутність етапу
I етап. Організаційний	1. Визначення мети і завдання аналізу; 2. Підбір інформаційної бази» 3. Вибір методів та напрямів проведення аналізу; 4. Побудова аналітичного балансу
II етап. Розрахунковий	1. Експрес-аналіз; 2. Поглиблений аналіз фінансового стану (розрахунок і аналіз показників майнового стану, ліквідності і платоспроможності, фінансової стійкості, рентабельності, ділової активності) 3. Факторний аналіз; 4. Прогнозування; 5. Виявлення незадовільної структури балансу
III етап. Заключний	1. Узагальнення та систематизація результатів аналізу; 2. Оформлення та надання результатів аналізу; 3. Вихід на нову фінансову політику та розроблення програми фінансового оздоровлення

На розрахунковому етапі запропонований теоретико-методологічний підхід до механізму оцінки фінансового стану підприємства, який ґрунтується на проведенні чотирьох етапів аналізу, причому на кожному з них суб'єкт може отримати висновок щодо фінансового стану об'єкта аналізу. У цьому зв'язку розглянемо кожний з етапів аналізу.

Перший етап. Експрес-аналіз фінансового стану підприємства. Вихідними даними для проведення експрес-аналізу є окремі статті балансу підприємства, які використовуються для розрахунку незалежних змінних. Мета експрес-аналізу фінансово-господарської діяльності полягає в оцінці умов роботи підприємства у звітному періоді, виявленні основних тенденцій показників його діяльності (рентабельність, оборотність активів, ліквідність балансу), а також якісних змін у майновому та фінансовому положеннях. При цьому необхідно звертати увагу на алгоритм розрахунку основних показників. Сутність експрес-аналізу – відбір невеликої кількості показників і постійне дослідження їхньої динаміки. Експрес-аналіз завершується висновком про доцільність подальшого поглибленого (детального) аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства.

Другий етап. Поглиблений аналіз фінансового стану підприємства, вихідними даними для проведення аналізу є фінансова звітність підприємства.

Загальна оцінка фінансового стану підприємства проводиться за такими основними етапами:

1) Складання агрегованого балансу та його оцінка через горизонтальний й вертикальний аналіз за статтями). Такий аналіз дасть змогу виявити, за рахунок яких джерел сталися зміни у структурі основних статей балансу).

2) Розрахунок системи коефіцієнтів.

3) Порівняння коефіцієнтів із нормативними або з середніми по галузі.

4) Висновки щодо загальної оцінки фінансового стану підприємства.

Третій етап. Факторний аналіз (діагностика банкрутства підприємства). Основним завданням діагностики банкрутства підприємств є оцінка результатів господарської діяльності за попередній та поточний роки, виявлення чинників, які позитивно чи негативно вплинули на кінцеві показники роботи підприємства, та прийняття рішення про визначення підприємства платоспроможним (неплатоспроможним).

Відомо, що в міжнародній практиці для оцінки фінансового стану підприємств широко використовують математичні моделі, за допомогою яких формують узагальнений показник фінансового стану підприємства – його інтегральну оцінку, серед яких заслуговують на увагу моделі Альтмана, Таффлера, Ліса, Чессера.

Широке застосування цих моделей у закордонній практиці зумовлено такими перевагами:

- вони мають невелику кількість показників, що забезпечують високу точність результатів, за незначних затрат трудомісткості;
- моделі дають можливість поєднувати різноманітні об'єкти,
- є можливість оцінки прогнозування банкрутства, визначення зони ризику, в якій перебуває підприємство.

Проте ці моделі показують правдиві результати лише в тих конкретних умовах, для яких вони розроблені. Використання таких моделей в Україні було

б можливим за повної відповідності бухгалтерського обліку, фінансової звітності і показників міжнародній практиці та стабільній діяльності вітчизняних підприємств. У зв'язку з наявними відмінностями показники вітчизняних підприємств, введені в модель, повинні мати інші критеріальні значення. Адже величина цих коефіцієнтів істотно впливає на результати розрахунків і правильність висновків про фінансовий стан підприємства. Таким чином, з огляду на це необхідно розробити такий методичний підхід, за якого оцінка фінансового стану українських підприємств ґрунтувалася б на:

- вітчизняних стандартах обліку та звітності, на поєднанні різноманітних методів;

- використовувала б інформаційну базу вітчизняних підприємств з урахуванням їхньої галузевої специфіки, що дало б змогу враховувати особливості їх діяльності.

Закордонний досвід оцінювання доцільно використовувати в українській аналітичній практиці, однак при цьому потрібно акцентувати увагу на важливості розуміння схеми обліку, яка лежить в основі фінансових коефіцієнтів].

Четвертий етап. Визначення інтегрального показника фінансового стану підприємства та порівняння його з аналогічними показниками конкурентів по галузі. Методики інтегральної оцінки фінансового стану підприємства передбачають розрахунок інтегрального показника на базі узагальнюючих показників.

У результаті проведеного дослідження слід відмітити, що фінансовий стан підприємства треба систематично та всебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу. Це надасть змогу здійснити критичну оцінку фінансових результатів діяльності підприємства як у статичі за певний період, так і в динаміці – за низку періодів, дозволить визначити недоліки у фінансовій діяльності та способи більш ефективного використання фінансових ресурсів, їх раціонального розміщення. Методологія аналізу, а саме вибір видів, прийомів та моделей оцінки фінансового стану, залежить від

стратегії розвитку, що обирає підприємство. При проведенні оцінки фінансового стану доцільним буде сформулювати алгоритм застосування системи методичних підходів, що по-перше дасть можливість об'єктивно оцінити фінансовий стан підприємства за різними напрямками діяльності, по-друге забезпечить проведення управлінських рішень щодо усунення проблемних зон діяльності та сприятиме максимізації ринкової вартості капіталу.

1.3. Система показників аналізу фінансового стану підприємства

Необхідність вивчення та застосування комплексного аналізу фінансового стану підприємства зумовлено перевагами його використання, як для поточної оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства, так і для його прогнозування, своєчасного виявлення сильних й слабких сторін підприємства, попередження розвитку негативних кризових явищ на підприємстві, а також розробці та впровадженню комплексу заходів щодо покращення фінансового стану в цілому.

Під аналізом фінансового стану слід розуміти дослідження системи показників, які характеризують об'єкт, фінансово-господарську діяльність підприємства: теперішній стан, умов роботи та майбутніх перспектив.

Аналіз фінансового стану підприємства можна об'єктивно здійснити не через один показник, а тільки за допомогою комплексу, системи показників, що детально й усебічно характеризують господарське становище підприємства. Саме тому показники оцінки фінансового стану мають бути такими, щоб кожний користувач зміг зробити вибір, виходячи з власних інтересів [48, с. 346; 64, с. 395].

Аналіз фінансового стану підприємства слід здійснювати, використовуючи показники: майнового стану підприємства, ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності, рентабельності та платоспроможності (див. рис. 1.3).

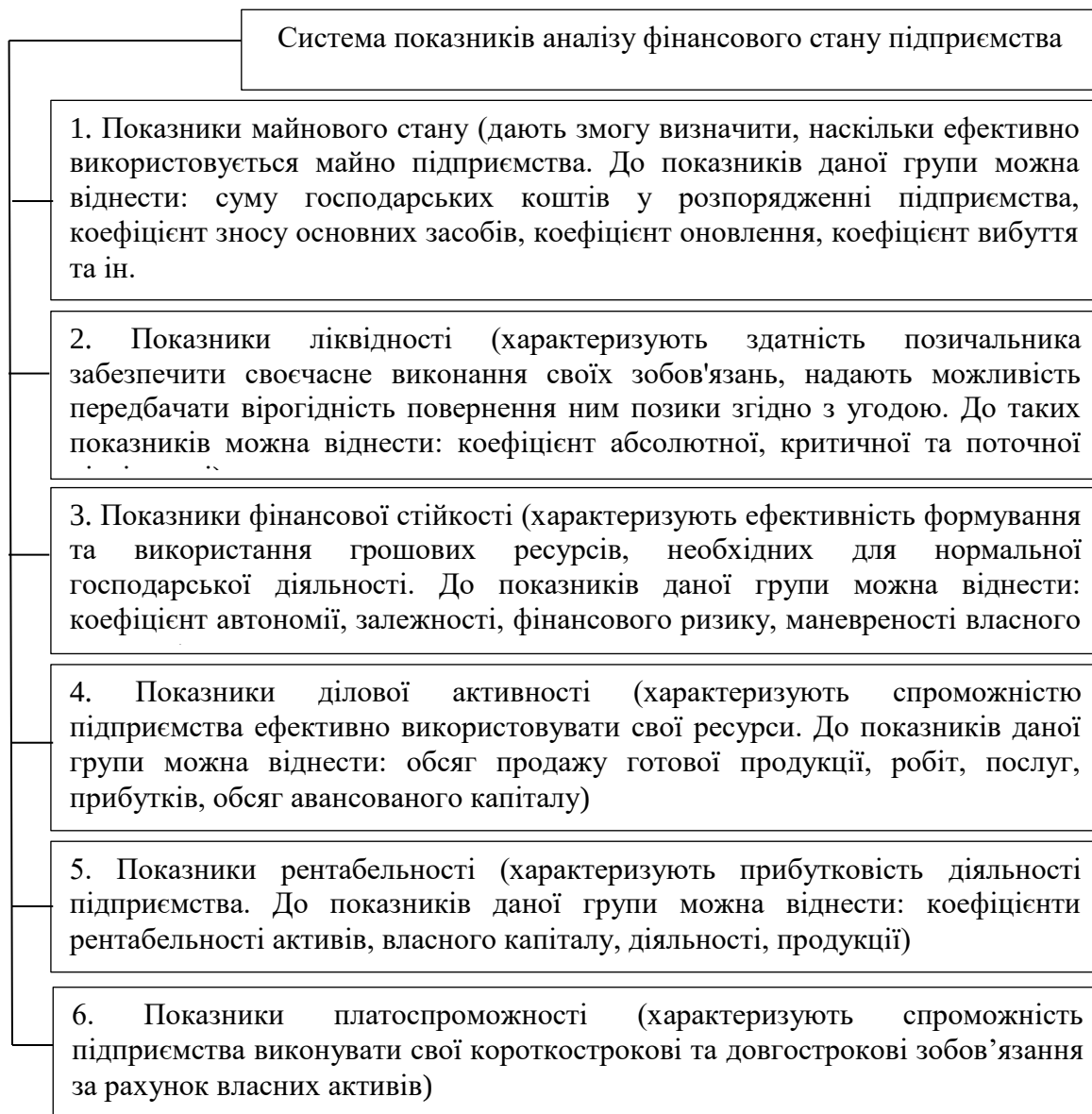


Рис. 1.3. Система показників аналізу фінансового стану підприємства [64]

Кожен із показників, які входять у систему показників аналізу фінансового стану підприємства має самостійне значення та вагомість, яка визначає його внесок у формуванні фінансового стану підприємства в цілому. Саме тому необхідно аналізувати систему показників, а не кожен з них окремо, оскільки їх індивідуальне дослідження не дозволить зробити висновок щодо загального стану підприємства. Потреба об'єднання фінансових коефіцієнтів у групи визначається тим, що жоден фінансовий показник не несе достатньої інформації, необхідної для ухвалення певних управлінських рішень. Незалежно

від класифікаційної ознаки, потрібно враховувати, для яких цілей здійснюють аналіз фінансового стану підприємства.

Отже, розглянемо більш детально кожен із груп показників аналізу фінансового стану підприємства. Так, для оцінки майнового стану підприємства використовується наступні показники (див. табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Порядок розрахунку основних показників оцінки майнового стану
підприємства

№ з/п	Показник	Порядок розрахунку	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт зносу основних засобів	Сума зносу / Первісна вартість основних засобів	< 0,7
2	Коефіцієнт оновлення основних засобів	Вартість основних засобів, які надійшли за аналізований період / Вартість основних засобів на кінець аналізованого періоду	> 0,2
3	Коефіцієнт вибуття основних засобів	Вартість основних засобів, які вибули в аналізований період / Вартість основних засобів на початок аналізованого періоду	< 0,2
4	Коефіцієнт формування виробничого потенціалу підприємства	(Вартість основних засобів + вартість виробничих запасів + незавершене виробництво) / Валюта балансу	> 0,7
5	Частка майна в монетарних активах підприємства	Грошові кошти та їх еквіваленти / Валюта балансу	< 0,1

Система показників майнового стану дає змогу визначити, наскільки ефективно використовується майно підприємства, чи все у нього гаразд із оновленням основних засобів сучаснішою технікою, чи своєчасно позбавляється суб'єкт господарювання від фізично та морально застарілого устаткування й обладнання. Такий аналіз демонструє конкретні резерви підвищення ефективності використання майна підприємства.

Наступною групою показників аналізу фінансового стану підприємства є показники оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства (див. табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Порядок розрахунку основних показників оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства

№ з/п	Показник	Порядок розрахунку	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотний капітал / Поточні зобов'язання	> 1,8
2	Коефіцієнт проміжної ліквідності (покриття)	(Грошові кошти та їх еквіваленти + Дебіторська заборгованість) / Поточні зобов'язання	> 0,75
3	Коефіцієнт швидкої ліквідності (покриття)	Грошові засоби та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання	> 0,3
4	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (покриття)	Грошові засоби / Поточні зобов'язання	> 0,2
5	Коефіцієнт виробничих запасів в оборотному капіталі	Виробничі запаси / Оборотно-капітал	середньогалузевий показник
6	Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власним капіталом	Власний оборотний капітал / (Виробничі запаси + незавершене виробництво)	середньогалузевий показник
7	Коефіцієнт покриття матеріальних запасів	Чистий оборотний капітал / (Виробничі запаси + незавершене виробництво)	середньогалузевий показник
8	Коефіцієнт покриття грошовим потоком заборгованості перед кредиторами	Вхідні грошові потоки / Сума позиченого капіталу	> 3
9	Коефіцієнт покриття грошовим потоком довгострокової заборгованості перед кредиторами	(Вхідні грошові потоки – сума зобов'язань, що підлягають виконанню в аналізованому періоді) / Сума довгострокового позиченого капіталу	> 2

Під платоспроможністю підприємства слід розуміти його здатність своєчасно (у визначений термін) та в повному обсязі розрахуватись наявними платіжними засобами за свої боргові зобов'язання.

Слід розрізняти поточну та довгострокову платоспроможність.

Під довгостроковою платоспроможністю підприємства слід розуміти його здатність своєчасно та в повному обсязі розрахуватись за своїми довгостроковими борговими зобов'язаннями.

Здатність підприємства своєчасно та в повному обсязі розрахуватись за своїми короткостроковими зобов'язаннями – поточна платоспроможність.

Під ліквідністю підприємства слід розуміти його здатність розрахуватись

за свої поточні зобов'язання перед контрагентами і державою шляхом перетворення активів у грошові кошти.

Абсолютна ліквідність означає здатність активів перетворюватися в грошові кошти. Рівень ліквідності активів формується тривалістю періоду, необхідного для перетворення у грошові кошти.

Чим вищий ступінь виконання поточних зобов'язань перед контрагентами і державою, тим вищий рівень ліквідності підприємства.

Основні відмінності між ліквідністю підприємства та його платоспроможністю полягають у наступному: ліквідність підприємства визначається розміром та складом поточних активів, а платоспроможність наявністю поточних активів у певній (грошовій, високоліквідній) формі. Ліквідність підприємства припускає співвідношення всіх поточних активів та їх груп з поточними зобов'язаннями, а платоспроможність – високоліквідних активів із найбільш терміновими зобов'язаннями. Платоспроможність більш динамічна, ніж ліквідність. Платоспроможність характеризує поточний стан підприємства, а ліквідність не тільки поточний, але й перспективний. Ліквідність підприємства визначається рухом фінансових потоків, а платоспроможність – рухом грошових потоків.

