

Presented by Барилюк Варвара

Керівник роботи: доц. каф. економіки будівництва Росинський Андрій Валерійович

«Аналіз фінансово-економічного стану будівельного підприємства»

На прикладі ТОВ «Будівництво. Ремонт. Сервіс»



Вступ

Метою дослідження є аналіз поточного фінансово-економічного стану підприємств будівельної галузі та надання практичних рекомендацій щодо покращення фінансово-господарської діяльності будівельного підприємства.

Об'єкт дослідження - ТОВ "Будівництво. Ремонт. Сервіс".

Предмет дослідження - показники фінансової стійкості та фактори, які обумовлюють їх покращення.

Основними завданнями роботи проекту є:

1. Дослідити теоретичні засади економічного та фінансового аналізу
2. Аналіз фінансово-господарської діяльності за період 2022-2023 рр.
3. Розробка пропозицій для покращення фінансово-господарської діяльності.
4. Оцінка впливу реалізації запропонованих пропозицій на діяльність



Розділ 1. Теоретичні основи аналізу і зміст фінансового аналізу підприємства

Сутність аналізу в економічній теорії

- Аналіз у науці: Аналіз - це науковий метод, що передбачає поділ об'єкта на складові для вивчення його окремих елементів і взаємозв'язків між ними.
- Типи аналізу: Фізичний, хімічний, математичний, статистичний і економічний аналіз є основними видами аналізу.
- Економічний аналіз: Розглядає економічні явища та процеси як на макро-, так і на мікрорівні, досліджуючи діяльність окремих суб'єктів господарювання.

Фінансовий аналіз та його зміст

- Фінансовий стан підприємства: Визначається наявністю та ефективним використанням фінансових ресурсів, платоспроможністю та фінансовою стійкістю.
- Мета фінансового аналізу: Оцінка здатності підприємства фінансувати свою діяльність, виявлення сильних і слабких сторін, визначення шляхів підвищення рентабельності та стабільності.

Фінансовий аналіз у системі комплексного фін-господар аналізу

- Об'єкт дослідження: Фінансовий аналіз розглядає фінансово-господарські процеси, їх результати та фактори формування.
- Основні задачі: Виявлення недоліків, пошук резервів, підвищення платоспроможності та конкурентоспроможності підприємства.

Система формування екон. показників як база аналізу фін. стану діяльності підпр.

- Економічні показники: Включають показники прибутковості, ліквідності, фінансової стійкості, які використовуються для оцінки фінансового стану.
- Внутрішній та зовнішній аналіз: Внутрішній аналіз проводиться на підприємстві для потреб управління, а зовнішній - для оцінки інвесторів і кредиторів.

Основні висновки першого розділу

Необхідність аналізу: Економічний аналіз є невід'ємною частиною успішного управління підприємством, особливо в умовах ринкової економіки.

Значення фінансового аналізу: Фінансовий аналіз забезпечує об'єктивну оцінку фінансового стану підприємства, виявляє проблеми та допомагає у формуванні економічних стратегій.

Роль аналітиків: Кваліфіковані фахівці з економіки та фінансів повинні вміти використовувати сучасні методи аналізу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

