МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему **«Обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства»**

здобувача вищої освіти II курсу, групи ОМУ-21-2,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітньо-професійна програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

_____ **Мокренко Альони Сергіївни**
Підпис

Науковий керівник: **Мискін Юрій Ігорович**
_____ *доктор економічних наук, доцент*
Підпис

Керівник освітньо-професійної програми:

_____ **Титенко Лариса Василівна**
підпис *кандидат економічних наук, доцент*

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики, протокол від «13» 01 2023 р. № 8

_____ **Паянок Тетяна Миколаївна**
підпис *кандидат економічних наук, доцент*

Ірпінь – 2023

Реєстрація № 9 (номер) 23.01.23 (дата) (підпис фахівця кафедри)

Результат перевірки до захисту, на доопрацювання — 18.01.23 (дата) (ініціали, прізвище наукового керівн

Результат захисту 60 (оцінка) 03.02.2023 (дата захисту)

Голова комісії (підпис) Савчук В.К., д.е.н., професор (ініціали, прізвище)

Члени комісії (підпис) Краєвський В.М., д.е.н, професор (ініціали, прізвище)

(підпис) Паянок Т.М., к.е.н., доцент (ініціали, прізвище)

(підпис) Титенко І.В., к.е.н, доцент (ініціали, прізвище)

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	27		
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	5		
3. Власне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	0		
4. Рецензент	від 0 до 5	3		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	25		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	20		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	–		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	35		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	60		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
60	D	3	03.02.2023	Сільчук В. К., д. е. н., професор Краєвський В. М., д. е. н., професор Таянок Т. М., к. е. н., доцент Титенко Л. В., к. е. н., доцент Остапенко Я. О., к. е. н., доцент

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет **податкової справи, обліку та аудиту**
Кафедра **облікових технологій та бізнес-аналітики**
Спеціальність: **071 «Облік і оподаткування»**
Освітньо-професійна програма: «**Управлінський облік та бізнес-аналітика**»

Затверджую
Завідувач кафедри
_____ **Т.М. Паянок**
«16» 09 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Мокренко Альони Сергіївни

1. **Тема кваліфікаційної роботи:** «Обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства», затверджена наказом ректора від «31» 01 2022 №196

2. **Строк здачі закінченої роботи:** «18» 01 2023 р.

3. **Цільова установка (мета роботи):** дослідити обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства та розробити рекомендації, щодойого удосконалення.

Об'єкт дослідження: обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

Предмет дослідження: сукупність теоретичних положень, щодо обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

4. **Вихідні дані до роботи:** монографії, дисертаційні дослідження, наукові статті, публікації із зазначеної тематики.

5. **Перелік графічного матеріалу:** 17 таблиць, 3 графіки.

6. **Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом):**

- сутність обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства як об'єкта обліку та аналіза
- науково-організаційні основи обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства
- галузеві особливості діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану
- моніторинг фактичного стану моделювання обліково-аналітичного

забезпечення ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

- діагностика обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансов стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

- підвищення ефективності обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен

- напрями поліпшення обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	*фактичн*
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2021-30.10.2021	16.09.2021
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2021-23.05.2022	01.02.2022
2.2	другий розділ	24.05.2022-24.10.2022	24.05.2022
2.3	третій розділ	27.10.2022-25.12.2022	28.10.2022
2.4	вступ і висновки	19.12.2022-25.12.2022	19.12.2022
3	Попередній захист роботи	30.12.2022	30.12.2022
4	Отримання відгуку керівника роботи	24.01.2023	24.01.2023
5	Отримання зовнішньої рецензії	24.01.2023-25.01.2023	24.01.2023
6	Допуск до захисту завідувача кафедри	30.12.2022	30.12.2022
7	Захист кваліфікаційної роботи	03.02.2023	04.02.2023

8. Дата видачі завдання: «16» 09 2022 р.

9. Керівник кваліфікаційної роботи _____ Ю.І. Мискін
(підпис) *ініціали, прізвище*

10. Керівник освітньо-професійної програми _____ Л.В. Титенко
(підпис) *ініціали, прізвище*

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти _____ А.А.Мокренко
(підпис) *ініціали, прізвище*

АНОТАЦІЯ

«Обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства»

тема кваліфікаційної роботи

Метою кваліфікаційної роботи є дослідити обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства та розробити рекомендації, щодойого удосконалення.