Під фінансовою стійкістю підприємства слід розуміти його здатність, за рахунок власних оборотних коштів, забезпечувати (покривати) запаси та своєчасно розраховуватися за свої зобов'язання і не допускати невинуватеної дебіторської заборгованості.

Фінансова стійкість підприємства залежить від оптимальної структури джерел капіталу (співвідношення власного і позикового капіталу), оптимальної структури активів (необоротні та оборотні активи), а також врівноваженості активів і пасивів. Тому, необхідно оцінити структуру джерел підприємства та оцінити ступінь фінансової стійкості й фінансового ризику.

З метою зменшення величини ризику діяльності сільськогосподарських підприємств та підвищення їх фінансової стійкості необхідно раціонально поєднувати ступінь спеціалізації та диверсифікації, а сільськогосподарським

товаровиробникам доцільно організовувати виробництво такої продукції, робіт, послуг оплата яких при їх реалізації буде обов'язково проводитись лише грошовими коштами.

Фінансову стійкість підприємства слід розрахувати за допомогою відносних показників, що наведені в табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Порядок розрахунку основних показників оцінки фінансової стійкості підприємства

№ з/п	Показник	Порядок розрахунку	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт автономії (незалежності)	Власний капітал / Валюта балансу	> 0,6
2	Коефіцієнт співвідношення позиченого та власного капіталу	Позиковий капітал / Власний капітал	< 1,5
3	Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу	Довгостроковий позичений капітал / (Власний капітал + довгостроковий позичений капітал)	< 0,25
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Власний оборотний капітал / Власний капітал	> 0,1
5	Коефіцієнт концентрації власного капіталу	Власний капітал / Валюта балансу	> 0,5
6	Коефіцієнт концентрації позиченого капіталу	Позичений капітал / Валюта балансу	< 0,5
7	Коефіцієнт структури позиченого капіталу	Довгостроковий позичений капітал / Позичений капітал	< 0,5
8	Коефіцієнт заборгованості кредиторам	Заборгованість кредиторам / Валюта балансу	< 0,1
9	Коефіцієнт постійного активу	(Власний капітал + Довгостроковий позичений капітал) / Необоротні активи	> 1
10	Коефіцієнт оборотного капіталу	Оборотний капітал / Валюта балансу	середньогалузевий показник

Рівень й динаміка показників оцінки ділової активності дає можливість визначити, наскільки ефективно підприємство використовує вкладені в нього кошти та визначити, за рахунок яких видів активів підприємство може підвищити ефективність фінансово-господарської діяльності (див. табл. 1.7).

Таблиця 1.7

Порядок розрахунку основних показників оцінки ділової активності
підприємства

№ з/п	Показник	Порядок розрахунку	Нормативне значення показника
1	Загальна оборотність капіталу	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина капіталу підприємства	середньогалузевий показник
2	Оборотність оборотного капіталу	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина оборотного капіталу	< 280
3	Оборотність матеріальних оборотних коштів	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина матеріальних запасів	< 120
4	Оборотність готової продукції	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина запасів готової продукції	< 50
5	Оборотність дебіторської заборгованості	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина дебіторської заборгованості	< 45
6	Середній строк обороту дебіторської заборгованості	Тривалість періоду * Середня величина дебіторської заборгованості / Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	середньогалузевий показник
7	Оборотність кредиторської заборгованості	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина кредиторської заборгованості	< 45
8	Середній строк обороту кредиторської заборгованості	Тривалість періоду * Середня величина кредиторської заборгованості / Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	середньогалузевий показник
9	Фондовіддача	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня величина сновних засобів	середньогалузевий показник
10	Матеріаловіддача	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Сума матеріальних витрат	середньогалузевий показник

Аналіз зазначених вище показників дає змогу оцінити в динаміці оборотність всього власного капіталу, мобільних, оборотних коштів, готової продукції, дебіторської та кредиторської заборгованості, фондівіддачі основних засобів. На цій основі можна зробити висновки щодо наявних резервів прискорення обороту всіх перелічених складових майна та коштів підприємства, а отже – щодо стану його ділової активності.

У табл. 1.8, наведено порядок розрахунку показників рентабельності

підприємства.

Таблиця 1.8

Порядок розрахунку основних показників
рентабельності підприємства

№ з/п	Показник	Порядок розрахунку	Нормативне значення показника
1	Рентабельність продажу	Чистий прибуток (збиток) від операційної діяльності (товарів, робіт, послуг) / Чистий дохід від реалізації продукції * 100%	середньогалузевий показник
2	Прибутковість інвестицій у фірму	Фінансовий результат від звичайної діяльності після сплати податків / Сума інвестицій * 100%	> середньогалузевого показника
3	Рентабельність основної діяльності	Чистий прибуток (збиток) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Витрати на виробництво продукції* 100%	середньогалузевий показник
4	Рентабельність основного капіталу	Чистий прибуток (збиток) / Підсумок балансу * 100%	середньогалузевий показник
5	Рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток / Середня величина власного капіталу за період	середньогалузевий показник
6	Рентабельність капіталу підприємства	Фінансовий результат від звичайної діяльності / Середня сума капіталу за період * 100%	середньогалузевий показник (>0,07)
7	Рентабельність перманентного капіталу	Фінансовий результат від звичайної діяльності / Середня сума оборотного капіталу підприємства * 100%	середньогалузевий показник
8	Період окупності власного капіталу	Середня величина власного капіталу / Чистий прибуток	<7

Показники рентабельності найбільш повно характеризують результати діяльності, тому що їх величина відображає співвідношення ефекту з вкладеним капіталом або спожитими ресурсами. Їх використовують не тільки для оцінки ефективності діяльності підприємства, але і як інструмент в інвестиційній політиці та ціноутворенні. Від того, наскільки правильно обчислені показники прибутковості, наскільки реально вони відображають її сутнісні характеристики, залежать результати ретроспективної і перспективної оцінки ефективності діяльності підприємства.

Отже, запропонована система показників аналізу фінансового стану підприємств включає: показники аналізу майнового стану підприємства, показники ліквідності та платоспроможності, показники фінансової стійкості,

показники ділової активності підприємства; показники рентабельності підприємства. Групи фінансових показників взаємозалежні та всебічно характеризують фінансовий стан підприємства.

1.4. Нормативно-правове забезпечення та інформаційне забезпечення відносин у сфері аналізу фінансового стану підприємства

Динамічні зміни взаємовідносин між різними суб'єктами господарювання потребують адекватного цим змінам нормативно-правового та інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємств.

Важлива роль у забезпеченні належить інформації: вона зв'язує окремі елементи управління (у тому числі й аналіз фінансового стану) в єдину динамічну систему.

Незважаючи на різноманітність підходів до визначення фінансового стану підприємства, практично всі вчені однозначно висловлюються, про склад інформаційної бази проведення такого аналізу. Основними її складовими вважаються дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності, оскільки кожне підприємство регулярно її складає за загальновідомими правилами. Крім того, їй притаманні такі властивості: дані звітності підтверджуються первинними документами з кожної господарської операції; достовірність даних звітності підприємства може бути перевірена незалежними експертами; звітність відноситься до документів, що підлягають довготривалому зберіганню.

Основна вимога до інформації, представленої у звітності полягає в тому, щоб вона була інформативною для користувачів, тобто, щоб відомості, що містяться у фінансовій звітності, можна було використати для прийняття обґрунтованих рішень. Основні критерії, яким повинна відповідати інформація, це: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, доречність, порівнянність, вірогідність, зрозумілість, правдивість, нейтральність.

Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані таких форм фінансової звітності:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2);
- 3) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) або звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) (форма № 3-н);
- 4) Звіт про власний капітал (форма № 4);
- 5) Примітки до річної фінансової звітності;
- 6) Дані статистичної звітності та оперативні дані, Інші дані внутрішнього управлінського обліку підприємства.

Компоненти фінансової звітності відображають різні аспекти одних і тих самих господарських операцій і подій за звітний період, відповідну інформацію попереднього звітного періоду та розкриття облікової політики та її змін, що робить можливим ретроспективний та перспективний аналіз діяльності підприємства (див. табл. 1.8).

Таблиця 1.8

Призначення основних компонентів фінансової звітності

Компоненти фінансової звітності	Компоненти фінансової звітності	Використання інформації
1	2	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Наявність економічних ресурсів, що контролює підприємство, на дату балансу	Оцінка структури ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності підприємства. Прогнозування майбутніх потреб у показниках; оцінка та прогнозування змін в економічних ресурсах, які підприємство, ймовірно, контролюватиме
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період	Оцінка та прогноз: прибутковості діяльності підприємства; структури доходів та витрат
Звіт про власний капітал	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі

Продовження таблиці 1.8

1	2	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим і непрямим методом)	Генерування та використання грошових коштів протягом звітного періоду	Оцінка та прогноз руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства
Примітки	Обрана облікова політика. Інформація, не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але обов'язкова за П(С)БО. Додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості	Оцінка та прогноз: облікової політики; ризиків або непевності, що впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання; діяльності підрозділів підприємства тощо

Такі компоненти фінансової звітності, як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів, складаються зі статей, що об'єднують у відповідні розділи. Форми, перелік статей фінансових звітів та їх зміст установлений у НП(С)БО 1 та «Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності» затвердженими Наказом Мінфіну від 28.03.2013 р. № 433, а також «Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» затвердженими наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. № 476.

Визначення Балансу та вимоги до нього, як елементу фінансової звітності, наведено в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з прийняттям якого баланс отримав нову назву «Звіт про фінансовий стан». Згідно з НП(С)БО 1 баланс (звіт про фінансовий стан) – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал [48]. Баланс дає змогу зробити оцінку найсуттєвіших ознак підприємства. Саму процедуру оцінок прийнято називати читанням балансу. Вміння читати баланс – важлива професійна характеристика фінансиста, яка дає йому можливість скласти прогнозні баланси й управляти найважливішими фінансовими параметрами підприємства. До того ж уміння читати фінансові звіти допомагає фінансовому аналітику скласти правильну думку про фінансовий стан і виробничу діяльність інших компаній.

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату. Баланс дає можливість визначити склад та структуру майна підприємства, ліквідність та оборотність оборотних активів, наявність власного та запозиченого капіталу, зміну дебіторської та кредиторської заборгованості та багато інших показників. Отримання такої інформації є необхідною умовою дня прийняття обґрунтованих управлінських рішень, а також для оцінки ефективності майбутніх вкладень капіталу та ступеня фінансових ризиків.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) є джерелом інформації для здійснення оцінки потенційних змін економічних ресурсів господарюючого суб'єкту, прогнозування майбутніх грошових потоків та здійснення інших видів прогнозів. Це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Форма Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід) передбачена Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73), що є аналогом звіту про прибутки та збитки за МСБО. У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Метою складання звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

У звіті про рух грошових коштів розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків грошових коштів підприємства, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду.

Операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, що не є інвестиційною та фінансовою.

Інвестиційна діяльність – це сукупність операцій із придбання та продажу довготермінових (необоротних) активів, а також короткотермінових (поточних) фінансових інвестицій, що не є еквівалентами грошових коштів.

Фінансова діяльність – це сукупність операцій, що призводять до зміни величини та (або) складу власного й позикового капіталу.

Для складання звіту про рух грошових коштів звичайно використовують показники балансу, Звіту про фінансові результати і дані аналітичного бухгалтерського обліку. При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємства можуть обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту.

Звіт про власний капітал – звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Метою складання звіту про власний капітал є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації до річного звіту про власний капітал підприємства додають звіт про власний капітал за попередній рік. Майно підприємства складається з різноманітних матеріальних, нематеріальних та фінансових ресурсів – носіїв прав власності окремих суб'єктів. Права кожного власника на майно підприємства і на участь у його прибутках визначають часткою та формою інвестованих коштів. Вони мають бути чітко відображені у бухгалтерському обліку на підставі відповідних документів.

Примітки до річної фінансової звітності – сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію й обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Також при дослідженні сутності аналізу фінансового стану підприємства необхідно звернути увагу на діючі нормативно-правові документи, що регулюють це питання.

Основними нормативно-правовими документами аналізу фінансового стану підприємства є [53, 52, 54, 69]:

1. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 року № 81;

2. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23 лютого 1998 року № 22;

3. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затверджено Наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14;

4. Положення «Про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: положення, затверджено Наказом Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України від 26 січня 2001 року № 49/121.

Загалом, при застосуванні на практиці нормативних документів з питань оцінки фінансового стану виявляється ряд їх недоліків. Так, Методики проведення аналізу фінансово-господарського стану та інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств, затверджені Агентством з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій, окремі методичні рекомендації НБУ та ДПАУ визначають порядок обчислення показників на основі форм річної звітності, що складалися підприємствами до впровадження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. При цьому обчислені значення показників порівнюються із критичними, які визначалися на основі закордонної

статистики і не є адаптованими до сучасних вітчизняних умов господарювання.

Саме ці недоділки, можуть призвести до прийняття фінансовими менеджерами та представниками контролюючих органів помилкових управлінських рішень.

Висновки до розділу 1

Фінансовий стан – найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства, оскільки визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал у діловому співробітництві, оцінює ступінь гарантованості економічних інтересів самого підприємства та його партнерів із фінансових і інших відносин. Аналіз фінансового стану підприємства є необхідною умовою для нормального функціонування та необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств. Аналіз фінансового стану є необхідною передумовою для ведення діяльності підприємства усіх форм власності, а також є важливою для основних користувачів (інвестори, власники, керівництво підприємства, банки, постачальники та інші кредитори, працівники підприємства, органи державного управління, юридичні та фізичні особи), яких цікавить фінансово-господарська діяльність вітчизняних та зарубіжних підприємств.

Фінансовий стан підприємства треба систематично та всебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу. Це надасть змогу здійснити критичну оцінку фінансових результатів діяльності підприємства як у статистиці за певний період, так і в динаміці – за низку періодів, дозволить визначити недоліки у фінансовій діяльності та способи більш ефективного використання фінансових ресурсів, їх раціонального розміщення. Методологія аналізу, а саме вибір видів, прийомів та моделей оцінки фінансового стану, залежить від стратегії розвитку, що обирає підприємство. При проведенні оцінки фінансового стану доцільним буде сформувати алгоритм застосування системи методичних підходів, що по-перше дасть можливість об'єктивно оцінити

фінансовий стан підприємства за різними напрямками діяльності, по-друге забезпечить проведення управлінських рішень щодо усунення проблемних зон діяльності та сприятиме максимізації ринкової вартості капіталу.

Система показників аналізу фінансового стану підприємств включає: показники аналізу майнового стану підприємства, показники ліквідності та платоспроможності, показники фінансової стійкості, показники ділової активності підприємства, показники рентабельності підприємства. Групи фінансових показників взаємозалежні та всебічно характеризують фінансовий стан підприємства.

Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані таких форм фінансової звітності: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1); звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2); звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) або звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом) (форма № 3-н); звіт про власний капітал (форма № 4); примітки до річної фінансової звітності; дані статистичної звітності та оперативні дані, інші дані внутрішнього управлінського обліку підприємства. Основними нормативно-правовими документами аналізу фінансового стану підприємства є: Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 року № 81; Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23 лютого 1998 року № 22; Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затверджено Наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14; Положення «Про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: положення, затверджено Наказом Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України від 26 січня 2001 року № 49/121.

РОЗДІЛ 2 АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЙОГО ПОКРАЩЕННЯ КОРОСТИШІВСЬКЕ МКП «ВОДОКАНАЛ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

Коростишівське МКП «Водоканал» зареєстровано 15.07.1996 року за адресою Україна, 12501, Житомирська область, Коростишівський район, місто Коростишів, провулок Назаренка, буд. 6. Організація розташована в південно-східній частині Житомирської області..