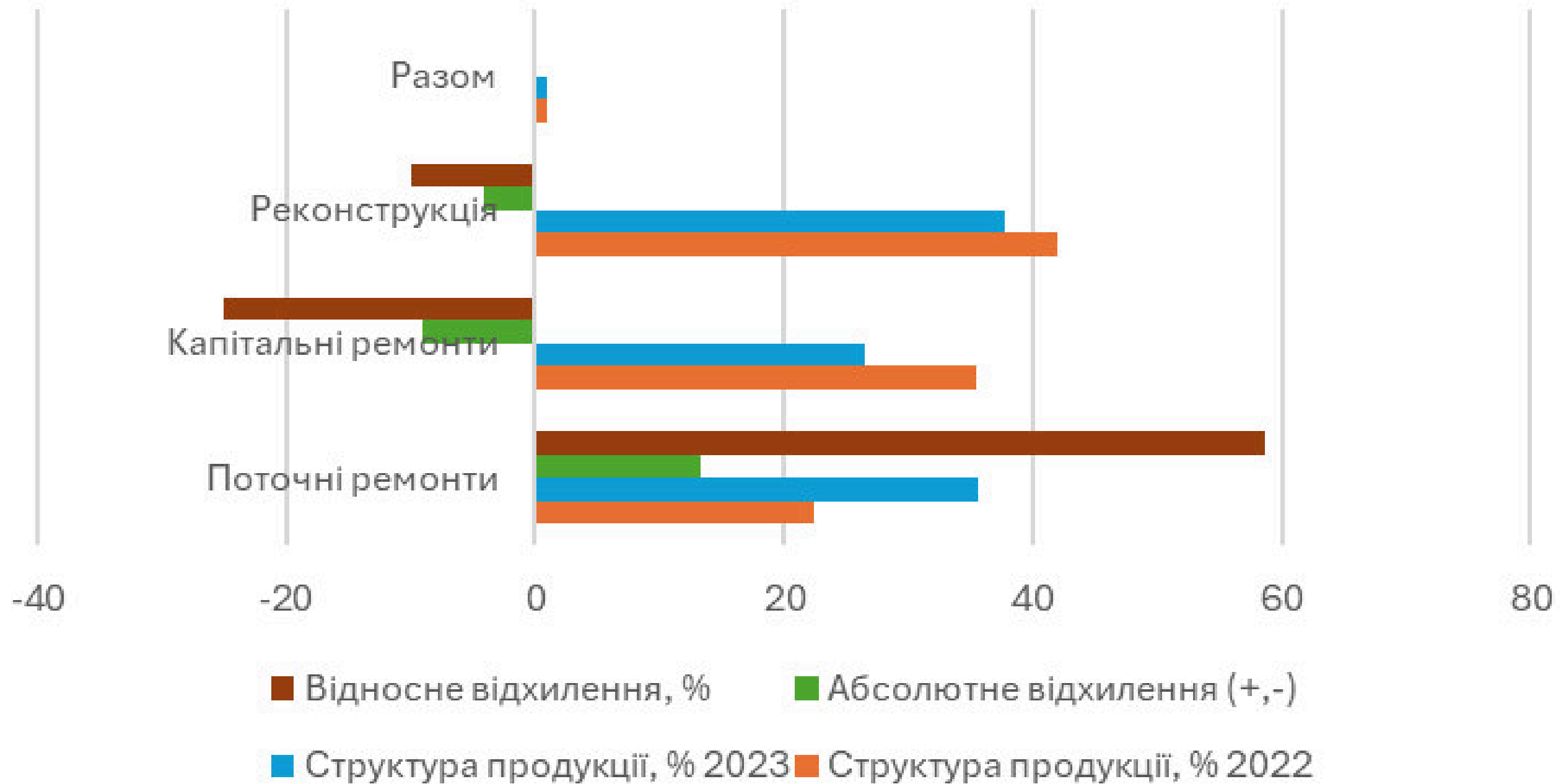
Цілі фінансового аналізу: Головною метою є визначення фінансового стану підприємства, його прибутковості та стабільності, що є основою для подальшого розвитку і конкурентоспроможності.

Ці ключові моменти відображають важливість теоретичних засад економічного та фінансового аналізу, а також необхідність системного підходу до управління фінансово-господарською діяльністю підприємства.