Завданнями роботи є:

- розкрити сутність моделювання фінансового стану підприємства як об'єкта обліку та аналізу;
- дослідження обліково-організаційних основ обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства;
- визначити галузеві особливості діяльності підприємства та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану;
- здійснити моніторинг фактичного стану обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства;
- провести діагностику обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства;
- розробити пропозиції з підвищення ефективності обліково- аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

Предметом сукупність теоретичних положень, щодо обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

Об'єктом є обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства

.Базою дослідження виступає ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

За результатами дослідження сформульовані висновки та рекомендації, щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

Одержані результати можуть бути використані в практичній діяльності в ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»та інших установах та організаціях України з метою вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства. Дана робота стане у пригоді студентам, які навчаються на економічних факультетах, а також практичним працівникам: фахівцям, бухгалтерам, аналітичним працівникам.

Кваліфікаційна робота містить 62 сторінок, 17 таблиць, список використаних джерел з 42 найменувань, 4 додатків.

Ключові слова:фінансовий аналіз, види фінансового аналізу, банкрутство,фінансовогосподарська діяльність, фінансово-економічний стан.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2022

Рік захисту роботи: 2023

SUMMARY

«Accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise»

the theme of the final qualification (diploma) work

The purpose of the qualification work is to investigate the accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise and to develop recommendations for its improvement.

The tasks of the work are:

- reveal the essence of modeling the financial state of the enterprise as an object of accounting and analysis;
- research of accounting and organizational foundations of accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise;
- to determine the sectoral features of the company's activity and their impact on the accounting and analytical support for modeling the financial state;
- monitor the actual state of accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise;
- carry out diagnostics of accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise;
- to develop proposals for improving the efficiency of accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise.

The subject is a set of theoretical provisions regarding accounting analytical support for modeling the financial state of the enterprise.

The object is accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise

The basis of the research is PJSC "Kyiv Confectionery Factory "Roshen"

The obtained results can be used in practical activities at PJSC "Kyiv Roshen Confectionery Factory" and other institutions and organizations of Ukraine with the aim of improving the accounting and analytical support for modeling the financial state of the enterprise. This work will be useful for students studying at economic faculties, as well as practical workers: specialists, accountants, analytical workers.

The qualification work contains 62 pages, 17 tables, a list of used sources with 42 titles, 4 appendices.

Keywords: financial analysis, types of financial analysis, bankruptcy, financial and economic activity, financial and economic condition.

Year of work completion: 2022

Year of work protection: 2023

ЗМІСТ

ВСТУП.....6

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....8

1.1. Сутність обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства як об'єкта обліку та аналізу.....8

1.2. Науково-організаційні основи обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.....13

РОЗДІЛ 2.ОЦІНКА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».....17

2.1. Галузеві особливості діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану.....17

2.2.Моніторинг фактичного стану моделювання обліково-аналітичного забезпечення ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....23

2.3.Діагностика обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....25

РОЗДІЛ 3.НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».....33

3.1.Підвищення ефективності обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....33

3.2.Напрями поліпшення обліково- аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....40

ВИСНОВКИ.....45

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....48

ДОДАТКИ.....52

ВСТУП

На сьогоднішній день розвиток підприємництва у різних формах та сферах є невід'ємною частиною сучасного суспільного процесу, як рушійна сила економічного прогресу. Дуже важливим фактором функціонування підприємства є доцільне використання фінансових ресурсів та фінансову діяльність підприємства.

Провівши аналіз фінансового стану підприємства власники, керівники та акціонери зможуть без проблем оцінити використання фінансових ресурсів, визначити стабільність підприємства, спрогнозувати результати діяльності підприємства.

Актуальність теми. В даний момент дуже сильно зростає значення фінансової стійкості підприємств. Для будь якого підприємства та суб'єкта господарювання задля запобігання банкрутства важливою умовою являється своєчасне проведення фінансового аналізу підприємства.

Питаннями аналізу фінансового стану підприємства займались такі науковці:Базілінська О.Я., Азарова А.О., Семенов Г.А., Магопець О.А., Чорна О.Є. Хома І.Б., Рузакова О.В., Вергун А.І., Крамаренко Г.О., Мних Є.В., Ковальчук Т.М., Ярошевська О.В.,Черниш С.С., Ніколаєва Т.П., Трусова Н.В.,Шифріна Н.І., та інші.

Мета дослідження:дослідити обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства та розробити рекомендації, щодо його удосконалення.

Об'єкт дослідження: обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану підприємства

База дослідження: ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Предмет дослідження:сукупність теоретичних положень, щодо обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства.

Завдання дослідження:

- Розкрити сутність моделювання фінансового стану підприємства як об’єкта обліку та аналізу
- Дослідження обліково-організаційних основ обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства
- Визначити галузеві особливості діяльності підприємства та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення моделювання фінансового стану
- Здійснити моніторинг фактичного стану обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства
- Провести діагностику обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства
- Розробити пропозиції з підвищення ефективності обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства
- Дослідити напрями поліпшення обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства

Методи дослідження. В процесі роботи застосовувалися наступні методи дослідження: горизонтальний та вертикальний аналіз фінансового стану підприємства, прогнозування, логічного узагальнення – при дослідженні понятійного апарату та формулюванні висновків, порівняльного аналізу – для оцінки динаміки і структури показників фінансового стану підприємства.