Джерелами водопостачання міста є 11 водозабірних свердловин, які займають площу 1,32 га. На сьогоднішній день діють 5 робочих і 6 резервних свердловин, потужність яких становить 3,0 тис. м³ /добу. Забір води за розрахунками становить 1348,4 тис. м³ /рік. Перед тим, як запустити воду у мережу вона проходить знезалізнення на технологічному устаткуванні. Після очищення від заліза вода надходить у ємності чистої води. Два резервуари по 200 м³ , 1 резервуар – 3000 м³ , а потім подається до споживачів. У цих резервуарах вода накопичується, зберігається і подається трубами на насосну станцію другого підйому, потім у міську мережу з попереднім хлоруванням. Щороку (один раз) проводиться дезинфекція споруд і водогінних мереж в профілактичних цілях. Санітарно-захисна зона для артезіанських свердловин витримані у радіусі 30 м.

Протяжність водопровідних мереж в м. Коростишів – 57,7 км. У місті функціонує централізований відвід стічної води. Він охоплює житлові та громадські забудови, промислові підприємства. На сьогодні підприємство в основному працює над ліквідацією пошкоджень водоканалізаційних мереж. З кожним роком кількість застарілих водогонів збільшується, мережі та обладнання зношуються і потребують заміни.

Коростишівське МКП «Водоканал», засноване на комунальній власності, у своїй діяльності керується Конституцією, Господарським та Цивільним

кодексами України, іншими нормативно-правовими актами України. Власником та засновником є Коростишівська міська рада, яка діє від територіальної громади м. Коростишів. Діяльність та координація здійснюється управлінням житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Коростишівської міської ради.

Основними завданнями діяльності підприємства є виконання завдання щодо проведення реконструкції, розширенню і експлуатації водозборів, каналізаційних мереж, споруд, зміцнення матеріально-технічної бази для нормальної експлуатації системи водопостачання та водовідведення; забезпечення фізичних та юридичних осіб послугами централізованого постачання холодної води та централізованого водовідведення, а також забезпечення належного функціонування та технічного стану об'єктів водопроводу та каналізації та водопровідно-каналізаційних мереж, які перебувають на балансі підприємства.

Місце підприємства в економічній системі регіону відображено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Місце КМКП «Водоканал» в економічній системі регіону

№ з/п	Ознака	Характеристика
1	Повна назва підприємства	Коростишівське міське комунальне підприємство «Водоканал»
2	Скорочена назва підприємства	КМКП «Водоканал»
3	Юридична адреса	12501, Україна, Житомирський р-н, Житомирська обл., місто Коростишів, провулок Назаренка, будинок, 6
4	Телефон	(041) 305-22-30
5	Код ЄДРПОУ	20417222
6	Дата державної реєстрації	15.07.1996 року
7	Форма власності	колективна
8	Статутний капітал	34 072 тис. грн.
9	Основні види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води

Підприємство входить до сфери управління Коростишівської міської ради, яка є представником територіальної громади міста Коростишів Житомирської області і виконує його функції у межах, визначених

Господарським кодексом та іншими законодавчими актами України. Підприємство є самостійним суб'єктом господарювання (господарською Організацією), який діє на основі Статуту. Майно підприємства перебуває у комунальній власності міста Коростишів та закріплюється за ним у праві оперативного управління.

За видом, організаційною формою, способом утворення та формування статутного фонду, формою власності підприємство є унітарним комунальним підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Коростишів, Житомирського району, Житомирської області.

Організаційна структура КМКП «Водоканал зображено на рис. 2.1.

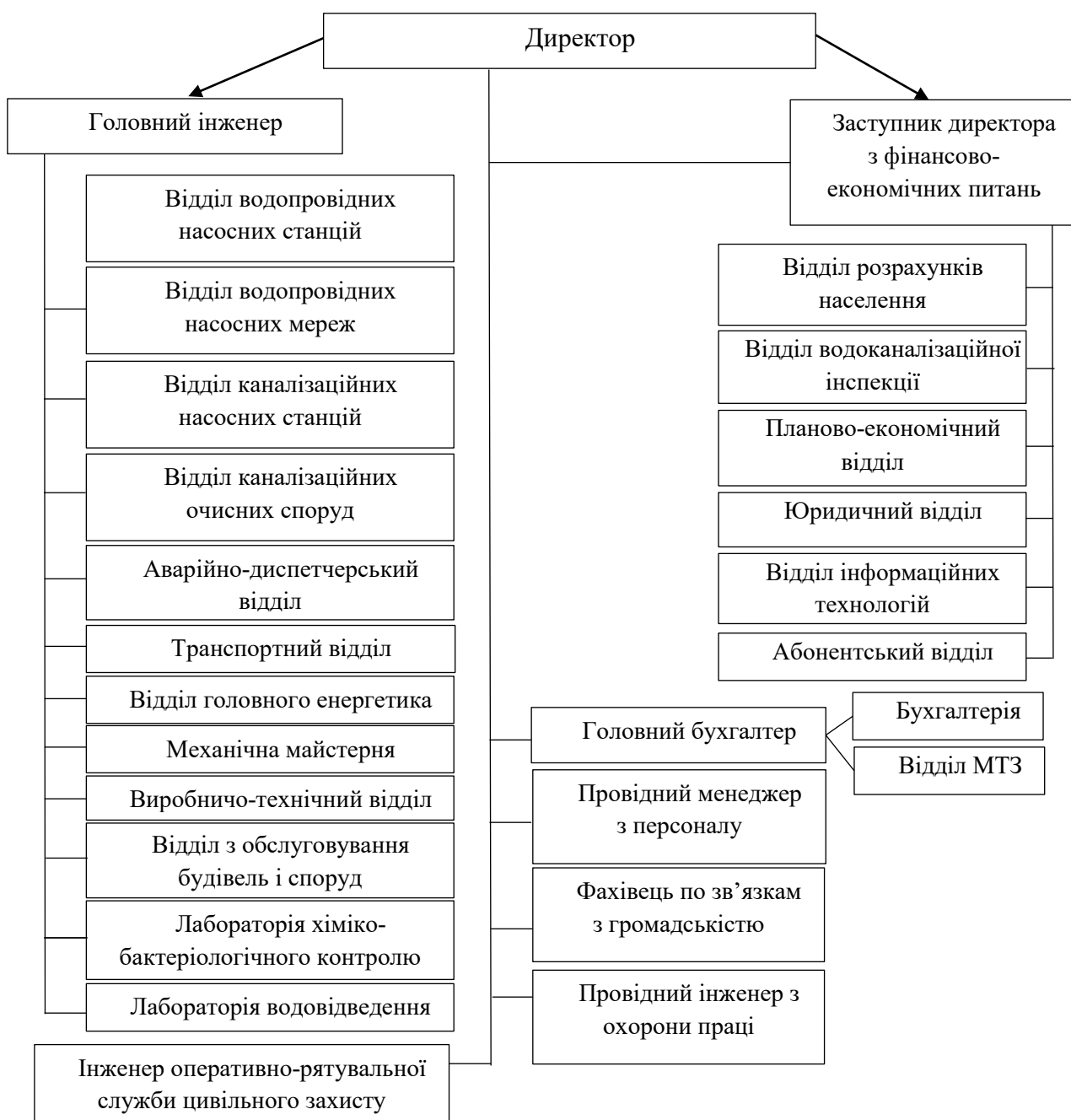


Рис. 2.1. Організаційна структура управління КМКП «Водоканал»

Організаційна структура управління КМКП «Водоканал» є лінійно-функціональною, вона є чіткою в системі розпоряджень та зв'язків між керівництвом та його підлеглими, в результаті чого на підприємстві встановлена особиста відповідальність кожного керівника за кінцеві результати діяльності.

Всі організаційні підрозділи підприємства функціонують за принципами збалансованої взаємодії для досягнення єдиного результату діяльності підприємства в цілому. Зокрема, підрозділи підприємства забезпечують

надання основного (профільного) виду послуг з водопостачання та водовідведення. Для забезпечення роботи цих відділів функціонують наступні допоміжні відділи і служби:

- абонентський відділ, який забезпечує ефективне керівництво експлуатації систем водопостачання та водовідведення, курує роботою підрозділів і служб підприємства та цілодобово забезпечує їх взаємодію, приймає оперативну інформацію від споживачів міста та формує план виконання поточних завдань;

- транспортний відділ, який забезпечує інші підрозділи підприємства транспортними засобами для виконання заданих робіт;

- механічна майстерня, яка забезпечує обслуговування та ремонт технологічного обладнання;

- аварійно-диспетчерський відділ, який забезпечує проведення поточних та капітальних ремонтів об'єктів, будівель, споруд та інших основних засобів підприємства, контролює стан водо-, каналізаційних колодязів та стан замощення розкопок після ліквідації аварійних ситуацій;

- служба матеріально-технічного постачання забезпечує підприємство усіма необхідними для його діяльності матеріальними ресурсами, завчасно формує заявки на придбання матеріально-технічних цінностей на наступний період від усіх підрозділів та служб та контролює своєчасність їх виконання, забезпечує збереження товарно-матеріальних цінностей на складі та відповідає за розподіл і збереження паливно-мастильних матеріалів;

- юридичний відділ;

- відділ інформаційних технологій здійснює розробку, та впровадження автоматизованих програм на виробництві;

- інші відділи.

Чинна організаційна структура підприємства та розподіл функціональних обов'язків повною мірою відповідають його цілям і характеру поточної роботи. На даний момент часу потребує вдосконалення система відносин між відділами для уніфікації підготовки аналітичних даних з метою подальшого аналізу

господарської діяльності підприємства, та наступного подання інформацій, звітів у керівні та контролюючі органи.

Основною метою та предметом діяльності підприємства є самостійна систематична господарська діяльність, спрямована на досягнення економічних, соціальних та інших результатів по забезпеченню потреб населення та інших категорій споживачів в забезпеченні питною водою, а також приймання і очищення стоків від перелічених суб'єктів, забезпечення тепловою енергією, та іншою продукцією (роботою, послугами).

Порядок створення та розмір статутного фонду визначається Коростишівською міською радою. Підприємство формує в межах своєї діяльності три основних фонди: фонд матеріального заохочення, фонд соціально-культурних заходів і фонд розвитку виробництва. Розробка порядку формування фондів покладається на керівника Підприємства, та підлягає обов'язковому затвердженню представником власника майна.

Підприємство забезпечує для всіх працюючих безпечні та нешкідливі умови праці і несе відповідальність за шкоду, заподіяну їх здоров'ю та працездатності, якщо та була зумовлена провиною підприємства.

Майно підприємства становлять виробничі і невиробничі фонди, які передані йому в оперативне управління, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі підприємства або в інших, передбачених законом формах обліку майна цих суб'єктів. Майно в залежності від економічної форми, якої набуває майно у процесі здійснення господарської діяльності належить до основних фондів, оборотних засобів, коштів, товарів.

Майно підприємства перебуває у комунальній власності територіальної громади м. Коростишів і відповідно до Законів України, Статуту закріплено за ним на праві оперативного управління. Здійснюючи право оперативного управління, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, вартість якого відображено в балансі. Майно закріплено за підприємством Представником власника для здійснення господарської діяльності, у межах, встановлених Господарським кодексом та іншими

законами, а також власником майна – Коростишівською міською радою.

Головними джерелами формування майна суб'єкта господарювання є:

- комунальне майно, закріплене за Підприємством на праві оперативного управління;
- доходи від реалізації продукції (робіт, послуг);
- доходи від операцій з цінними паперами;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- надходження від продажу (здачі в оренду) майнових об'єктів (комплексів), що передані йому на праві оперативного управління, реалізації майна іншим суб'єкта (використовується в порядку, який розроблено керівником Підприємства та погоджено з Представником власника майна);
- безоплатні та благодійні внески, пожертвування організацій й громадян;
- частина доходів Підприємства, одержаних ним за результатами господарської діяльності, яка передбачена Статутом;
- інші джерела, не заборонені законом.

Держава гарантує захист майнових прав підприємства. Вилучення державою у підприємства його майна здійснюється тільки у випадках і порядку, передбачених Законами України.

Управління підприємством здійснюється у відповідності зі Статутом, на основі поєднання прав власника майна щодо використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу.

Підприємство у відповідності з Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» є підзвітним Коростишівській міській раді.

Головними споживачами послуг підприємства є споживачі комунальних послуг, які формують попит, що має забезпечити їм нормальні санітарно-гігієнічні і безпечні умови життя. Величина попиту на житлово-комунальні послуги у першу чергу залежить від ціни послуг і доходу споживачів;

Щодо конкурентів підприємства, то в даному районі не має конкурентів, так як це є єдине підприємство, яке надає подібні послуги;

Структура основних видів послуг, які надає підприємство наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Основні види послуг КМКП «Водоканал» у 2021-2023 рр.

№ з/п	Види продукції (робіт, послуг)	Обсяги виробництва, тис. грн.			Частка у загальному обсязі, %		
		2021 р.	2022 р.	2023 р.	2021 р.	2022 р.	2023 р.
1	Водопостачання	3191,4	4208,3	4720,2	19,43	27,46	29,87
2	Водовідведення	1495,7	2255,1	2217,1	9,10	14,71	14,03
3	Теплопостачання	5109,5	2162,8	0	31,10	14,11	0,00
4	Санітарна очистка	1355,6	1353,4	2075,7	8,25	8,83	13,13
5	Послуги рем бригади	1382,7	611,9	1163,5	8,42	3,99	7,36
6	Утримання будинків і споруд	2727,6	2818,9	3153,9	16,60	18,39	19,96
7	Інші послуги	1165,5	1916,6	2474,6	7,09	12,50	15,66
РАЗОМ		16428,0	15327,0	15805,0	100,00	100,00	100,00

Отже, здійснивши аналіз надання основних видів послуг КМКП «Водоканал» у 2021-2023 рр., можемо відмітити, що найбільшу питому вагу в розрізі послуг у 2021 році займає теплопостачання – 31,1 %, водопостачання – 19,43 %, утримання будинків і споруд та прибудинкових територій – 16,6 %, водовідведення – 9,1 %, послуги рембригади – 8,42 %, саночистка – 8,25 %, інші послуги – 7,09 %. У 2022 році найбільше доходів було отримано від надання послуг з водопостачання, питома вага склала – 27,46%, утримання будинків с споруд – 18,39 %, водовідведення – 14,71 %, теплопостачання – 14,11 %, послуги рембригади – 3,99 %, саночистка – 8,83 %, інші послуги – 12,5 %. У 2023 році частка в структурі доходів від надання послуг з водопостачання – 29,87 %, утримання будинків та споруд – 19,96 %, водовідведення – 14,03 %, послуги рембригади – 7,36 %, саночистка – 13,13 %, інші послуги – 15,66 %.

Основні постачальники ресурсів підприємства, які необхідні для надання послуг відображено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Основні постачальники КМКП «Водоканал»

Назва постачальника	Вид продукції чи послуг	Частка в загальному обсязі, %
---------------------	-------------------------	-------------------------------

Назва постачальника	Вид продукції чи послуг	Частка в загальному обсязі, %
Коростишівський РЕМ ПАТ «Житомиробленерго»	Електроенергія	24,8
АЗС «АНР»	Бензин	11,6
АЗС «АНР»	Дизельне паливо	16,4
АЗС «АНР»	Мастила автомобільні	4,4
АЗС «АНР»	Нафтовий газ та інші газоподібні вуглеводні	11,3
ТОВ «Етра НВ»	Насоси та компресори	9,5
ТОВ Компанія «ВК ГРУПП»	Засувки, труби водопровідні та каналізаційні, фітинги до них	15,5
ТОВ «ІДІАЛ ЛТД»	Гідранти	7,5

Здійснивши аналіз основних постачальників ресурсів для підприємства, можемо відмітити, що найбільшу питому вагу в структурі матеріалів, що постачаються підприємству є електроенергія – 24,8 %. Всі паливно-мастильні матеріали, які необхідні для надання підприємством своїх послуг надає АЗС «АНР». В структурі постачальницької сировини засувки, труби водопровідні та каналізаційні, фітинги до них складають – 15,5%, гідранти – 7,5 %, насоси та компресори – 9,5 %.