ТОВ «Будівництво. Ремонт. Сервіс»



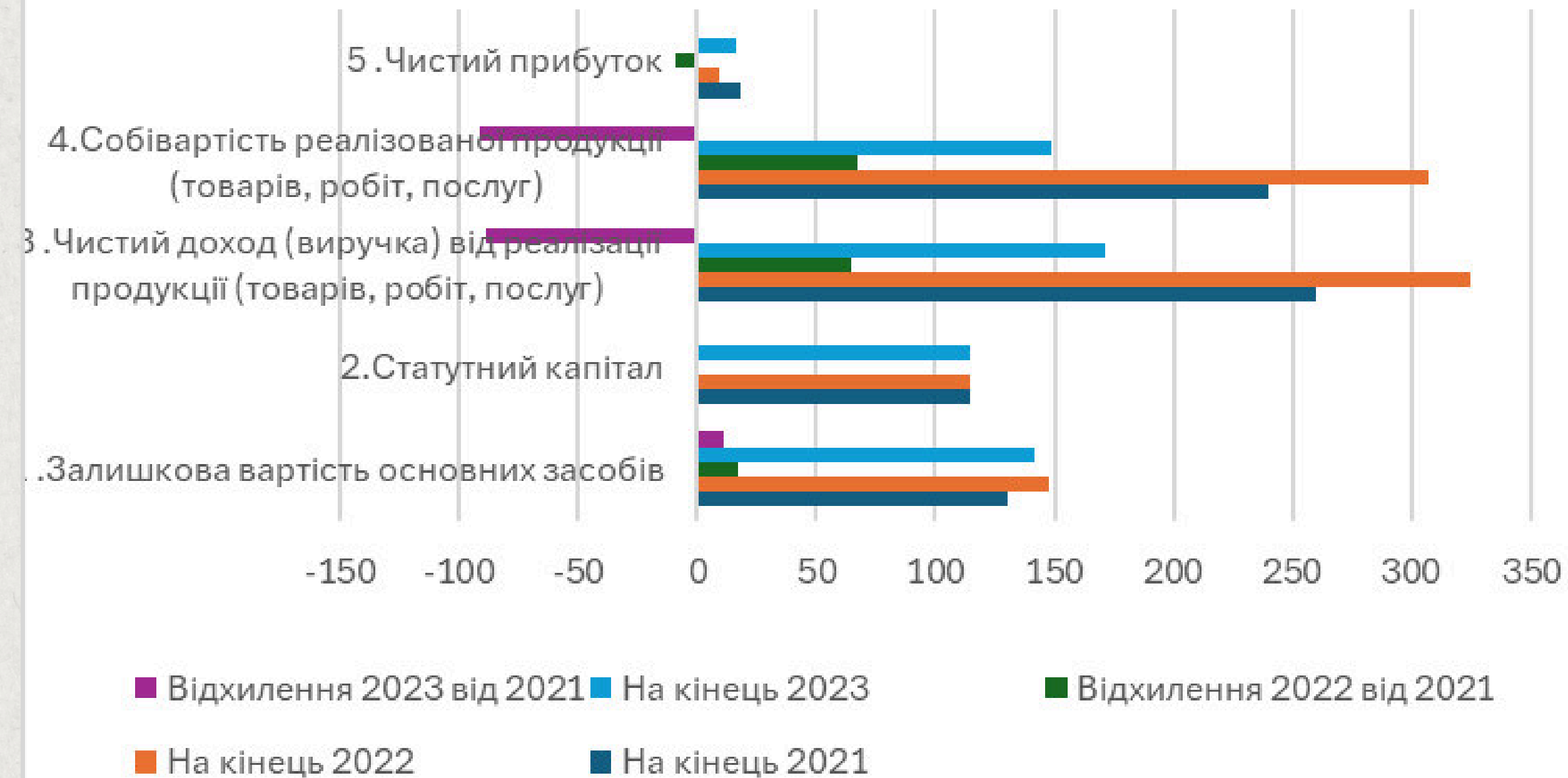
Структура продукції ТОВ «Б.Р.С.»



Порівняльний аналіз рівня цін на продукцію ТОВ «Б.Р.С.» за 2022-2023 рр.



Основні показники ТОВ «Б.Р.С.» за 2021-2023 рр.