Джерелами для написання роботи є Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (додаток А,В), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»(Додаток Б,Г), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», Звіт про власний капітал ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1Сутність обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства як об’єкта обліку та аналізу

Оцінка фінансового стану дає можливість визначити керівництву підприємства щодо платоспроможності ліквідності, рентабельності, прибутковості і спрогнозувати, спланувати роботу таким чином, щоб досягти найкращих результатів[1].

Для визначення фінансового стану підприємства проводять аналіз його показників, що базується на розрахунках економічних даних по фінансовійзвітності.

Визначення сутності поняття фінансовий стан підприємства розглядали такі вчені (табл.1.1)

Таблиця1.1

Сутність поняття фінансовий стан підприємства

Вчений	Визначення «Фінансовий стан підприємства»
Ю.С. Цал-Цалко	«це комплексне поняття, що характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормальної виробничої діяльності комерційних та інших суб'єктів господарювання, доцільністю й ефективністю їх розміщення і використання, фінансовими відносинами з іншими суб'єктами господарювання, платоспроможністю та фінансовою стійкістю»[2,ст..566].
М.Ф. Коробов	«це складна, інтегрована за багатьма показниками характеристика якості його діяльності»[3,ст..160].
М.Д. Білик	«це реальна (фіксована на момент часу) і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою. Кількісно він вимірюється системою показників, на підставі яких здійснюється його оцінка» [4,ст..87].
Г.В. Савицька	«це економічна категорія, яка відображає стан капіталу в процесі його кругообігу та спроможність суб'єкта до саморозвитку на фіксований момент часу»[5,ст..662].
О.В. Крухмальов	«це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства» [6,ст..198].

Продовження табл.1.1

І.О. Бланк	«це рівень збалансованості окремих структурних елементів активів та капіталу підприємства, а також рівень ефективності їх використання» [7,ст..574].
О.В. Павловська	«це співвідношення структур його активів і пасивів, тобто засобів підприємства та їхніх джерел» [8,ст..388].
Т.О. Фролова	«це співвідношення структур його активів і пасивів, тобто засобів підприємства та їхніх джерел» [9,ст..253].
І.Ф. Прокопенко	«це економічна категорія, що відображає стан капіталу у процесі його кругообігу і здатність суб'єкта господарювання до розширення своєї діяльності»[10,ст..266].
М.Я. Дем'яненко	«це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх 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» [11,ст..507].
А.М. Поддєрьогін	«це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничогосподарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів»[12,ст..460].
Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств	«Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємств, визначається сукупністю виробничогосподарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів»[13].

Джерело: сформовано автором

Вцілому, дослідивши сутність поняття «фінансовий стан» та проаналізувавши різні погляди щодо його визначення, пропонуємо визначити концептуальні основи цього поняття:

– фінансовий стан є результатом фінансово-господарської діяльності підприємства;

– фінансовий стан являє собою поняття, сутність якого проявляється як у статиці, тобто на певний момент часу, так і в динаміці, тобто в характеристиці діяльності підприємства у визначеному періоді;

– фінансовий стан – це об'єкт, що вимірюється певною сукупністю показників, які характеризують господарське становище підприємства, його загальні результати діяльності;

– фінансовий стан – це міра забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами і ступінь раціональності їх розміщення;

– фінансовий стан може бути окремим об’єктом фінансового управління[14].

Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані:

- балансу (звіт про фінансовий стан, форма № 1);
- звіту про фінансові результати(звіт про сукупний дохід,форма № 2);
- звіту про рух грошових коштів (форма № 3);
- звіту про власний капітал (форма № 4);
- дані статистичної звітності та оперативні дані [1].

Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі ці види діяльності підприємства. Передовсім на фінансовому стані підприємства позитивно позначаються безперебійний випуск і реалізація високоякісної продукції [1].

Аналіз фінансового стану підприємства є необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств.

Інформацію, яка використовується для аналізу фінансового стану підприємств, за доступністю можна поділити на відкриту та закриту (таємну). Інформація, яка міститься в бухгалтерській та статистичній звітності, виходить за межі підприємства, а отже є відкритою[1].

Наведемо коротку характеристику основних показників, які використовуються в процесі оцінювання фінансово-господарської діяльності підприємства.

Показники оцінки майнового стану:

- Сума господарських коштів, що їх підприємство має у розпорядженні.
- Питома вага активної частини основних засобів.

- Коефіцієнт зносу основних засобів. Показник характеризує частку зношених основних засобів у загальній їх вартості.
- Коефіцієнт оновлення основних засобів.
- Коефіцієнт вибуття основних засобів[1].