Послуги надаються всім мешканцям міста та бюджетним установам, а також приватним підприємцям. Найбільшим споживачем послуг підприємства є населення м. Коростишів – 72,4 %, 17,4 % – приватні підприємці та підприємства, 10,2 % – бюджетні установи.

Таким чином, можемо відмітити, КМКП «Водоканал» утворене Коростишівською міською радою і підпорядковуються територіальній громаді міста Коростишів. Підприємство забезпечує населення міста житлово-комунальними послугами – водопостачання, водовідведення, утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та іншими видами послуг, що зазначені в Статуті підприємства. Доходи підприємство отримує від надання послуг споживача, за встановленими рішенням органу виконавчої влади тарифами, які розробляються підприємства на підставі діючих нормативно-правових актів. Підприємство стабільно забезпечує питною водою населення м.

Коростишів, не зважаючи на фінансові труднощі та інші обставини та перешкоди. Прикладає всі сили для безперебійної роботи централізованої системи водопостачання, навіть у вкрай важкий період.

2.2. Діагностика фінансово-економічного стану Коростишівське МКП «Водоканал»

Діагностика фінансово-економічного стану будь якого господарюючого суб'єкта, може розглядатись як процес, який дає можливість виявляти порушення пропорцій у фазах циклу кругообігу капіталу на підприємстві на ранній стадії й встановлювати причини, що їх викликали. Тобто, система діагностики фінансово-економічного стану повинна забезпечувати як моніторинг, автоматичний облік і розрахунок фінансових показників, так і виявляти області та причини порушень.

Пропонуємо застосувати даний принцип побудови системи діагностики для більш вузького об'єкта – фінансово-економічного стану Коростишівське МКП «Водоканал», тобто розглядати саме фінансовий стан як загальну систему діагностики. Тоді постає проблема виділення локальних систем діагностики фінансово-економічного стану та формування для них списків діагностичних показників. Показники, що відбираються для діагностики, повинні утворювати систему, тобто вони повинні описувати найсуттєвіші характеристики фінансово-економічного стану підприємства, виключаючи дублювання та суперечливість один одному.

На першому етапі діагностики фінансово-економічного стану здійснимо аналіз основних економічних показників господарської діяльності підприємства за 2021-2023 роки (див. табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Основні економічні показники господарської діяльності підприємства КМКП «Водоканал» у 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2023 рік до 2021 року	
	2021	2022	2023	+, –	%
1. Чистий дохід (виручка), тис. грн.	16319	15260	15624	-695	-4,26
2. Валовий прибуток, тис. грн.	2620	3663	2951	331	12,63
3. Операційний прибуток, тис. грн.	548	1115	757	209	38,14
4. Чистий прибуток, тис. грн.	308	218	734	426	138,31
5. Середньооблікова чисельність працівників, осіб.	101	104	98	-3	-2,97
6. Середньорічна вартість:					
• необоротних активів, тис. грн.	102690	102395	103897	1207	1,18
• в т.ч. основних засобів, тис. грн.	101058	100759	102225	1167	1,15
• оборотних активів, тис. грн.	111629	112028	111492	-200	-0,11
7. Фондовіддача	0,16	0,15	0,15	-0,01	-6,25
8. Фондомісткість	6,2	6,6	6,5	0,3	4,84
9. Фондоозброєність, тис. грн./особу.	1000,6	968,8	1043,1	42,5	4,25
10. Коефіцієнт оборотності оборотних активів	0,15	0,14	0,14	-0,01	-6,67
11. Продуктивність праці, тис. грн./особу.	161,57	146,73	164,46	2,89	1,79
12. Рентабельність господарської діяльності, %	1,91	1,47	4,92	3,01	X
13. Рентабельність активів підприємства, %	0,28	0,19	0,66	0,38	X
14. Рентабельність власного капіталу, %	0,29	0,21	0,68	0,39	X

Здійснивши аналіз основних економічних показники господарської діяльності підприємства можемо відмітити, що чистий дохід підприємства у 2023 р зменшився на 695 тис. грн., або на 4,26 % у порівнянні з 2021 роком і становить 15624 тис.грн. При цьому відбулося зростання валового прибутку підприємства на 331 тис. грн., або на 12,63 %. Значення чистого прибутку як і більшості показників коливається: у 2021 р. становив 308 тис. грн., у 2022 р. 218 тис.грн., і у 2023р. значно виріс до 734 тис. грн., що на 426 тис.грн.більше ніж у 2021 р. Таке збільшення пов'язано з отриманням підприємством дотації – на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що виникла у зв'язку з невідповідністю діючих тарифів до собівартості надання послуг. Середньооблікова чисельність працівників зменшилася, що пов'язано з невисоким рівнем заробітної плати персоналу підприємства. Вті відбулося зростання продуктивності праці у 2023 р. порівняно з 2021 р. на 2,89 тис.грн. на

особу. Рентабельність господарської діяльності у 2021 р. становила 1,91 %, у 2022р. 1,47%, а у 2023р. 4,92%. Це спричинено зростанням чистого прибутку суб'єкта господарювання. Також зі зростанням чистого прибутку відбулося і зростання інших показників рентабельності, зокрема, рентабельності активів і власного капіталу, що є позитивною тенденцією в діяльності підприємства.

Далі здійснимо аналіз динаміки формування фінансових результатів КМКП «Водоканал» у 2021-2023 рр. (див. табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Динаміка показників формування фінансових результатів КМКП
«Водоканал» у 2021-2023 рр.**

Показники	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 рр.	
	2021	2022	2023	+,-	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16319	15260	15624	-695	-4,26
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13669	11597	12673	-996	-7,29
Валовий: прибуток (збиток)	2620	3663	2951	331	12,63
Інші операційні доходи	8	5	60	52	зб. в 7,5 р.
Адміністративні витрати	1337	1382	1612	275	20,57
Витрати на збут	724	777	638	-86	-11,88
Інші операційні витрати	19	394	4	-15	-79,95
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	548	1115	757	209	38,14
Доход від участі в капіталі	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	49	62	121	72	зб. в 3,46 р.
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	-	-	-	-	-
Інші витрати	341	724	-	-341	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	308	453	878	570	зб. в 2,85 р.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	235	144	144	х
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	308	218	734	426	зб. в 2,38 р.

Відповідно до даних таблиці 2.5, можемо відмітити, що чистий дохід від реалізації та собівартість відповідно реалізованої продукції мали тенденцію до зменшення протягом аналізованого періоду. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 році зменшився на 695 тис. грн. порівняно з 2021 роком. При цьому собівартість реалізованої продукції

зменшилася на 996 тис. грн., що є позитивною тенденцією для досліджуваного підприємства. Валовий прибуток за досліджуваний період коливався і становив у 2021 р. 2620 тис.грн., в 2022 р. – 3663 тис. грн. і в 2023 р. – 2951 тис.грн. Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) в 2023 р. зменшився до 757 тис.грн. Фінансовий результат до оподаткування становив у 2023 році – 878 тис.грн. Всі ці зміни призвели до того, що на підприємстві у 2023 році в порівнянні з 2021 роком, зріс чистий прибуток на 426 тис.грн., що свідчить про позитивну динаміку зміни показників формування фінансових результатів.

Оцінка майнового стану зводиться до визначення вартості майна підприємства, його структури, джерел формування. Такий аналіз необхідний як для самого підприємства, так і для зовнішніх споживачів інформації. Вивчення структури майна дозволяє судити також і про розширення або скорочення діяльності підприємства. Збільшення частки необоротних активів, скорочення питомої ваги оборотних коштів, як правило, свідчать про скорочення діяльності підприємства. Вартість майна визначається підсумком активу бухгалтерського балансу. Отже, характеристика майна підприємства та джерел його формування відображено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Характеристика майна та зобов'язань КМКП «Водоканал» у 2021-2023 рр.

Показники	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2023 до 2021 рр.		
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	+, -	%	п. стр.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активи									
1.Необоротні активи	102690	92,0	102395	91,7	103827	93,1	+1137	1,1	+1,1
2.Оборотні активи	8939	8,0	9269	8,3	7665	6,9	-1274	-14,2	-1,1
Разом	111629	100	111664	100	111492	100	-137	-0,01	0,0

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зобов'язання									
1. Власний капітал	105835	94,8	106395	95,3	108119	97,0	+2284	2,2	+2,2

2.Поточні зобов'язання	5794	5,2	5269	4,7	3373	3,0	-2421	-41,8	-2,2
Разом	111629	100	111664	100	111492	100	-137	-0,01	0,0

Відповідно до даних таблиці 2.6, можемо відмітити, що сума всіх фінансових ресурсів підприємства зменшилась в 2023 році на 137 тис.грн., або на 0,01%. В тому числі, в 2023 році вартість необоротних активів зросла на 1137 тис.грн, а оборотних активів зменшилася – на 1274 тис.грн.; власний капітал підприємства зріс на 2284 тис.грн. Поточні зобов'язання скоротилися на 2421 тис. грн., протягом 2021-2023 рр. Отже, спостерігається тенденція до незначного зростання вартості активів та зменшення поточних зобов'язань за останній рік, що є позитивним в діяльності підприємства.

Наступним етапом дослідимо динаміку та структуру елементів операційних витрат підприємства за 2021-2023 роки (див. табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Динаміка та структура операційних витрат підприємства у 2021-2023 рр.

Показники	Роки						Відхилення 2023 р. до 2021 р.		
	2021		2022		2023				
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	+, –	%	п. стр.
Матеріальні затрати	6028	38,2	4730	33,43	5127	34,35	-901	-14,43	-3,85
Витрати на оплату праці	5058	32,06	5024	35,5	5874	39,35	816	16,13	7,29
Відрахування на соціальні заходи	1819	11,53	1784	12,61	2066	13,84	247	13,58	2,31
Амортизація	393	2,49	367	2,59	302	2,02	-91	-23,15	-0,47
Інші операційні витрати	2481	15,72	2245	15,87	1558	10,44	-923	-37,2	-5,28
Разом	15779	100	14150	100	14927	100	-852	-9,01	0

Отже, здійснивши аналіз динаміки та структури операційних витрат підприємства можемо відмітити, що матеріальні витрати у 2021 р. займали найбільшу частку у структурі витрат і становили 38,2% -6028 тис.грн. У 2022 р. даний вид витрат знизився до 4730 тис.грн., проте у 2023 р. знову зросли до 5127тис.грн. Витрати на оплату праці займають друге місце за величиною у структурі в 2023 році, становить 5874 тис.грн.. Відповідно розмір відрахувань на соціальні заходи був найбільший у 2023 р. становив 2066 тис.грн.

Амортизація щороку знижується: в 2023р. порівняно з 2021 р. вона знизилась на 91 тис. грн. Інші операційні витрати мають тенденцію зниження: так у 2023 р. порівняно з 2021 зниження даних витрат становить 37,2%, в структурі ця різниця становить -5,28 пункти. В загальному найбільшими операційні витрати були в 2021 р. і становили 15779 тис.грн., у 2022 р. вони знизились до 14150 тис.грн., і в 2023р. знову зросли до 14927 тис.грн. У 2023 р. порівняно з 2021 р. вони знизились на 852 тис.грн. Скорочення витрат за аналізований період є позитивною тенденцією, проте зростання витрат у 2023 році порівняно з 2022 роком пов'язано із зростанням вартості сировини, матеріалів, що в свою чергу пов'язано із ростом вартості електроенергії, паливно-мастильних матеріалів. Збільшення витрат на заробітну плату, пов'язано із збільшенням кожного року розміру мінімальної заробітної плати згідно чинного законодавства України.

Таким чином, в результаті здійснення діагностики фінансово-економічного стану КМКП «Водоканал», можна відмітити, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 році зменшився на 695 тис. грн. порівняно з 2021 роком. При цьому собівартість реалізованої продукції зменшилася на 996 тис. грн. Валовий прибуток коливається у 2021 р. він становив 2620 тис. грн., в 2022 р. 3663 тис. грн. і в 2023 р. - 2951 тис.грн. Чистий фінансовий результат був найбільшим у 2023р. і становив 734 тис.грн., що на 426 тис.грн. більше, ніж у 2021р. Отже, з аналізу показників формування фінансових результатів можна зробити висновок про те, що у 2023 році значно покращилися показники формування фінансових результатів. Зменшення витрат за 2021-2023 роки є позитивною тенденцією, проте збільшення витрат у 2023 році порівняно з 2022 роком пов'язано із збільшення вартості сировини, матеріалів, що в свою чергу пов'язано із підвищенням вартості електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, а збільшення витрат на заробітну плату, пов'язано із збільшенням кожного року розміру мінімальної заробітної плати згідно чинного законодавства України.

2.3. Оцінка системи управління фінансовим станом Коростишівське

МКП «Водоканал»

Успішна реалізація управління фінансовим станом підприємств галузі буде можливою лише за умови використання комплексного підходу до визначення ситуації на підприємстві, який передбачає використання спеціальних методів і прийомів управління процесами попередження, переборювання та ліквідації кризи та дасть змогу сформувати ефективну систему управління на підприємстві, адекватну сучасним умовам господарювання.

Можемо сказати, що управління фінансовим станом підприємства – це сукупність принципів, форм, методів, фінансових інструментів та важелів, ефективна взаємодія яких забезпечує високий рівень фінансового стану підприємства.

Стійкий фінансовий стан підприємства формується в процесі всієї його виробничо-господарської діяльності. Тому оцінку системи управління фінансовим станом підприємства можна об'єктивно здійснити не через один, нехай найважливіший, показник, а тільки за допомогою комплексу, системи показників, що детально й усебічно характеризують господарське становище підприємства.

Оцінку системи управління фінансового стану Коростишівське МКП «Водоканал» будемо здійснювати, використовуючи показники: майнового стану підприємства, ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності підприємства.

Отже, з метою ефективної оцінки фінансового стану КМКП «Водоканал», розглянемо більш детально кожну із груп показників аналізу фінансового стану підприємства. Розпочнемо аналіз фінансового стану підприємства з оцінки показників його майнового стану в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Динаміка основних показників оцінки майнового стану на КМКП
«Водоканал» за 2021-2023 роки

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2023 року до 2021 року	
		2021	2022	2023	+, -	%
1	Сума господарських коштів, які є у розпорядженні підприємства	111629	112028	111492	-137	-0,12
2	Питома вага активної частини основних засобів	74,4	73,2	74,8	0,4	0,54
3	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,5147	0,5145	0,5107	-0,004	-0,78
4	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,0063	0,003	0,0143	0,008	зб. в 2,26 рази
5	Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,0063	0,003	0,0145	0,0082	зб. в 1,3 рази
6	Коефіцієнт формування виробничого потенціалу підприємства	0,9196	0,9133	0,9267	0,0071	0,77
7	Частка майна в монетарних активах підприємства	0,0020	0,0022	0,0024	0,0004	18,18

Відповідно до даних таблиці 2.8, можемо відмітити, що у 2023 році відбулося зменшення валюти балансу, тобто суми коштів, які є у підприємства – на 137 тис. грн. Частка активної частини основних засобів має тенденцію до зростання у 2023 році порівняно з 2021 роком на 0,4 %. Коефіцієнт зносу основних засобів зменшився на 0,004. Коефіцієнт оновлення основних засобів збільшився на 0,008, коефіцієнт вибуття зріс – на 0,0208. Коефіцієнт формування виробничого потенціалу підприємства збільшився на 0,0071. Частка майна в монетарних активах підприємства збільшилася на 0,0004. Загалом оцінка показників оцінки майнового стану в цілому свідчить про те, що хоча і в мізерних обсягах, проте здійснюється оновлення основних засобів, втім такий стан оновлення основних засобів є незадовільним і потребує змін.