Таблиця 2.8

**Горизонтальний і вертикальний аналіз балансу ТОВ «Б.Р.С.» за
2021-2022 рр. (джерело: складено автором на підставі бухгалтерської та
фінансової звітності підприємства)**

Показники, тис. грн.	2021	2022	Горизонтальний		Вертикальний	
			Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВИ						
I. Необоротні активи	133,56	150,59	17,03	12,75	73,27	71,32
II. Оборотні активи	48,73	60,55	11,82	24,26	26,73	28,68
Баланс	182,29	211,14	28,85	15,83	100	100
ПАСИВИ						
I. Власний капітал	150,33	171,85	21,52	14,32	82,47	81,39
II. Поточні зобов'язання	31,96	39,29	7,33	22,93	17,53	18,61
Баланс	182,29	211,14	28,85	15,83	100	100

Отже,

У другому розділі кваліфікаційної роботи розглянуто фінансовий аналіз у рамках комплексного аналізу будівельного підприємства. На основі проведених досліджень та розрахунків можна зробити такі основні висновки:

Таким чином, фінансовий аналіз у другому розділі показав, що підприємство демонструє позитивні тенденції в своєму фінансово-економічному стані, має достатньо ліквідних активів для забезпечення платоспроможності та покращує свою фінансову стійкість шляхом збільшення власного капіталу та прибутку. Ці висновки можуть слугувати основою для розробки подальших стратегічних заходів щодо покращення економічного стану підприємства.

01.

Організаційно-економічна характеристика підприємства:

- Підприємство характеризується позитивною динамікою основних економічних показників, що свідчить про його стабільний розвиток та ефективну фінансово-господарську діяльність.
- Було проведено аналіз ліквідності та платоспроможності, який показав, що підприємство має достатньо ліквідних активів для покриття своїх короткострокових зобов'язань.

02.

Оцінка ліквідності та платоспроможності:

- Аналіз ліквідності показав негативну динаміку в показниках ліквідності підприємства за аналізований період. Незважаючи на це, підприємство зберігає здатність покривати свої найбільш термінові зобов'язання за рахунок платіжного надлишку.
- Аналіз платоспроможності вказує на те, що підприємство здатне розрахуватися за всіма борговими зобов'язаннями у перспективі.

03.

Аналіз фінансових результатів та фінансової стійкості:

- Вартість майна підприємства значно зросла за аналізований період, що свідчить про зростання активів підприємства.
- Структура капіталу зазнала змін, зокрема збільшився власний капітал і зменшилися поточні зобов'язання, що позитивно вплинуло на фінансову стійкість підприємства.
- Аналіз фінансових результатів показав збільшення прибутку та іншого додаткового капіталу, що свідчить про ефективну діяльність підприємства у звітний період.

01.

Аналіз Фінансового Стану:

- Фінансове становище підприємства безпосередньо залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансової діяльності. Виробничі та комерційні збої, погіршення якості продукції та труднощі з реалізацією призводять до погіршення фінансового стану.
- Погане фінансове становище може негативно вплинути на виробничий процес через нестачу ресурсів



ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ РОЗДІЛУ:

02.

Стратегічний Підхід:

- Необхідно постійно аналізувати доходи, витрати, прибуток та рентабельність для отримання точної картини фінансового стану підприємства.
- Аналіз дозволяє виявляти сильні та слабкі сторони, проблемні зони та розробляти рекомендації для покращення фінансових результатів і оптимізації діяльності підприємства

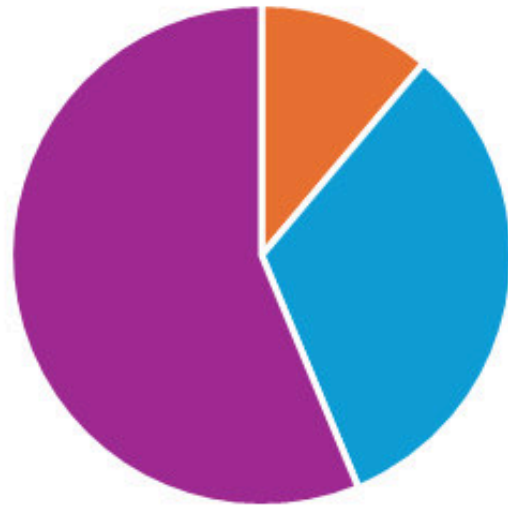
03.