Оцінка ліквідності та платоспроможності:

- Величина власного капіталу (функціонуючий капітал). Характеризує ту частину власного капіталу підприємства, яка є джерелом покриття поточних активів підприємства (тобто активів, які мають період обороту менше ніж один рік). Цей розрахунковий показник залежить як від структури активів, так і від структури джерел коштів.
- Маневреність грошових коштів. Зростання цього показника в динаміці - позитивна тенденція.
- Коефіцієнт покриття загальний. Характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю.
- Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналогічний коефіцієнту покриття, але (з розрахунку виключають найменш ліквідну їх частину - виробничі запаси).
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності). Він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства і показує, яку частину короткострокових зобов'язань можна за необхідності погасити негайно. - 0,2.
- Частина власних оборотних коштів у покритті запасів. 50%.[1].
- Показники оцінки фінансової стійкості.

Одна з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства забезпечення стабільності його діяльності в майбутньому.

- Коефіцієнт концентрації власного капіталу характеризує частку власності самого підприємства у загальній сумі коштів, інвестованих у його діяльність.
- Коефіцієнт фінансової залежності є оберненим до попереднього показника.

- Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності.
- Коефіцієнт довгострокових вкладень.
- Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів
- Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів[1].

«Моделювання – це строго структурована методологія створення і підтвердження фізичного, математичного або логічного зображення системи, об’єкта, явища або процесу» [33, с. 335].

Моделювання базується на принципі аналогії і дозволяє вивчати об’єкт при конкретних умовах із врахуванням односторонньої точки зору. Об’єкт, що складно доступний для вивчення, вивчається не безпосередньо, а через розгляд іншого, подібного йому і більш доступного – моделі [34, с. 72].

Об’єктом моделювання може бути або реальна господарська система, або один чи кілька процесів, що розвиваються в даній системі. Для побудови моделі потрібно не просто вказати найменування об’єкта, а й дати його опис у вигляді системи, тобто виявити суттєві грані його взаємодії із зовнішнім середовищем, його структуру[35].

Процес моделювання включає три системоутворюючі елементи:

1. суб’єкт дослідження (аналітик);

2. об’єкт дослідження;

3. модель, яка опосередковує відносини між об’єктом, який вивчається, та суб’єктом, який пізнає (аналітиком).

Розглянувши більш детально поняття моделювання та фінансового стану підприємства можна зробити висновок, що моделювання фінансового стану підприємства – це побудова моделі, яка показує на фінансові результати діяльності компанії в майбутньому за допомогою моделей, що відображають фінансову ситуацію, беручи до уваги наступні фактори, умови та ризики та припущення щодо майбутнього, яка є важливою для прийняття значних майбутніх рішень як залучення капіталу або оцінка бізнесу та інтерпретація їх впливу[35].

1.2 Науково-організаційні основи обліково- аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану підприємства

Обліково-аналітичне забезпечення – це безперервне, цілеспрямоване формування відповідних інформаційних потоків, підпорядкованих вимогам аналізу, планування та підготовки і контролю фінансових управлінських рішень[42].

Досягнення цілей обліково-аналітичного забезпечення діяльності суб'єкта підприємництва можливе за умови комплексного підходу до реалізації функцій (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Функції обліково-аналітичного забезпечення

Функція	Пояснення
Інформаційна	Надання обліково-аналітичної інформації для оперативнотехнічного і статистичного обліку, планування, прогнозування та управління
Облікова	Використання форм і методів обліку показників економічної, технічної, соціальної, екологічної та іншої діяльності
Аналітична	Надання обліково-аналітичної інформації для аналізу виконання планів господарсько-фінансової діяльності підприємства, виявлення резервів та аналізу стратегії
Контрольна	Контроль над використанням активів підприємства, правильністю і своєчасністю здійснення розрахунків із контрагентами
Зворотного зв'язку	Формування й передача інформації про фактичні показники розвитку об'єкта управління: фіксування даних, їх обробка, формування вихідної інформації, її аналіз та прийняття управлінських рішень
Організаційна	Розроблення та оптимізація організаційної структури і комплексу нормативних документів з організації обліку, контролю й аналізу, формування його звітності

Джерело:сформоване автором

Задля забезпечення нормального функціонуваня та розвитку діяльності підприємства, використовується фінансовий аналіз.

Основною метою фінансового аналізу є дослідження фінансового стану та основних результатів фінансової діяльності підприємства для виявлення існуючих (потенційних) загроз та можливостей. При цьому топ-менеджерів та аналітиків компанії може цікавити як поточний фінансовий стан підприємства, так і його прогноз на найближчу перспективу. У

практиці фінансового менеджменту використовуються різні методи фінансового аналізу, про які йтиметься нижче[15].