На наступному етапі оцінки фінансового стану здійснимо аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Ліквідність підприємства визначається наявністю в нього ліквідних засобів, до яких відносяться готівка, кошти на рахунках у банках і легкореалізовані елементи оборотних ресурсів. Ліквідність відбиває здатність підприємства у будь-який момент робити необхідні витрати. Платоспроможність підприємства визначається його можливістю і здатністю одночасно і цілком виконувати платіжні зобов'язання,

що впливають з торгових, кредитних і інших операцій грошового характеру. Проаналізуємо зазначені показники на досліджуваному підприємстві у 2021-2023 рр (див. табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Динаміка основних показників оцінки ліквідності та платоспроможності
на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2023 року до 2021 року	
		2021	2022	2023	+, -	%
1	Величина власного оборотного капіталу	3145	4371	4292	1147,00	36,47
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,54	1,83	2,27	0,73	47,40
3	Коефіцієнт проміжної ліквідності (покриття)	1,15	1,45	1,87	0,72	62,61
4	Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності (покриття)	1,27	1,53	1,95	0,68	53,71
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,05	0,08	0,04	100,0
6	Чистий оборотний капітал	3145	4371	4292	1147,00	36,47
7	Коефіцієнт виробничих запасів в оборотному капіталі	0,18	0,16	0,14	-0,04	-19,55
8	Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власним капіталом	66,19	66,48	98,29	32,10	48,50
9	Коефіцієнт покриття матеріальних запасів	1,97	2,80	3,90	1,93	97,97

Відповідно до даних таблиці 2.9, можемо відмітити, що у величина власного оборотного капіталу, аналогічно, як і чистий оборотний капітал, має тенденцію до зростання у 2023 році порівняно з 2021 роком, проте найбільше значення було у 2022 році – 4371 тис. грн.. тоді як у 2021 розмір склав – 3145 тис. грн., а у 2023 році – 4292 тис. грн. Значення коефіцієнта загальної ліквідності та проміжної ліквідності перевищує 1. Протягом досліджуваного періоду зазначені коефіцієнти мають тенденцію до зростання. Коефіцієнт загальної ліквідності у 2021 році склав – 1,54, у 2022 – 1,83, у 2023 – 2,27. Коефіцієнт проміжної ліквідності: у 2021 році склав – 1,15, у 2022 – 1,45, у 2023 – 1,87. Можна зробити висновок про те, що досліджуване підприємство володіє значним обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним

джерелам. З позиції кредиторів підприємства такий варіант формування оборотних коштів є найбільш прийнятним. Втім, значне нагромадження запасів на підприємстві, відволікання коштів у дебіторську заборгованість може бути пов'язане з неефективним управлінням активами підприємства. У той же час підприємство, можливо, не повністю використовує свої можливості з одержання позикових джерел для покращення свого майнового стану. Коефіцієнт поточної ліквідності (швидкої ліквідності), що показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості, у 2021 році показник склав - 1,27, у 2022 році - 1,53, у 2023 році - 1,95. Таке значення даного коефіцієнта є позитивним оскільки воно перевищує його нормативне значення. Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів. Так, показник хоч і мав тенденцію до збільшення, проте значно нижчий від нормативного значення і складав: у 2021 році – 0,04 у 2022 році – 0,05, у 2023 році – 0,08. Коефіцієнт виробничих запасів в оборотному капіталі склав: у 2021 році – 0,18 у 2022 році – 0,16, у 2023 році – 0,14. Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власним капіталом склав: у 2021 році – 66,19 у 2022 році – 66,48, у 2023 році – 98,29. Коефіцієнт покриття матеріальних запасів протягом аналізованого періоду мав тенденцію до зростання – з 1,97 у 2021 році до 2,80 у 2022 році, до 3,90 у 2023 році.

Таким чином, можна зробити висновки про те, що в цілому ліквідність та платоспроможність КМКП «Водоканал» перебуває в задовільному стані. Підприємство здатне перетворити свої активи в грошові кошти для покриття боргових зобов'язань. На даному етапі господарської діяльності неплатоспроможність та банкрутство підприємству не загрожує.

Запорукою діяльності підприємства й основою його розвитку в конкурентному середовищі є стабільність (стійкість). На неї впливають різні

чинники – як внутрішні, так і зовнішні: виробництво дешевої продукції та надання послуг, які мають попит; міцне становище підприємства на ринку; високий рівень матеріально-технічного забезпечення виробництва і застосування передових технологій; налагодженість економічних зв'язків із партнерами; ритмічність кругообігу засобів; ефективність господарських і фінансових операцій; незначний ступінь ризику в процесі здійснення виробничої і фінансової діяльності тощо. Таке розмаїття чинників зумовлює різні аспекти стійкості підприємства, зокрема, внутрішній і зовнішній. Фінансову стійкість підприємства характеризують різноманітні показники, які повинні відповідати нормативному значенню. Розрахунок зазначених показників на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки наведено в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Динаміка основних показників оцінки фінансової стійкості
на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2023 року до 2021 року	
		2021	2022	2023	+, -	%
1	Коефіцієнт автономії (незалежності)	0,948	0,953	0,970	0,022	2,28
2	Коефіцієнт співвідношення позиченого та власного капіталу	0,055	0,049	0,031	-0,024	-43,01
3	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,084	0,090	0,071	-0,014	-16,06
4	Коефіцієнт концентрації власного капіталу	0,948	0,953	0,970	0,022	2,28
5	Коефіцієнт концентрації позиченого капіталу	0,052	0,047	0,030	-0,022	-41,79
6	Коефіцієнт постійного активу	1,019	1,043	1,053	0,034	3,29
7	Коефіцієнт маневреності оборотного капіталу	0,026	0,025	0,035	0,010	38,10
8	Коефіцієнт оборотного капіталу	0,080	0,086	0,069	-0,011	-14,15

Відповідно до даних таблиці 2.10, можемо відмітити, що протягом 2021-2023 рр. спостерігалася позитивна тенденція щодо показників фінансової стійкості. Зокрема, коефіцієнт автономії більше нормативного значення і кожного року збільшується. У 2021 році він склав – 0,948, у 2022 році – 0,953, у 2023 році – 0,970. Коефіцієнт співвідношення позикового та власного капіталу складає: у 2021 році – 0,055, у 2022 році – 0,049, у 2023 році – 0,031, що менше

нормативного значення і з кожним роком зменшується, що є позитивним показником у діяльності підприємства. Втім, коефіцієнт маневреності власного капіталу не відповідає нормативному значенню. У 2021 році він склав – 0,084, у 2022 році – 0,090, у 2023 році – 0,071. Коефіцієнт концентрації власного капіталу склав у 2021 році – 0,948, у 2022 році – 0,953, у 2023 році – 0,970. Коефіцієнт концентрації позиченого капіталу у 2021 році – 0,052, у 2022 році – 0,047, у 2023 році – 0,030. Коефіцієнт постійного активу склав у 2021 році – 1,019, у 2022 році – 1,043, у 2023 році – 1,053. Коефіцієнт маневреності оборотного капіталу склав у 2021 році – 0,026, у 2022 році – 0,025, у 2023 році – 0,035. Коефіцієнт оборотного капіталу склав у 2021 році – 0,080, у 2022 році – 0,086, у 2023 році – 0,069. Таким чином, можна зробити висновки про те, в цілому підприємство володіє достатньою кількістю оборотного капіталу для погашення всіх своїх зобов'язань.

Аналіз ділової активності підприємства дозволяє виявити наскільки ефективно воно використовує свої засоби. У рамках фінансового аналізу ділова активність визначається показниками оборотності, які дозволяють проаналізувати, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси. Вони є індикаторами його виробничо-комерційної активності. Показники оборотності мають велике значення для оцінки фінансового стану, оскільки швидкість обороту його коштів, тобто швидкість перетворення їх у грошову форму, безпосередньо впливає на платоспроможність підприємства. Крім того, збільшення швидкості обороту коштів за інших рівних умов відображає підвищення виробничо-технічного потенціалу підприємства. Вони можуть розраховуватися як в оборотах, так і в днях. Аналіз показників ділової активності дає змогу оцінити в динаміці оборотність усього власного капіталу, мобільних, оборотних коштів, готової продукції, дебіторської та кредиторської заборгованості, фондів і основних засобів. На цій основі можна зробити висновки щодо наявних резервів прискорення обороту всіх перелічених складових майна та коштів підприємства, а отже – щодо стану його ділової активності.

Аналіз основних показників ділової активності на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки наведено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Динаміка основних показників оцінки ділової активності
на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2023 року до 2021 року	
		2021	2022	2023	+, -	%
1	Загальна оборотність капіталу	0,147	0,136	0,140	-0,007	-4,76
2	Оборотність оборотного капіталу	1,948	1,643	1,845	-0,103	-5,29
3	Оборотність матеріальних оборотних коштів	9,8	9,65	11,74	1,94	19,80
4	Оборотність дебіторської заборгованості	2,83	2,21	2,39	-0,44	-15,55
5	Середній строк обороту дебіторської заборгованості, дні	129	165	153	24	18,60
6	Оборотність кредиторської заборгованості	2,86	2,74	3,61	0,75	26,22
7	Середній строк обороту кредиторської заборгованості, дні	128	133	101	-27	-21,09
8	Фондовіддача необоротних активів	0,159	0,149	0,152	-0,007	95,60
9	Коефіцієнт матеріаловіддачі	2,707	3,226	3,047	0,34	112,56
10	Коефіцієнт ефективності використання трудових ресурсів	3,23	3,04	2,66	-0,57	82,35
11	Оборотність власного капіталу	0,155	0,144	0,146	-0,009	94,19

Відповідно до даних таблиці 2.11, можемо відмітити, що протягом 2021-2023 рр. показники ділової активності досліджуваного підприємства мають нестійку тенденцію. Загальна оборотність капіталу у 2021 році складає – 0,147, у 2022 році – 0,136, у 2023 році - 0,140. У 2022 році цей показник зменшився порівняно з 2021 роком, проте у 2023 році покращився порівняно з 2022 роком, але менший, ніж у 2021 році. Оборотність оборотного капіталу має аналогічну тенденцію: у 2021 році складає – 1,948, у 2022 році – 1,643, у 2023 році - 1,845. Значення показника не високе, що говорить про погіршення інтенсивності роботи підприємства. Оборотність матеріальних оборотних коштів складала: у 2021 році - 9,8, у 2022 році - 9,65, у 2022 році - 11,74, що є позитивним значенням показника і має тенденцію до зростання, що говорить про високу інтенсивність обігу матеріальних коштів. Оборотність дебіторської заборгованості також має нестійку тенденцію і складає: у 2021 році – 2,83, у

2022 році – 2,21, у 2022 році – 2,39. Показник зменшився у 2023 році порівняно з 2021 роком на 0,44. Це є негативним явищем у діяльності підприємства і вказує на те, що інтенсивність обертання заборгованості дебіторів перед підприємством – низька. Середній строк обороту дебіторської заборгованості має тенденцію до збільшення на 24 дні у 2023 році порівно з 2021 роком, що також є негативним явищем, оскільки нормативним значенням є зменшення показника. Показник складає: у 2021 році – 129 днів, у 2022 році – 165 днів, у 2022 році – 153 дні. Оборотність кредиторської заборгованості має тенденцію до збільшення у 2023 році порівняно з 2021 роком – на 0,75 пункти структури. У 2021 році складає – 2,86, у 2022 році – 2,74, у 2023 році – 3,61. Перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською означає, що господарюючий суб'єкт використовує кошти кредиторів в якості джерела фінансування своїх дебіторів, а інша частина грошей використовується підприємством для фінансування своїх інших операцій. Середній строк обороту кредиторської заборгованості зменшується із 128 днів у 2021 році до 101 дня у 2023 році, а у 2022 році він склав – 133 дні. Результат розрахунку показує, скільки разів підприємство погасило свої зобов'язання перед постачальниками, підрядниками і т.д. протягом періоду дослідження. Фондовіддача необоротних активів протягом звітного періоду майже не змінилася і складала: у 2021 році складає – 0,159, у 2022 році – 0,149, у 2023 році - 0,152. Позитивним для цього стану є підвищення показника, проте у 2023 році порівняно з 2021 роком він зменшився. Коефіцієнт матеріаловіддачі складав: у 2021 році – 2,707, у 2022 році – 3,226, у 2023 році – 3,047. Матеріаловіддача характеризує, скільки продукції виготовлено на 1 грн матеріальних ресурсів. Коефіцієнт ефективності використання трудових ресурсів склав: у 2021 році – 3,23, у 2022 році – 3,04, у 2023 році – 2,66. Зниження показника говорить про низьку ефективність використання трудових ресурсів. Оборотність власного капіталу має незначне зменшення. Так, у 2021 році показник склав 0,155, у 2022 році – 0,144, у 2023 році – 0,146. Значення коефіцієнта вказує на те, скільки товарів та послуг було продано на кожну гривню залучених від власників коштів. Таким чином,

здійснивши аналіз показників ділової активності можна зробити висновок, що в цілому розглянуті показники мають незадовільне значення, що говорить про низьку ефективність управління капіталом підприємством.

Прибуток хоч і є результатом діяльності підприємства, однак, він не характеризує рівень ефективності роботи, вкладених затрат, використаного майна. Тому, в практиці господарювання при аналізі ефективності господарської діяльності за показниками фінансової звітності ставлять такі основні завдання: вивчити обсяг і структуру абсолютної величини чистого прибутку підприємства; а також визначити показники відносної прибутковості або рентабельності. Рентабельність – це відносний показник, тобто рівень прибутковості, що вимірюється у відсотках і характеризує рівень прибутковості (окупності) відповідних складових процесу виробництва або сукупність затрат підприємства.

Аналіз основних показників рентабельності на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки наведено в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Динаміка основних показників оцінки рентабельності
на КМКП «Водоканал» за 2021-2023 роки

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2023 року до 2021 року +, -
		2021	2022	2023	
1	Рентабельність продажу/ надання послуг, %	3,4	7,3	4,8	1,4
2	Рентабельність господарської діяльності, %	1,91	1,47	4,92	3,01
3	Рентабельність активів підприємства, %	0,28	0,19	0,66	0,38
4	Рентабельність власного капіталу, %	0,3	0,2	0,7	0,4
5	Рентабельність перманентного капіталу, %	3,7	2,3	8,7	5,0
6	Період окупності власного капіталу, дні	341	487	146	-195

Відповідно до даних таблиці 2.11, можемо відмітити, що протягом 2021-2023 рр. на підприємстві показники рентабельності мають позитивне значення, що свідчить про прибутковість протягом звітного періоду. Рентабельність продажу збільшилася на 3,4% у 2021 році до 4,8 %у 2023 році. Проте найбільшим значення цього показника було у 2022 році – 7,3%, що пов’язано з

найбільшим обсягом наданих послуг саме у 2022 році. Рентабельність господарської діяльності у 2021 р. становила 1,91 %, у 2022р. 1,47%, а у 2023р. 4,92%. Це спричинено зростанням чистого прибутку суб'єкта господарювання. Рентабельність перманентного капіталу збільшилася на 0,05 пунктів структури у 2023 році порівняно з 2021 роком і складала: у 2021 році –3,7%, у 2022 році – 2,3%, у 2023 році – 8,7%. Період окупності власного капіталу зменшився з 341 дня у 2021 році до 146 днів у 2023 році. У 2022 році період окупності складав – 487 днів. З аналізу показників рентабельності доцільно зробити висновки про те, що діяльність підприємства була ефективною, оскільки підприємством отримано чистий прибуток, показники рентабельності мають додатне значення, а період окупності зменшився. Збільшення показників рентабельності у 2023 році є позитивним явищем у господарській діяльності підприємства, що говорить про збільшення його прибутковості та ефективності.

Таким чином, здійснивши аналіз основних показників фінансового стану підприємства КМКП «Водоканал» можна стверджувати, що показники оцінки майнового стану свідчать про незначне оновлення основних засобів підприємства. Ліквідність та платоспроможність досліджуваного підприємства перебуває в задовільному стані. Підприємство здатне перетворити свої активи в грошові кошти для покриття боргових зобов'язань. На даному етапі господарської діяльності неплатоспроможність та банкрутство підприємству не загрожує. Щодо показників фінансової стійкості, можна зробити висновки про те, в цілому підприємство володіє достатньою кількістю оборотних активів для погашення своїх зобов'язань. Проаналізувавши показники ділової активності можна зробити висновки про те, що в цілому розглянуті показники мають незадовільне значення, що говорить про низьку ефективність підприємства управлінням капіталом підприємства. Збільшення показників рентабельності у 2023 році є позитивним явищем у господарській діяльності підприємства, що говорить про збільшення його прибутковості та ефективності.