Практичні Рекомендації:

- Дослідження зосереджене на аналізі поточного фінансово-економічного стану підприємств будівельної галузі та наданні практичних рекомендацій щодо покращення фінансово-господарської діяльності на прикладі ТОВ «Будівництво. Ремонт. Сервіс»

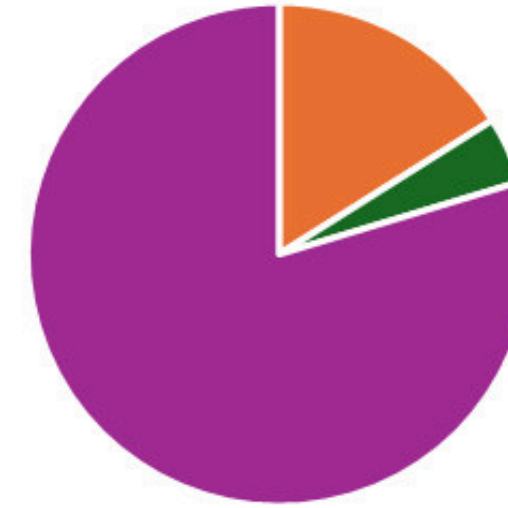
Заходи щодо запобігання погіршенню фінансового стану підприємства

Активи на кінець періоду



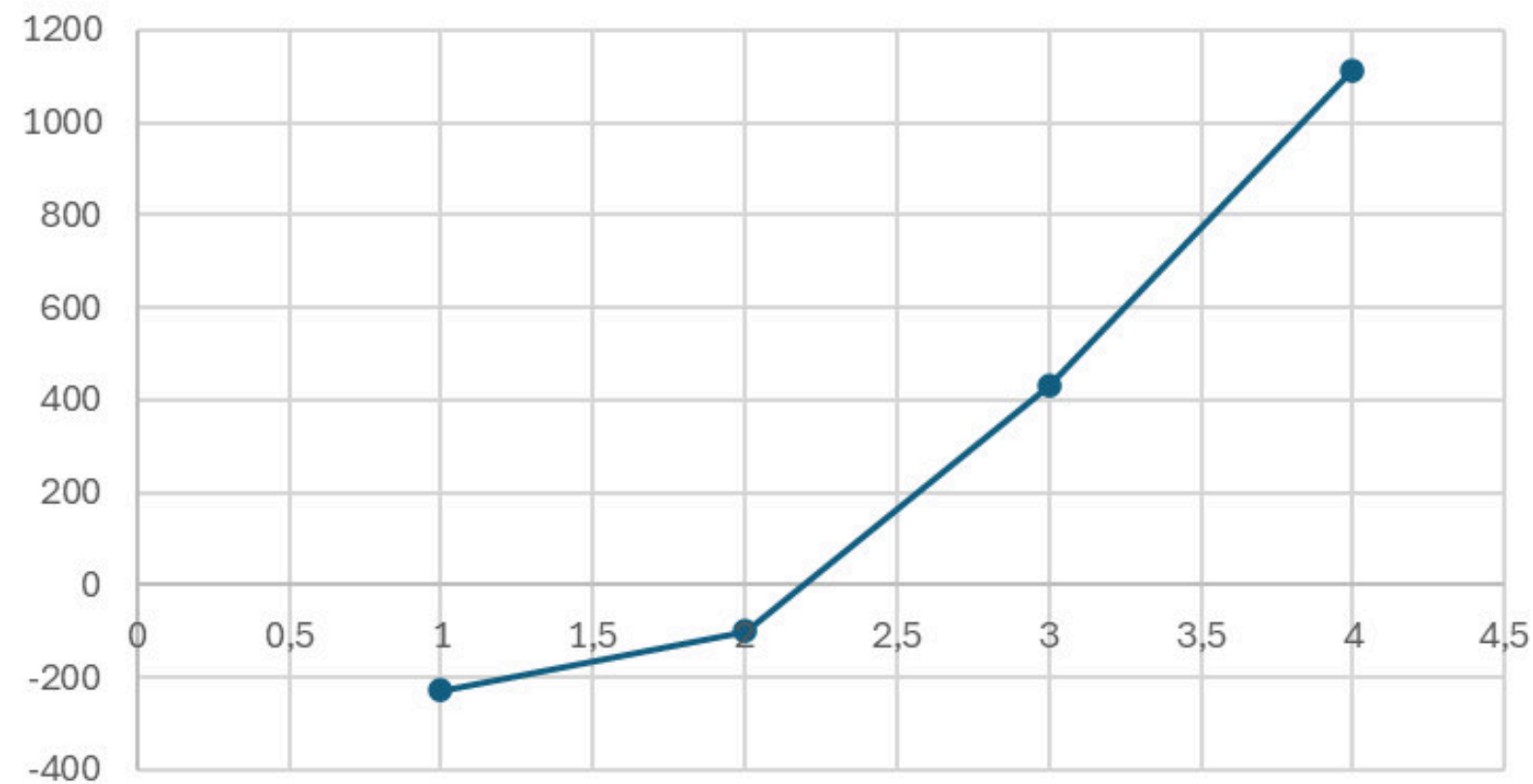
- Найбільш ліквідні активи (A1)
- Активи (A2), що швидко реалізуються
- Повільно реалізовані активи (A3)
- Важко реалізовані активи (A4)