«Метод фінансового аналізу – це системне, комплексне дослідження, взаємопов'язане вивчення, обробка та використання інформації фінансового характеру з метою виявлення та мобілізації резервів ефективності використання фінансових ресурсів та встановлення оптимальної структури їх джерел для забезпечення сталого розвитку підприємства»[15].

Також буде доцільним розглянути види фінансового аналізу (табл.1.3)

Таблиця 1.3

Види фінансового аналізу

Види аналізу	Поняття
горизонтальний (часовий) аналіз	полягає в порівнянні окремих показників (статей) фінансової звітності шляхом зіставлення двох звітних періодів або в динаміці. Аналіз включає, крім цього, також визначення відхилень від базового чи попереднього періоду і встановлення причин їх виникнення. В кінцевому рахунку він допомагає виявити тенденції розвитку фірми і результати фінансової діяльності
вертикальний (структурний) аналіз	визначення структури окремих фінансових показників фінансової звітності підприємства для оцінки впливу різних факторів на кінцевий результат. Дозволяє вивчити структуру активів фірми, тобто питому вагу оборотних засобів, фінансових вкладень, основних засобів і нематеріальних активів в загальній сумі активів
трендовий аналіз	порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду. Тобто основної тенденції динаміки показників, очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів (за допомогою тренду здійснюється екстраполяція найважливіших фінансових показників на перспективний період, тобто перспективний прогнозний аналіз фінансового стану)
аналіз відносних показників (коефіцієнтів)	розрахунок відношень між різними формами звіту.
порівняльний аналіз	внутрішньогосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками самого підприємства та його дочірніх підприємств (філій), а також міжгосподарський аналіз показників даної фірми порівняно з показниками конкурентів або із середньо галузевими та середніми показниками
факторний аналіз	визначення впливу окремих факторів (причин) на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження. При цьому факторний аналіз може бути як прямим (власне аналіз), коли результативний показник розділяють на окремі складові, так і зворотним (синтез), коли його окремі елементи з'єднують у загальний результативний показник

Джерело: сформовано автором на основі [15].

Важливою ознакою успішного функціонування підприємства є його фінансова незалежність, що передбачає фінансовий стан, при якому підприємство здатне забезпечити свій розвиток та відповісти на вимоги зовнішнього середовища.

Говорячи про фінансовий аналіз підприємства, ми оцінюємо його фінансовий стан, що є сукупністю показників, що характеризують наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів підприємства [16].

Фінансовий аналіз, за ракурсним баченням поділяється на окремі види. Так, за суб'єктами аналізу розрізняють внутрішній та зовнішній фінансовий аналіз. За метою дослідження — діагностичний, експрес-аналіз, деталізований аналіз. За часом — попередній та ретроспективний[16].

Основною його метою є оцінювання та діагностика фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності, тобто надання інформації чисельним користувачам про прибутковість діяльності підприємства, платоспроможність, фінансову незалежність, ділову активність тощо. На відміну від внутрішнього, відповідні складові зовнішнього аналізу більш формалізовані та менш деталізовані[16].

Внутрішній фінансовий аналіз (на рівні підприємства) проводять фінансові служби. Він ґрунтується не тільки на даних публічної звітності, а й на використані всіх доступних джерел облікової та позаобліковоїінформації. Його результати є комерційною таємницею[16].

Для того щоб зробити правильний висновок на підставі проведеного аналізу фінансового стану підприємства, рекомендується для порівняння використовувати показники за цим підприємством не менше ніж за три останніх роки. За можливості, показники підприємства також необхідно порівняти із загальногалузевими показниками та з даними інших підприємств такої самої сфери діяльності[16].

«Діагностичний аналіз — це аналіз на основі типових ознак встановлення характеру функціонування підприємства».

Експрес-аналіз використовується для швидкого оцінювання фінансового стану підприємства за основними розрахунковими показниками та на основі їх порівняння з базовими.

Деталізований аналіз проводиться в декілька етапів, розширює та доповнює експрес-аналіз.

Попередній аналіз проводять до здійснення фінансових операцій, а ретроспективний, після здійснення фінансових операцій.

Практика показує, що ті організації, які здійснюють комплексне стратегічне планування й управління, проводять фінансовий аналіз господарської діяльності, працюють більш успішно й мають значно більший прибуток. Багато керівників, котрі мають досвід планування, і просто енергійні люди не домагаються бажаного успіху через те, що розпорошують свої сили, прагнучи охопити якнайбільше ринків, зробити якнайбільше різноманітних продуктів і задовольнити потреби різних груп клієнтів. Для успіху ж необхідна цілеспрямована концентрація сил і правильно обрана стратегія. Іншими словами: хто краще планує свою стратегію, той швидше досягає успіху[16].

РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ«КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

2.1 Галузеві особливості діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» та їх вплив на обліково-аналітичне забезпечення моделюванняфінансового стану

Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен» засноване, як Закрите акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика іменіКарла Маркса» на підставі рішення установчих зборів засновників від 24.05.1994 р. шляхом реорганізації Орендного підприємства «Київська кондитерська фабрика імені Карла Маркса» внаслідок повного викупу державного майна цього підприємства Організацією орендарів Київської кондитерської фабрики ім. Карла Маркса за договором купівлі-продажу державного майна від 30 грудня 1993 року №48 [17].

Метою діяльності даного Товариства являється одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів. Товариство має право здійснювати будь-яку діяльність, яка не суперечить чинному законодавству України [17].

У табл. 2.1 наведено основні відомості про ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Таблиця2.1.

Основні відомості про ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Назва	ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»
ЄДРПОУ	00382125
Юридична адреса	03039, Україна, м. Київ, проспект Науки, 1
Зареєстрований	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація, 22.10.1992
КОАТУУ	8036100000 (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н)

Продовження табл.2.1

Вид економічної діяльності за КВЕД	10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання
	10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання
	10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів
	46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
	46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
	47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах
Керівник	Бойчук Вадим Юрійович, Генеральнийдиректор

Джерело: сформоване автором

Асортимент компанії налічує 100 товарних найменувань кондитерських виробів, серед яких: шоколад,цукерки,торти, печиво, мармелад. Найвідомішими продуктами фабрики є цукерки «Вечірній Київ» та «Київський торт»[18].

У табл..2.2. виконаємо аналіз обсягу виробленої продукції у натуральному виразі у 2021-2019 рр.

Таблиця 2.2

Аналіз обсягу виробленої продукції у натуральному виразі у 2021-2019рр.

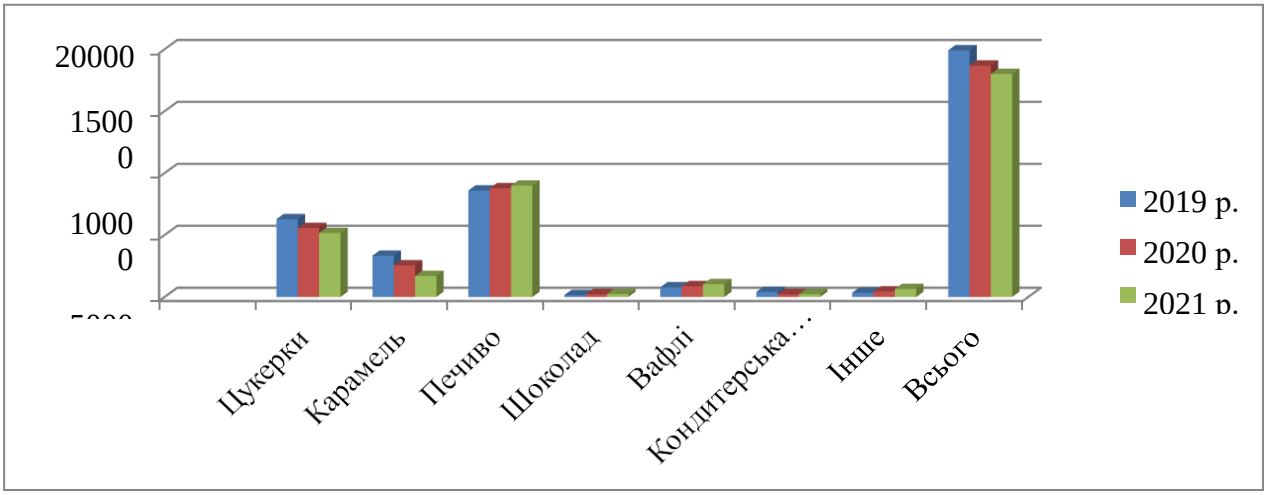
Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Відхилення	
				2020 р. до 2019р.	2021 р. до 2020 р.
Цукерки	6282	5571	5166	-711	-405
Карамель	3334	2554	1698	-780	-856
Печиво	8598	8779	8991	181	212
Шоколад	155	227	240	72	13
Вафлі	787	880	1037	93	157
Кондитерська глазур (плитка)	412	232	228	-180	-4
Інше	347	445	648	98	203
Всього	19915	18688	18008	-1227	-680

Джерело: сформоване автором

Провівши аналіз ми можемо побачити, що знизилась загальна величина обсягу виготовленої продукції у 2020 році на 1227тонн порівняно з 2019 роком,

а у 2021 році на 680 тонн порівняно з 2020 роком. На зниження загального обсягу вплинуло у 2021 році вплинуло зменшення обсягів виробництва цукерок на 405 тонн, карамелі на 856 тонн, та кондитерської глазурі на 4 тонни, збільшення виробництва печива на 212 тонн, шоколаду на 13 тонн, вафлі на 157 тонн, іншої продукції на 203 тонни.