2.4. Удосконалення системи управління фінансовим станом підприємства та обґрунтування напрямів його покращення

Коростишівське МКП «Водоканал»

Підприємство Коростишівське МКП «Водоканал» в сучасних умовах функціонує на засадах комерційного розрахунку, а саме на принципах самофінансування, оскільки забезпеченість підприємства власними та залученими коштами дає змогу ефективно здійснювати господарську діяльність. Для підприємства такого значення фінансовий стан відіграє важливу роль, оскільки саме за допомогою фінансового стану можна виявити чи задовільна структура капіталу даного підприємства, чи є нестача оборотних коштів, та навіть інвестори вирішуючи, чи доцільно вкладати свої кошти і це підприємство аналізують саме фінансовий стан. І оскільки у Коростишівське МКП «Водоканал» в м. Коростишів немає конкурентів, то і відповідно воно має працювати безперебійно. Тому менеджери цього підприємства мають чітко та злагоджено працювати, повинні володіти лише оновленою інформацією про поточний рівень показників фінансового стану, та розробляти у разі потреби можливі напрямки покращення фінансового стану.

Здійснивши аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства можна відмітити основні проблеми, які негативно впливають на нього. Зокрема, можна розглядати ці проблеми у трьох основних розрізах: оцінка технічної, фінансової та організаційно-управлінської діяльності підприємства.

Основними проблемами щодо технічної оцінки підприємства є наступні:

1. Вторинне забруднення води у розподільчій мережі, причиною чого може бути внутрішня корозія трубопроводів через низьке рН води (особливо сталевих, які складають >90% від загальної довжини мереж).

2. Фактичне водоспоживання населенням потребує додаткового дослідження і аналізу з метою визначення проблем у внутрішньобудинкових системах водопостачання і водовідведення та визначення неощадливого використання води споживачами (особливо у приватному секторі);

3. Велика аварійність водопроводів через внутрішню корозію сталевих труб, 35% яких використали свій термін експлуатації, а окремі ділянки

потребують термінової заміни;

4. Великі втрати води як на водоочисній станції, так і у розподільчій мережі;

5. Велика аварійність каналізаційних колекторів через зношеність значної їх кількості;

6. Надмірне енергоспоживання через низький ККД насосів і невідповідність насосного обладнання гідравлічним параметрам мережі, а великі втрати води спричиняють перекачування додаткових обсягів її.

7. Використання недосконалої аераційної системи аеротенків, що зумовлює низьку якість очищення стоків та надмірне споживання електроенергії.

Основними проблемами щодо фінансової оцінки підприємства є:

1. Доходи від реалізації послуг не відшкодовують витрати на їх виробництво;

2. За багато років на підприємстві утворились «безнадійні» борги строком більше позовної давності, яка має недосконалу класифікацію по періодах та значний термін у порівнянні із середнім терміном кредиторської заборгованості.

Основними проблемами щодо оцінки організаційно-управлінської діяльності підприємства є:

1. Високою є плинність кадрів; підприємству важко залучати й утримувати кваліфікованих спеціалістів, інженерно-технічних та інших працівників через низьку заробітну плату.

2. Відсутність стратегічного плану розвитку підприємства, який надасть змогу, в тому числі, покращити фінансовий стан підприємства.

Отже, для удосконалення організаційно-управлінської діяльності підприємства пропонуємо розробити стратегічний план розвитку підприємства на 3 роки (2024-2026 рік). Вважаємо, що саме розробка цього плану дозволить в найближчому майбутньому забезпечити досягнення поставлених цілей підприємства, адаптувати його до зовнішнього економічного середовища та

розподілити наявні виробничі та фінансові ресурси на досягнення цілей підприємства, що в свою чергу позитивно вплине на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Стратегічний план розвитку буде включати в себе пропозиції в 5 окремих розділах:

- 1) виробничі (операційні) заходи;
- 2) фінансове управління;
- 3) організаційні заходи;
- 4) залучення громадськості;
- 5) план капітальних інвестицій.

Виробничі (операційні) заходи. Необхідно відмітити, що постійне зростання цін на електроенергію і скасування дотацій з державного бюджету протягом останніх років суттєво ускладнили фінансовий стан водоканалу і призвели до зростання дебіторської й кредиторської заборгованості. В результаті підприємство немає достатньої кількості обігових коштів не тільки на впровадження проєктів капітального будівництва, але і для заміни з амортизованих основних засобів. Оскільки збільшення доходів за рахунок підвищення тарифів стримується платоспроможністю населення, тому зменшення виробничих витрат є основною для досягнення і утримання фінансової стабільності комунального підприємства.

Запропоновані нижче виробничі (операційні) заходи спрямовані, в першу чергу, на зменшення виробничих витрат. З іншого боку, рівень оплати за послуги не в останню чергу залежить від того, наскільки споживачі задоволені їх, якістю. Тому серед усіх можливих виробничих заходів, спрямованих на поліпшення системи водопостачання/ водовідведення, для впровадження у перші 5 років вибрані тільки ті, які повністю або частково розв'язують проблеми споживачів і одночасно дозволяють скоротити виробничі видатки.

Системи водопостачання та каналізації споживають загалом 3,75 млн. кВт на год електроенергії щорічно. Вартість електроенергії складає 30,5% собівартості реалізованих послуг, що зумовлює необхідність інвестування

значних коштів в реконструкцію та заміну застарілого обладнання.

Сьогодні найважливіші технічні завдання підприємства полягають у скороченні виробничих витрат за рахунок:

а) зменшення споживання електроенергії (шляхом заміни чи регулювання режимів роботи насосів, електродвигунів, модернізації систем аерації на каналізаційних очисних спорудах та іншого електрообладнання);

б) скорочення втрат води (шляхом заміни або відновлення аварійних ділянок мереж, ремонту водопровідних систем та сантехнічного обладнання у житлових будинках і формування культури раціонального використання води населенням).

Результати аналізу загального технічного стану систем водопостачання і водовідведення свідчать про необхідність інвестування значних коштів для:

а) Зменшення енергоспоживання шляхом заміни чи регулювання режимів роботи насосів, електродвигунів, та іншого електрообладнання. Це вимагає інвестування коштів в реконструкцію та заміну застарілого обладнання.

б) Зменшення витоків води за рахунок зменшення навантаження на старі ділянки мереж шляхом оптимізації тиску в системі або створенням мікрозон тиску. Це вимагає інвестування коштів у проекти з оптимізації тиску та заміни насосного обладнання на водонасосні станції (ВНС), підвищувальні насосні станції (ПНС) і заміни арматури на водоочисні станції (ВОС).

Зменшення аварійності трубопроводів за рахунок заміни 1,8 % найбільш аварійних ділянок мережі та зменшення тиску в системі за проектами оптимізації тиску та заміни насосного обладнання на ВНС і ПНС.

План фінансування стратегічних заходів полягає в тому, що Коростишівське МКП «Водоканал» планує забезпечити відшкодування собівартості послуг за рахунок підвищення тарифів для споживачів. Тарифи для споживачів змінюються кожного року. Збитки, що можуть виникнути в 2024-2026 роках, через те, що тарифи для населення не відшкодовують собівартості послуг, можуть бути покриті дотацією міського бюджету. Короткостроковий план капітальних інвестицій підприємство планує фінансувати за рахунок

коштів місцевого бюджету

Організаційні заходи у рамках стратегічного плану розвитку підприємства полягають у наступному:

- налагодженні належного взаємозв'язку між структурними підрозділами. Розробці положення по підприємству про підпорядкованість цехів, відділів відповідно до організаційної схеми управління. В положенні визначити основні функції кожного з підрозділів та вимоги щодо координації робіт між ними;

- розробці і впровадженню нових вимог до аварійно-диспетчерської служби. З метою економії витрат, оптимізації виробничого процесу, підвищення якості робіт запровадити договірні відносини з аварійними бригадами;

- перегляді розподілу посадових обов'язків серед працівників структурних підрозділів з метою вивільнення їх керівників для виконання більш стратегічних завдань. Головному інженеру та головному економісту слід поступово передати своїм підлеглим функції поточного контролю й управління роботами, щоб мати можливість зосередитися на виконанні таких завдань як стратегічне планування, розробка і впровадження енергозберігаючих заходів, планування капітальних інвестицій, техніко-економічне обґрунтування проєктів тощо;

- оптимізації чисельності робітників основної діяльності;

- підвищенні заробітної плати персоналу підприємства. Відповідно до положень галузевої угоди, планується регулярно коригувати розрахунок тарифних ставок робітників та окладів спеціалістів відповідно до зростання розміру прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати встановлених чинним законодавством;

- зміні системи преміювання персоналу ввиробничого персоналу з метою вдосконалення чинної системи матеріального стимулювання співробітників підприємства, підвищення рівня платежів населення, зменшенні дебіторської заборгованості населення та організацій, загального преміювання враховуючи індивідуальні успіхи та досягнення окремо взятого співробітника;

Важливим пунктом стратегічного плану підприємства на 2024-2026 роки є залучення громадськості, що призведе до підвищення ефективності роботи підприємства і поліпшення якості послуг водопостачання і водовідведення. За цим напрямком підприємству необхідно продовжувати здійснювати такі заходи:

- систематизувати збирання інформації про уподобання і пріоритети споживачів через проведення періодичних вибірових обстежень та обговорень у фокусних групах. Спільно з містом розробити програму систематичного збирання даних, необхідних для врахування уподобань споживачів та їх платоспроможності у майбутніх планах підприємства;

- сприяти більш глибокому усвідомленню громадськістю проблем, які стоять перед підприємством. Водоканал продовжуватиме співпрацювати з містом у роз'ясненні громадськості взаємозв'язку між доходами підприємства і собівартістю послуг, в тому числі необхідності покривати собівартість послуг за рахунок надходжень від оплати послуг споживачами, що зумовлює періодичні підвищення тарифів. Крім громадських слухань і форумів, підприємство і місто проводитимуть також більш широкую інформаційно-роз'яснювальну кампанію у школах і засобах масової інформації;

- проводити інформаційно-роз'яснювальну роботу з метою ефективного споживання води населенням. Інформаційно-роз'яснювальні заходи для школярів і дорослого населення мають сприяти усвідомленню ними впливу споживання великих обсягів води на її вартість і заохочувати їх до відновлення внутрішньобудинкових систем водопостачання і водовідведення;

- інтегрувати споживачів у процес прийняття рішень з питань планування капітальних інвестицій і надання комунальних послуг. При підготовці пропозицій з питань надання послуг і встановлення тарифів підприємство враховуватиме уподобання та пріоритети споживачів, з'ясовані в ході проведення вибірових обстежень і обговорень у фокусних групах. З метою з'ясування громадської думки про нові пропозиції підприємства включно з тими, що вміщуватимуться у стратегічний план, проводитимуться спеціальні

форуми і громадські слухання;

- забезпечити споживачів постійним доступом до інформації щодо діяльності підприємства, через ефективне впровадження і функціонування сучасних інформаційних технологій, розвиток каналів зворотного зв'язку, популяризацію офіційного веб-сайту підприємства для отримання повної, достовірної, прозорої інформації про роботу комунального підприємства, що забезпечить формування позитивного іміджу;

- розширити можливість дистанційної звітності споживачів перед підприємством за отримані послуги, для коректного нарахування та усунення непорозумінь при взаємодії підприємства зі споживачами, досягти 100% отримання показів водо лічильників. Підприємством запровадити ряд інформаційних каналів для взаємозв'язку. Постійно проводити інформаційно-роз'яснювальну роботу серед споживачів через ЗМІ, Інтернет-ресурси та інше для навчання та спонукання необхідності споживачів звітуватись перед підприємством;

- підняти культуру використання споживачами послуги водовідведення. Здійснювати інформаційно-просвітницьку роботу серед городян міста щодо правил використання каналізаційних мереж, для забезпечення сталої роботи системи водовідведення підприємства.

План капітальних інвестицій. Більшість проєктів плану капітальних інвестицій спрямовано на скорочення виробничих витрат за рахунок зменшення споживання електроенергії та скорочення втрат води. Критеріями для вибору проєктів для плану капітальних інвестицій були їх технічна доцільність та економічна обґрунтованість. При виборі проєктів враховано їх вплив на якість надання послуг та зменшення негативного впливу на навколишнє середовище., а також їх вплив на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Енергоощадні проєкти, які пропонуються на ці 3 роки, дозволять використати відносно невеликі кошти водоканалу та міського бюджету для зменшення виробничих витрат, і будуть втілюватися власними силами

водоканалу із застосуванням вітчизняних обладнання та матеріалів. Якщо протягом цього періоду з'являться додаткові кошти, перелік проєктів плану капітальних інвестицій може бути доповнений.

Проєкти у системі водопостачання спрямовані на зменшення енергоспоживання та поліпшення рівня надання послуг за рахунок: заміни чи регулювання режимів роботи насосів, електродвигунів та іншого електрообладнання; зменшення надлишкового тиску; часткової заміни розподільчої мережі. Заміна окремих, найбільш аварійних ділянок розподільчої мережі – важливий захід для зменшення втрат води і забезпечення цілодобового водопостачання. Робота з водопровідними очисними спорудами та планова заміна всієї розподільчої мережі будуть сприяти поліпшенню якості води та охороні громадського здоров'я.

Пропозиції Коростишівського МКП «Водоканал» щодо модернізації/реконструкції та розвитку систем водопостачання і каналізації на 2024-2026 роки відображено в табл. 2.13.

Таблиця 2.13

Пропозиції Коростишівського МКП «Водоканал» щодо модернізації/реконструкції та розвитку систем водопостачання і каналізації на 2024-2026 роки

№ з/п	Назва напрямку діяльності (пріоритетні завдання)	Перелік заходів Програми	Строк виконання	Фінансові джерела	Прогнозний обсяг фінансових ресурсів для виконання завдань, тис. грн
1	2	3	4	5	6
1.	Будівництво, реконструкція та капітальний ремонт об'єктів водопровідно-каналізаційного господарства з використанням енергозберігаючого обладнання та технологій	1.1. Будівництво, реконструкція, капітальний ремонт водопровідних та каналізаційних мереж	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	9750,0
		1.2. Капітальний ремонт водопровідних ввідів з облаштуванням вузлів обліку води в житлових будинках	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	2467,0
		1.3. Капітальний ремонт колодязів, придбання та заміна запірно-регулюючої	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	1145,0

		арматури на водопровідних та каналізаційних мережах міста			
		1.4. Капітальний ремонт фільтрів та дренажної системи на очисних спорудах водопроводу	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	2785,0

Продовження таблиці 2.13

1	2	3	4	5	6
		1.5. Диспетчеризація виробничих процесів на підприємстві	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	1200,0
		1.6. Реконструкція, капітальний ремонт КНС, ОСК	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	500,0
		1.7. Придбання пожежних гідрантів	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	255,0
		1.8. Реконструкція систем централізованого водопостачання. «Нова» фільтрувальна станція м. Коростишів. Хлораторна № 1 та № 2 (заміна технічно зношеного устаткування з переходом на гіпохлорит натрію»)	протягом 2024-2026 років	Кошти небюджетних джерел	8500,0
		1.9. Капітальний ремонт покрівель будівель підприємства	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет	469,0
		1.10. Капітальний ремонт та придбання засувов, поворотних затворів, шиберів на об'єктах підприємства	протягом 2024-2026 років	Міський бюджет, державний бюджет	2050,0
		1.11. Реконструкція, капітальний ремонт систем вентиляції на об'єктах підприємства	протягом 2024-2026 років	Державний бюджет	2567,0
	ВСЬОГО				31688,0
2	Придбання техніки для переоснащення підприємств житлово-комунального господарства (АС машини - вакуумні автомобілі + мулосос, аварійні машини(майстерня + вантажопасажирські автомобілі)		2024-2025 роки	Міський бюджет, кошти небюджетних джерел	25665,0
3	Фінансова підтримка підприємств ЖКГ для забезпечення їх безперебійної роботи і надання послуг населенню	3.1. Поповнення статутного капіталу підприємства ЖКГ з метою інвестування в необоротні активи	щорічно протягом 3 років	Міський бюджет, поповнення за рахунок прибутку підприємства	1175,0
4	Виготовлення проектно-кошторисної документації на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт		щорічно протягом	Міський бюджет,	600,0

	об'єктів підприємства	3 років	кошти небюджетних джерел	
РАЗОМ				59128,0

Отже, вирішення проблем, що існують на підприємствах галузі потребують визначення підходів та напрямів щодо покращення їх фінансового стану, до яких можна віднести: покращення якості та зниження собівартості послуг за допомогою модернізації виробництва; оптимізація руху фінансових ресурсів підприємств і врегулювання фінансових відносин, що виникають під час розрахункових відносин між суб'єктами, що господарюють з метою ефективного їхнього розподілу; створення комунального банку для надання пільгових кредитів комунальним підприємствам; підвищення рентабельності функціонування й інвестиційної привабливості підприємств; залучення грантових коштів для фінансування галузі; сприяння розвитку державно-приватного партнерства; оптимізація формування й ефективного використання фінансових ресурсів. Реалізація вказаних пропозицій стосовно покращення фінансового стану досліджуваного підприємства призведе до позитивних зрушень та підвищення ефективності й результативності його діяльності.