Пасиви на кінець періоду

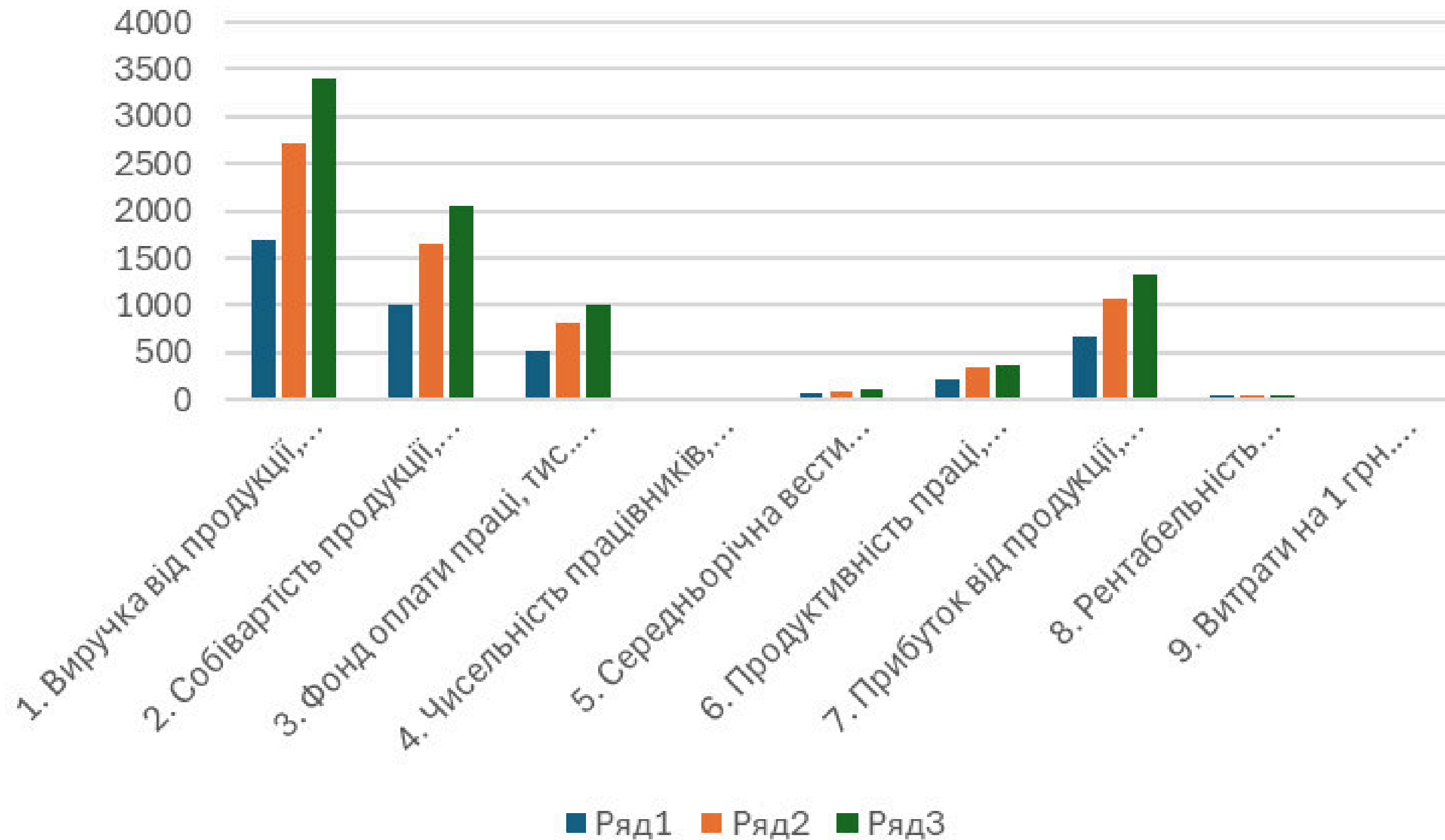


- Найбільш термінові зобов'язання (П1)
- Короткострокові зобов'язання (П2)
- Довгострокові пасиви (П3)
- Постійні пасиви (П4)

Платіжний надлишок



Розрахунок річного економічного ефекту від впровадження заходу 2021 - 2023 рр.



Висновки:

Відповідно до поставлених цілей, в даній роботі були розглянуті та вирішені основні завдання дослідження. Було проведено теоретичний аналіз економічного та фінансового стану підприємства, виявлення проблем та визначення шляхів їх вирішення, а також прогнозування фінансових результатів.

1. Опис об'єкта дослідження:

- Характеристика ТОВ "Будівництво. Ремонт. Сервіс" дозволила отримати повну картину основних аспектів діяльності компанії.

2. Аналіз фінансово-господарської діяльності:

- Виявлено сильні та слабкі сторони, тенденції розвитку та проблемні аспекти компанії за період 2021-2023 років.

3. Пропозиції щодо покращення діяльності:

- Розроблені пропозиції для покращення фінансово-господарської діяльності на основі виявлених проблем.

4. Оцінка впливу запропонованих заходів:

- Оцінено потенційний вплив заходів на діяльність ТОВ "Будівництво. Ремонт. Сервіс", визначено переваги та ризики їх впровадження.



ВИСНОВКИ:

Основні висновки щодо фінансово-господарської діяльності ТОВ "Будівництво. Ремонт. Сервіс":

- У 2023 році виручка компанії склала 2053 тис. грн, що на 20% менше порівняно з попереднім роком.
- Зниження обсягів продажів призвело до зменшення фонду заробітної плати на 20% у 2023 році.
- Вартість основних засобів зменшилася на 6,3% у 2023 році.
- Оборотність оборотного капіталу зменшилася на 78,6% у 2023 році.
- Прибуток від реалізації продукції у 2023 році зменшився на 19,1%.
- Рентабельність сукупного капіталу зменшилася на 71,4%, рентабельність власного капіталу збільшилася на 25%.

Запропоновані заходи:

- Придбання випробувальної лабораторії змінного струму.
- Виробництво бруківки.

Очікувані результати:

- Збільшення доходів від надання послуг на 30%.
- Підвищення прибутковості підприємства до 40%.

Реалізація заходів сприятиме підвищенню рівня ділової активності та покращенню фінансового стану ТОВ "Будівництво. Ремонт. Сервіс".



Presented by Барилюк Варвара

Керівник роботи: доц каф. економіки будівництва Росинський Андрій Валерійович

Дякую!