На рис.2.1 відображено графічну ілюстрацію зміни обсягу виробництва продукції у натуральному виразі 2021-2019 рр. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».



Джерело: сформоване автором на основі фінансової звітності

Рис.2.1. Графічна ілюстрація змін обсягу виробництва продукції у натуральному виразі 2021-2019 рр. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика«Рошен».

Виконаємо аналіз обсягу виробленої продукції у грошовому виразі у 2021-2019 рр. (табл.2.3)

Таблиця 2.3

Аналіз обсягу виробленої продукції у грошовому виразі у 2021-2019 рр., тис.грн. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Відхилення	
				2020 р. до 2019 р.	2021 р. до 2020 р.
Цукерки	268218	251148	262898	-17070	11750
Карамель	85035	79514	56760	-5521	-22754
Печиво	209252	278119	295313	68867	17194
Шоколад	13046	18596	16810	5550	-1786

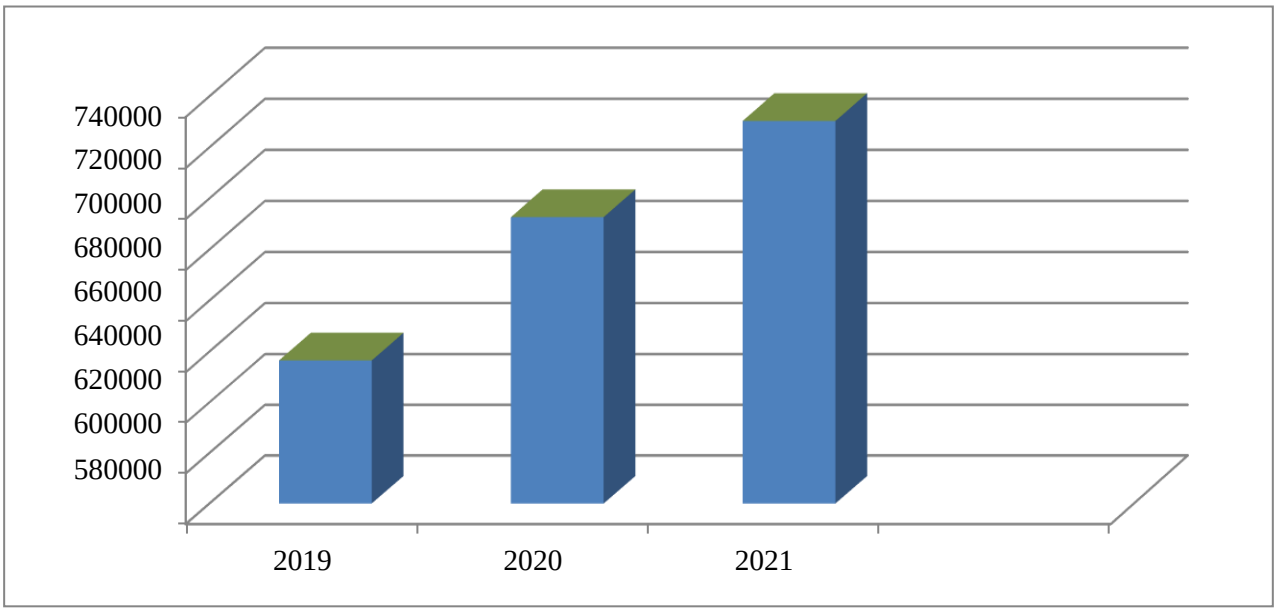
Продовження табл.2.3

Кондитерська глазур (плитка)	21859	16709	19832	-5150	3123
Вафлі	20100	24056	37928	3956	138732
Інше	18989	24490	40785	5500	16295
Всього	636499	692632	730326	56133	37694

Джерело: сформовано на основі фінансової звітності підприємства

На формування даної величини у 2021 р. вплинуло зростання виробництва цукерок на 11750 тис. грн. , виробництво карамелі знизилось на 22754 тис. грн. виробництво печива зросло на 17194 тис. грн. , зниження виробництва шоколаду на 1786 тис. грн. ,зростання виробництва вафлі на 13872 тис. грн., зростання виробництва кондитерської глазурі – на 3123 тис. грн. , та іншої продукції – на 16295 тис. грн.

Дані табл.2.3 свідчать про зростання загальної величини обсягу виробленої продукції у 2020 р. на 56133тис. грн. та у 2021 р. – на 37694 тис. грн. (рис. 2.3).



Джерело:Додаток А,Б

Рис.2.3. Графічна ілюстрація змін обсягу виробництва продукції у натуральному виразі 2021-2019 рр. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика«Рошен».

Аналіз основних економічних показників умови розподілимо на аналіз показників капіталу (табл. 2.4), показників ресурсів (табл. 2.5) та економічних

показників (табл. 2.6).