Висновки до розділу 2

КМКП «Водоканал» утворене Коростишівською міською радою і входить до сфери її управління та виконує його функції у межах, визначених Господарським кодексом та іншими законодавчими актами України. Підприємство забезпечує населення міста житлово-комунальними послугами – водопостачання, водовідведення, утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та іншими видами послуг. Доходи підприємство отримує від надання послуг споживача, за встановленими рішенням органу виконавчої влади тарифами, які розробляються підприємства на підставі діючих нормативно-правових актів. Підприємство стабільно забезпечує питною водою населення м. Коростишів, не зважаючи на фінансові труднощі та інші

обставини та перешкоди. Основними завданнями діяльності підприємства є виконання завдання щодо проведення реконструкції, розширенню і експлуатації водозборів, каналізаційних мереж, споруд, зміцнення матеріально-технічної бази для нормальної експлуатації системи водопостачання та водовідведення; забезпечення фізичних та юридичних осіб послугами централізованого постачання холодної води та централізованого водовідведення, а також забезпечення належного функціонування та технічного стану об'єктів водопроводу та каналізації та водопровідно-каналізаційних мереж, які перебувають на балансі підприємства.

В результаті здійснення діагностики фінансово-економічного стану КМКП «Водоканал», можна відмітити, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 році зменшився на 695 тис. грн. порівняно з 2021 роком. При цьому собівартість реалізованої продукції зменшилася на 996 тис. грн. Валовий прибуток коливається у 2021 р. він становив 2620 тис. грн., в 2022 р. 3663 тис. грн. і в 2023 р. - 2951 тис.грн. Чистий фінансовий результат був найбільшим у 2023р. і становив 734 тис.грн., що на 426 тис.грн. більше, ніж у 2021р. Отже, з аналізу показників формування фінансових результатів можна зробити висновок про те, що у 2023 році значно покращилися показники формування фінансових результатів. Зменшення витрат за 2021-2023 роки є позитивною тенденцією, проте збільшення витрат у 2023 році порівняно з 2022 роком пов'язано із збільшення вартості сировини, матеріалів, що в свою чергу пов'язано із підвищенням вартості електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, а збільшення витрат на заробітну плату, пов'язано із збільшенням кожного року розміру мінімальної заробітної плати згідно чинного законодавства України.

Аналіз основних показників фінансового стану підприємства КМКП «Водоканал» можна стверджувати, що показники оцінки майнового стану свідчать про незначне оновлення основних засобів підприємства. Ліквідність та платоспроможність досліджуваного підприємства перебуває в задовільному стані. Підприємство здатне перетворити свої активи в грошові кошти для

покриття боргових зобов'язань. На даному етапі господарської діяльності неплатоспроможність та банкрутство підприємству не загрожує. Щодо показників фінансової стійкості, можна зробити висновки про те, в цілому підприємство володіє достатньою кількістю оборотних активів для погашення своїх зобов'язань. Проаналізувавши показники ділової активності можна зробити висновки про те, що в цілому розглянуті показники мають незадовільне значення, що говорить про низьку ефективність підприємства управлінням капіталом підприємства. Збільшення показників рентабельності у 2023 році є позитивним явищем у господарській діяльності підприємства, що говорить про збільшення його прибутковості та ефективності.

Здійснивши аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства можна відмітити основні проблеми, які негативно впливають на нього. Зокрема, можна розглядати ці проблеми у трьох основних розрізах: оцінка технічної, фінансової та організаційно-управлінської діяльності підприємства. Для удосконалення організаційно-управлінської діяльності підприємства пропонуємо розробити стратегічний план розвитку підприємства на 3 роки (2024-2026 рік). Вважаємо, що саме розробка цього плану дозволить в найближчому майбутньому забезпечити досягнення поставлених цілей підприємства, адаптувати його до зовнішнього економічного середовища та розподілити наявні виробничі та фінансові ресурси на досягнення цілей підприємства, що в свою чергу позитивно вплине на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства. Стратегічний план розвитку буде включати в себе пропозиції в 5 окремих розділах: 1) виробничі (операційні) заходи; 2) фінансове управління; 3) організаційні заходи; 4) залучення громадськості; 5) план капітальних інвестицій. Особливу увагу необхідно звернути на план капітальних інвестицій. Більшість проєктів плану капітальних інвестицій спрямовано на скорочення виробничих витрат за рахунок зменшення споживання електроенергії та скорочення втрат води. Критеріями для вибору проєктів для плану капітальних інвестицій були їх технічна доцільність та економічна обґрунтованість. При виборі проєктів враховано їх вплив на якість

надання послуг та зменшення негативного впливу на навколишнє середовище., а також їх вплив на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Вирішення проблем, що існують на підприємствах галузі потребують визначення підходів та напрямів щодо покращення їх фінансового стану, до яких можна віднести: покращення якості та зниження собівартості послуг за допомогою модернізації виробництва; оптимізація руху фінансових ресурсів підприємств і врегулювання фінансових відносин, що виникають під час розрахункових відносин між суб'єктами, що господарюють з метою ефективного їхнього розподілу; створення комунального банку для надання пільгових кредитів комунальним підприємствам; підвищення рентабельності функціонування й інвестиційної привабливості підприємств; залучення грантових коштів для фінансування галузі; сприяння розвитку державно-приватного партнерства; оптимізація формування й ефективного використання фінансових ресурсів. Реалізація вказаних пропозицій стосовно покращення фінансового стану досліджуваного підприємства призведе до позитивних зрушень та підвищення ефективності й результативності його діяльності.

ВИСНОВКИ

У висновках узагальнено результати теоретичних основ аналізу фінансового стану підприємств. Запропоновано напрями удосконалення системи управління фінансовим станом підприємства:

1. Фінансовий стан – найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства, оскільки визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал у діловому співробітництві, оцінює ступінь гарантованості економічних інтересів самого підприємства та його партнерів із фінансових і інших відносин. Аналіз фінансового стану підприємства є необхідною умовою для нормального функціонування та необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств. Аналіз фінансового стану є необхідною передумовою для ведення діяльності підприємства усіх форм власності, а також є важливою для основних користувачів (інвестори, власники, керівництво підприємства, банки, постачальники та інші кредитори, працівники підприємства, органи державного управління, юридичні та фізичні особи), яких цікавить фінансово-господарська діяльність вітчизняних та зарубіжних підприємств.

2. Фінансовий стан підприємства треба систематично та всебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу. Це надасть змогу здійснити критичну оцінку фінансових результатів діяльності підприємства як у статичі за певний період, так і в динаміці – за низку періодів, дозволить визначити недоліки у фінансовій діяльності та способи більш ефективного використання фінансових ресурсів, їх раціонального розміщення. Методологія аналізу, а саме вибір видів, прийомів та моделей оцінки фінансового стану, залежить від стратегії розвитку, що обирає підприємство. При проведенні оцінки фінансового стану доцільним буде сформулювати алгоритм застосування системи методичних підходів, що по-перше дасть можливість об'єктивно оцінити фінансовий стан підприємства за різними напрямками діяльності, по-друге забезпечить проведення управлінських рішень щодо

усунення проблемних зон діяльності та сприятиме максимізації ринкової вартості капіталу.

3. Система показників аналізу фінансового стану підприємств включає: показники аналізу майнового стану підприємства, показники ліквідності та платоспроможності, показники фінансової стійкості, показники ділової активності підприємства, показники рентабельності підприємства. Групи фінансових показників взаємозалежні та всебічно характеризують фінансовий стан підприємства.

4. Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані таких форм фінансової звітності: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1); звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2); звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) або звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом) (форма № 3-н); звіт про власний капітал (форма № 4); примітки до річної фінансової звітності; дані статистичної звітності та оперативні дані, інші дані внутрішнього управлінського обліку підприємства. Основними нормативно-правовими документами аналізу фінансового стану підприємства є: Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 року № 81; Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23 лютого 1998 року № 22; Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затверджено Наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14; Положення «Про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: положення, затверджено Наказом Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України від 26 січня 2001 року № 49/121.

5. КМКП «Водоканал» утворене Коростишівською міською радою і входить до сфери її управління та виконує його функції у межах, визначених Господарським кодексом та іншими законодавчими актами України. Підприємство забезпечує населення міста житлово-комунальними послугами – водопостачання, водовідведення, утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та іншими видами послуг. Доходи підприємство отримує від надання послуг споживача, за встановленими рішенням органу виконавчої влади тарифами, які розробляються підприємства на підставі діючих нормативно-правових актів. Підприємство стабільно забезпечує питною водою населення м. Коростишів, не зважаючи на фінансові труднощі та інші обставини та перешкоди. Основними завданнями діяльності підприємства є виконання завдання щодо проведення реконструкції, розширенню і експлуатації водозборів, каналізаційних мереж, споруд, зміцнення матеріально-технічної бази для нормальної експлуатації системи водопостачання та водовідведення; забезпечення фізичних та юридичних осіб послугами централізованого постачання холодної води та централізованого водовідведення, а також забезпечення належного функціонування та технічного стану об'єктів водопроводу та каналізації та водопровідно-каналізаційних мереж, які перебувають на балансі підприємства.

6. В результаті здійснення діагностики фінансово-економічного стану КМКП «Водоканал», можна відмітити, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 році зменшився на 695 тис. грн. порівняно з 2021 роком. При цьому собівартість реалізованої продукції зменшилася на 996 тис. грн. Валовий прибуток коливається у 2021 р. він становив 2620 тис. грн., в 2022 р. 3663 тис. грн. і в 2023 р. - 2951 тис.грн. Чистий фінансовий результат був найбільшим у 2023р. і становив 734 тис.грн., що на 426 тис.грн. більше, ніж у 2021р. Отже, з аналізу показників формування фінансових результатів можна зробити висновок про те, що у 2023 році значно покращилися показники формування фінансових результатів. Зменшення витрат за 2021-2023 роки є позитивною тенденцією, проте збільшення витрат у 2023 році порівняно з 2022

роком пов'язано із збільшення вартості сировини, матеріалів, що в свою чергу пов'язано із підвищенням вартості електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, а збільшення витрат на заробітну плату, пов'язано із збільшенням кожного року розміру мінімальної заробітної плати згідно чинного законодавства України.

7. Аналіз основних показників фінансового стану підприємства КМКП «Водоканал» можна стверджувати, що показники оцінки майнового стану свідчать про незначне оновлення основних засобів підприємства. Ліквідність та платоспроможність досліджуваного підприємства перебуває в задовільному стані. Підприємство здатне перетворити свої активи в грошові кошти для покриття боргових зобов'язань. На даному етапі господарської діяльності неплатоспроможність та банкрутство підприємству не загрожує. Щодо показників фінансової стійкості, можна зробити висновки про те, в цілому підприємство володіє достатньою кількістю оборотних активів для погашення своїх зобов'язань. Проаналізувавши показники ділової активності можна зробити висновки про те, що в цілому розглянуті показники мають незадовільне значення, що говорить про низьку ефективність підприємства у управлінні капіталом підприємства. Збільшення показників рентабельності у 2023 році є позитивним явищем у господарській діяльності підприємства, що говорить про збільшення його прибутковості та ефективності.

8. Здійснивши аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства можна відмітити основні проблеми, які негативно впливають на нього. Зокрема, можна розглядати ці проблеми у трьох основних розрізах: оцінка технічної, фінансової та організаційно-управлінської діяльності підприємства. Для удосконалення організаційно-управлінської діяльності підприємства пропонуємо розробити стратегічний план розвитку підприємства на 3 роки (2024-2026 рік). Вважаємо, що саме розробка цього плану дозволить в найближчому майбутньому забезпечити досягнення поставлених цілей підприємства, адаптувати його до зовнішнього економічного середовища та розподілити наявні виробничі та фінансові ресурси на досягнення цілей

підприємства, що в свою чергу позитивно вплине на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства. Стратегічний план розвитку буде включати в себе пропозиції в 5 окремих розділах: 1) виробничі (операційні) заходи; 2) фінансове управління; 3) організаційні заходи; 4) залучення громадськості; 5) план капітальних інвестицій. Особливу увагу необхідно звернути на план капітальних інвестицій. Більшість проєктів плану капітальних інвестицій спрямовано на скорочення виробничих витрат за рахунок зменшення споживання електроенергії та скорочення витрат води. Критеріями для вибору проєктів для плану капітальних інвестицій були їх технічна доцільність та економічна обґрунтованість. При виборі проєктів враховано їх вплив на якість надання послуг та зменшення негативного впливу на навколишнє середовище., а також їх вплив на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

9. Вирішення проблем, що існують на підприємствах галузі потребують визначення підходів та напрямів щодо покращення їх фінансового стану, до яких можна віднести: покращення якості та зниження собівартості послуг за допомогою модернізації виробництва; оптимізація руху фінансових ресурсів підприємств і врегулювання фінансових відносин, що виникають під час розрахункових відносин між суб'єктами, що господарюють з метою ефективного їхнього розподілу; створення комунального банку для надання пільгових кредитів комунальним підприємствам; підвищення рентабельності функціонування й інвестиційної привабливості підприємств; залучення грантових коштів для фінансування галузі; сприяння розвитку державно-приватного партнерства; оптимізація формування й ефективного використання фінансових ресурсів. Реалізація вказаних пропозицій стосовно покращення фінансового стану досліджуваного підприємства призведе до позитивних зрушень та підвищення ефективності й результативності його діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Августин Р., Демків І. Стратегічно-тактичний інструментарій управління фінансовою стійкістю і платоспроможністю підприємства. *Modeling the Development of the Economic Systems*. 2022. №3. С. 121-126.
2. Андрєєва Г.І. Організація і методика економічного аналізу: навчальний посібник. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2009. 353 с.
3. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика. К.: Центр учбової літератури, 2011. 328 с.
4. Батрак О. В. Діагностика фінансової результативності підприємств з виробництва одягу: проблеми макро- і макрорівня. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 5-6. С. 47-53.
5. Бедринєць М. Д., Довгань Л. П. Фінанси підприємств : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 292 с.
6. Безродна С. М. Організація підприємницької діяльності : збірник тестів і практичних завдань для студентів екон. Спеціальностей. Чернівці : ПВКФ «Технодрук», 2017. 62 с.
7. Бердар М.М. Фінанси підприємств : навч. посібн. К. : Центр учбової літератури, 2010. 352 с.
8. Березін О.В., Березіна Л.М., Бутенко Н.В. Економіка підприємства: Навч. посібник. К.: Знання, 2009. 390с.
9. Берест М. М. Фінансовий аналіз : навчальний посібник, Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. 164 с.
10. Бержанір І. А. Діагностика показників ліквідності підприємств. Фінансове забезпечення сталого розвитку економіки України : колективна монографія / за ред. Слатвінського М.А. Умань, 2016. С 151–156.
11. Бержанір І. А., Вінницька О.А., Гвоздей Н. І. Інтегральна оцінка. Молодий вчений, 2018. № 2(2). С. 682 - 686.
12. Білик М.Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств. Фінанси України. 2005. № 3. С. 117–128.

13. Біляк Т.О., Бірюченко С.Ю., Бужимська К.О та ін. Основи підприємництва : підручник / під заг. ред. Н.В. Валінкевич. Житомир : ЖДТУ, 2019. 493 с.

14. Бланк І.О., Ситник Г.В., Андрієць В.С. Управління фінансами підприємств : підручник. Київ : нац. торг.-екон. ун-т, 2017. 792 с.

15. Бойчик І. М. Економіка підприємства : підручник. Київ : Кондор - Видавництво, 2016. 378 с.

16. Бреус С. В., Шматуха В. С. Оцінка фінансового стану підприємства та основні напрями його покращення. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". 2016. № 12(2). С. 35-37.

17. Бурмака М. М., Бурмака Т. М. Управління розвитком підприємства на прикладі підприємств будівельної галузі : монографія. Харків: ХНАДУ, 2015. 204 с.

18. Валюх А. В., Зайцев О. В. Аналіз та напрями покращення фінансового стану підприємств України. Інфраструктура ринку. 2019. № 28. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/28-2019>.

19. Васьківська К. В., Сич О. А. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. 236 с.

20. Верхоглядова Н. І. Сутність та необхідність аналізу фінансового стану. Економіка. Управління. Інновації. Випуск № 1 (11), Науковий вісник Класичного приватного університету. Запоріжжя, 2018. № 11. С. 55-60.

21. Власова Н. О., Міщенко В. А., П'ятак, Т. В., Кочетова Т. І., Котлярова А. В. Фінанси підприємств: Підручник / за наук. ред. проф. Н.О. Власової. Харків : Світ Книг, 2018. 437 с.

22. Волкова Н. А, Волчек Р. М, Гайдаєнко О. М. Економічний аналіз : Навч. посібник / за ред. Волкової Н.А./ та ін. Одеса: ОНЕУ, ротапринт. 2015. 310 с.

23. Волощук Л. О., Скаленко О. В. Удосконалення методичного забезпечення аналізу грошових потоків та інвестиційної діяльності промислового підприємства як складових оцінки його фінансового стану. Праці

Одеського політехнічного університету. 2009. С. 256-262.

24. Ганущак Т. В. Фінансова безпека бізнесу : підручник. Київ : Наукові знання, 2016. 266 с.

25. Гончаров А.Б. Фінансовий менеджмент : навч. посібник. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2003. 240 с.

26. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IVURL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.

27. Готра В. В. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. Економіка і суспільство, 2018. №8. С. 219 - 223.

28. Груб'як С. В. Аналіз фінансово-економічного стану промислового підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки, 2015. №5. С. 268-271.

29. Дем'яненко М.Я., Лузан Ю.Я., Саблук П.Т. Фінансовий словник-довідник. К.: ІАЕУААН, 2003. 507 с.

30. Добровольська О. В., Рондова М. А. Прогнозування банкрутства як методу оцінки фінансового стану підприємства. Агросвіт. 2021. № 20. С. 40–45.

31. Добровольська О. В., Ясинська Д. В. Сучасна парадигма діагностики фінансового стану підприємства в період кризи. Економічний простір. 2021. Вип. 166. С. 81–84.

32. Дорохова Н. Д. Фінансовий аналіз : Навчальний посібник. Київ.-КНЕУ, 2018. 21 с.

33. Єпіфанова І. Ю., Джеджула В. В. Фінансовий аналіз та звітність : практикум. Вінниця : ВНТУ, 2017. 143 с.

34. Захарова Н.Ю. Методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2013. № 2 (3). С. 128–133.

35. Зигрій О. В. Вплив ризиків та їх загроз на стан фінансовоекономічної безпеки підприємств. Економіка і суспільство. 2016. №1. С. 9 - 10.

36. Іванова В. В. Інтелектуальний бізнес : підручник. Суми: Університетська книга, 2017. 327 с

37. Ільїна С. Б., Мицак О. В. Моделювання фінансового стану підприємств : сутнісний підхід до інтегрованої оцінки. Журнал «Економічні науки». Випуск 59. Київ, 2016. № 4. С. 139-146.
38. Кіндрацька Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г. Економічний аналіз : підручник / за ред. проф. А. Г. Загороднього. Київ : Знання, 2015. 487 с.
39. Козакова О. М., Забарна Е.М. Макроекономіка : підручник. Херсон: Олді-плюс, 2019. 428 с.
40. Кокарев І. В. Основи економічної теорії : курс лекцій. Дніпро : Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2017. 220 с.
41. Коломієць Н.О., Коломієць О.П. Методологічні аспекти оцінки фінансового стану як основи ефективного управління підприємством [Електронний ресурс]. URL: <http://journals.urau.ua/index.php/wissn021/article/viewFile/99627/94703>.
42. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : навч. посіб. 3-тє вид., перероб. і допов. К.: Знання, 2002. 378 с.
43. Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. Фінансовий аналіз: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 392 с
44. Кривов'язюк І. В. Економічна діагностика : навч. посіб. Київ.: Центр учбової літератури, 2017. 456 с.
45. Кузнєцова Т. В., Красовська Ю. В., Подлевська О. М. Управління потенціалом підприємства : Навчальний посібник. Рівне : НУВГП, 2017. 196с.
46. Ладунка І. С., Кучеренко Є. А. Шляхи покращення фінансового стану підприємств в сучасних економічних умовах. Економіка і суспільство. 2016. № 15. С. 185 –188.
47. Лазоренко Т. В., Пермінова С. О. Основи менеджменту : конспект лекцій. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2021. 166 с.
48. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання. Київ. нац. екон. ун-т. К., 2007. 387 с.
49. Лупак Р. Л., Васильців Т. Г. Конкурентоспроможність підприємства : навч. Посіб. Львів : Видавництво ЛКА, 2016. 484 с.

50. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А.І Фінансовий аналіз : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.

51. Мартиненко З. Е., Макар І. В. Управління підприємством : теоретико-методичні засади : монографія. Харків : Щедра садиба плюс, 2017. 296 с.

52. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23 лютого 1998 року № 22 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0214-98>.

53. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: Затверджено наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 року № 81 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0288-97>.

54. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затверджено Наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – URL: <http://zakon.nau. ua/doc/?code=v0014665-06>.

55. Міщук Г. Ю., Джигар Т. М., Шишкіна О. О. Економічний аналіз: навчальний посібник. Рівне: НУВГП, 2017. 156с.

56. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посбник. К.: КНТЕУ, 2010. 412 с.

57. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ПП “Рута”, 2007. 704 с.

58. Мягких І.М. Оцінка використання ресурсного потенціалу підприємств України в ринкових умовах. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2020. № 33. С. 199-203.

59. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства

фінансів України, 07.02.2013 р., № 73.

60. Оверченко В. І., Мажак З. М., Софій М. І. Мікроекономіка : Навчальний посібник / за наук. ред. О. Л. Ануфрієвої. Івано-Франківськ, «ЛілеяНВ». 2015. 348 с.

61. Отенко І. П., Азерков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : ХНЕУ ім. С.Кузнеця, 2015. 156 с.

62. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства. Бізнеснавігатор. 2010. № 2(19). С. 72-78.

63. Павловська А. С., Руденко О. А. Антикризова економічна політика. Наукові засади формування та впровадження : навчально-методичний посібник, Черкаси : ЧДТУ, 2020. 151 с.

64. Поддєрьогін А.М., Білик М.Д., Буряк Л.Д., Булгакова С.О., Куліш А.П. Фінанси підприємств : підручник, 6. вид., перероб. та доп. Київ : КНЕУ, 2006. 552 с.

65. Пономарьова К.С. Удосконалення фінансового стану підприємства як складова управління розвитком економічного потенціалу регіону. Збірник тез доповідей всеукраїнської науково-практичної конференції «Проблеми управління економічним потенціалом регіонів». Запоріжжя : ЗНУ, 2023. С. 69-71.

66. Пономарьова К.С. Управління фінансовим станом як одна з основних підсистем управління підприємством. «Молода наука-2023»: у 5 т. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. Т.1. С.53-55.

67. Попадюк О. І. Теорія фінансового аналізу : навчальний посібник. Київ, 2015. 112 с.

68. Посилкіна О. В., Баєва О. І. Макроекономіка. Навчальний посібник для здобувачів вищої освіти, які навчаються за економічними спеціальностями. Харків : НФаУ, 2018. 227 с.

69. Про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: положення, затверджено Наказом Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України від 26 січня 2001 року №

49/121 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0121-01>.

70. Савельєв Є. В., Зварич І. Я. Міжнародна економіка : підручник для бакалаврів спеціальності «Економіка». Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 424 с.

71. Сокольська Р. Б., Зелікман В. Д., Акімова Т. В. Фінансовий аналіз. Спеціальні методи фінансового аналізу : навч. посіб. Дніпро: НМетАУ, 2016. 76 с.

72. Сорока Й. Й. Зарубіжний досвід оцінювання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання. Науковий вісник Ужгородського національного університету, 2015. № 2. С. 363–367.

73. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз: навч. посібник, 4-е вид., стереотип. Львів : Новий Світ-2000, 2006. 344 с.

74. Тарасюк Г.М., Шваб Л.І. Планування діяльності підприємства : Навч. посібн. 4-те вид. Київ : Каравела, 2015. 352 с.

75. Ткаченко Є.Ю., Фатюха В.В. Фінансова стійкість підприємства: сутність та основи управління. Гроші, фінанси і кредит. 2021. №56. С. 129-134.

76. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : Астроя, 2020. С. 434.

77. Фінанси підприємств: навч. посібник / за ред. Г. Я. Аніловської, І. Б. Висоцької. Львів: ЛьвДУВС, 2018. 440 с.

78. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 566 с.

79. Чемчикаленко Р. А., Майборода О. В., Дьякова Ю. Ю. Напрямки підвищення ефективності оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства. Економіка та суспільство, 2017. № 12. С. 642-648.

80. Швиданенко Г.О., Олексюк О.І. Сучасні технології діагностики фінансово-економічної діяльності підприємства : монографія. Київ : КНЕУ, 2002.

81. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і

управління. 2018. № 3. Т. 29 (68). С. 173–180.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство
«Водоканал» Територія Житомирська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вулиця 12501, Україна, Житомирський р-н, Житомирська обл.,
місто Коростишів, провулок Назаренка, будинок, 6 т.(041) 305-22-30

Коди		
2022	01	01
20417222		
1824210100		
150		
36.00		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	61	68
первісна вартість	1001	61	68
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1581	1564
Основні засоби	1010	100423	101058
первісна вартість	1011	207647	208258
знос	1012	107224	107200
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	102065	102690
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1727	1603
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1734	2183
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	328	95
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3065	4142
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	343	228
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	620	688
Усього за розділом II	1195	7817	8939
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	109882	111629

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33463	33763
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	77342	78307
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6543)	(6235)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	104262	105835
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	9	
Усього за розділом II	1595	9	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	17	17
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4830	4962
розрахунками з бюджетом	1620	233	493
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	136	
розрахунками з оплати праці	1630	377	320
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	18	2
Усього за розділом III	1695	5611	5794
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	109882	111629

Додаток Б

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство
«Водоканал» Територія Житомирська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вулиця 12501, Україна, Житомирський р-н, Житомирська обл.,
місто Коростишів, провулок Назаренка, будинок, 6 т.(041) 305-22-30

Коди		
2023	01	01
20417222		
1824210100		
150		
36.00		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	68	70
первісна вартість	1001	68	70
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1564	1566
Основні засоби	1010	101058	100759
первісна вартість	1011	208258	207524
знос	1012	107200	106765
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	102690	102395
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1603	1561
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2183	1748
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	95	184
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4142	5108
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	228	245
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	688	423
Усього за розділом II	1195	8939	9269
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	111629	111664

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33763	34163
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	78307	78721
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6235)	(6489)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	105835	106395
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	17	17
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4962	2866
розрахунками з бюджетом	1620	493	920
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		150
розрахунками з оплати праці	1630	320	297
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2	19
Усього за розділом III	1695	5794	5269
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	111629	111664

Додаток В

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство
«Водоканал» Територія Житомирська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса вулиця 12501, Україна, Житомирський р-н, Житомирська обл.,
місто Коростишів, провулок Назаренка, будинок, 6 т.(041) 305-22-30

Коди		
2022	01	01
20417222		
1824210100		
150		
36.00		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	70	73
первісна вартість	1001	70	
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1566	1528
Основні засоби	1010	100759	102225
первісна вартість	1011	207524	208955
знос	1012	106765	106730
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		1
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	102395	103827
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1561	1101
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1748	1998
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	184	147
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5108	3887
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	245	270
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	423	262
Усього за розділом II	1195	9269	7665
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	111664	111492

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	34163	34072
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	78721	79853
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6489)	(5806)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	106395	108119
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	17	17
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2866	2318
розрахунками з бюджетом	1620	920	444
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	150	178
розрахунками з оплати праці	1630	297	416
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	19	
Усього за розділом III	1695	5269	3373
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	111664	111492

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство «Водоканал» Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
(найменування) за ЄДРПОУ 20417222

КОДИ		
22	01	01
20417222		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16319	15498
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13699)	(16676)
Валовий:			
прибуток	2090	2620	
збиток	2095		(1178)
Інші операційні доходи	2120	8	1629
Адміністративні витрати	2130	(1337)	(1190)
Витрати на збут	2150	(724)	(539)
Інші операційні витрати	2180	(19)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	548	
збиток	2195		(1278)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		41
Інші доходи	2240	101	603
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(341)	(598)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	308	
збиток	2295		(1232)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	308	
збиток	2355		(1232)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	308	(1232)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6028	9411
Витрати на оплату праці	2505	5058	4951
Відрахування на соціальні заходи	2510	1819	1776
Амортизація	2515	393	479
Інші операційні витрати	2520	2481	1788
Разом	2550	15779	18405

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство «Водоканал» Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
(найменування) за ЄДРПОУ 20417222

КОДИ		
23	01	01
20417222		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15260	16319
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11597)	(13699)
Валовий:			
прибуток	2090	3663	2620
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	5	8
Адміністративні витрати	2130	(1382)	(1337)
Витрати на збут	2150	(777)	(724)
Інші операційні витрати	2180	(394)	(19)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1115	548
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	62	101
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(724)	(341)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	453	308
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(235)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	218	308
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	218	308

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4730	6028
Витрати на оплату праці	2505	5024	5058
Відрахування на соціальні заходи	2510	1784	1819
Амортизація	2515	367	393
Інші операційні витрати	2520	2245	2481
Разом	2550	14150	15779

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Підприємство Коростишівське міське комунальне підприємство «Водоканал»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
24	01	01
20417222		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15624	15260
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12673)	(11597)
Валовий:			
прибуток	2090	2951	3663
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	60	5
Адміністративні витрати	2130	(1612)	(1382)
Витрати на збут	2150	(638)	(777)
Інші операційні витрати	2180	(4)	(394)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	757	1115
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	121	62
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		(724)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	878	453
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(144)	(235)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	734	218
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	734	218

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5128	4730
Витрати на оплату праці	2505	5874	5024
Відрахування на соціальні заходи	2510	2066	1784
Амортизація	2515	302	367
Інші операційні витрати	2520	1558	2245
Разом	2550	14927	14150

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		