Таблиця 2.4

Аналіз показників капіталу у 2021-2019 рр., ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», тис. грн.

Показник	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Зміна в абс. 2021 р. від		Зміна % 2021 р. від	
				2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
Загальний капітал, тис. грн.	1793429	1892673	1918452	3686102	25779	27,07	7,79
Власний капітал, тис. грн.	489783	505833	1505833	16050	1000000	68,92	12,62
нерозподілений прибуток або непокритий збиток	293056	381078	406594	88022	25516	69,27	16,16
Резервний капітал, тис. грн.	3989	5762	6025	1773	263	4,92	10,59
у тому числі: поточна кредиторська заборгованість	16765	21248	25580	4483	4332	39,27	40,82

Джерело:сформовано автором на основі фінансової звітності

Дані табл. 2.4. свідчать про зниження загальної величини капіталу у 2021 р., порівняно із 2019 р. на 3686102 тис. грн. або на 27,07%, та у 2021 р., порівняно з 2020 р. на 25779 тис. грн. або на 7,79. Також відмітимо про зростання суми капіталу у 2021 р. на 1 млн. грн. або на 12,62% та збільшення суми резервного капіталу на 263 тис. грн. або на 10,59% (рис.2.4).

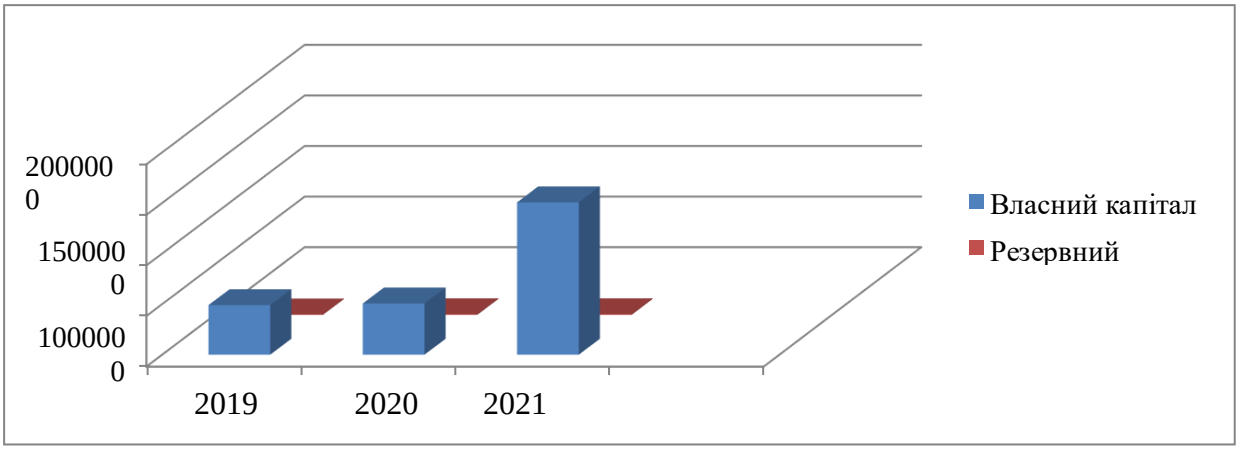


Рис.2.4. Графічний аналіз показників капіталу у 2021-2019 рр.,

Таблиця 2.5

Аналіз економічних показників у 2019-2021 рр. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», тис. грн.

Показник	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Зміна в абс. 2021 р. від		Зміна % 2021 р. від	
				2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	470093	638817	979286	509193	340469	108,31	53,3
Разом сукупний дохід за рік, тис.	8330	5257	25779	17449	20522	209,47	390,38
Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг)	393995	556236	836265	442270	556236	112,25	100
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	76098	82581	116021	39923	33440	52,46	40,49
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	8330	5257	25779	17449	20522	209,47	390,38
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	7678	-6939	16289	8611	23228	112,15	-334,75
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	9836	7353	30283	20447	22930	207,88	311,85
Середньомісячна заробітна плата, грн. і коп.	8750	10238	13264	4514	3026	51,58	29,56

Джерело: сформовано на основі фінансової звітності підприємства

Дані табл. 2.5 свідчать про те, що підприємство отримало чистий прибуток у 2019-2021 рр. Величина прибутку у 2021 році зросла на 17449тс.грн. або на 209,47% порівняно з 2019 роком та на 20522тис.грн.або 390,38% порівняно з 2020 роком. Також собівартості проданої продукції зросла у 2021 р. на 442270 тис. грн. або на 112,25% порівняно з 2019 роком та на 100% порівняно з 2020 роком, що свідчить про те, що підприємство почало використовувати більш якісну сировину.

Можна виділити такі галузеві особливості кондитерської промисловості на

основі праць науковців і експертів – дослідників кондитерського ринку:

- Кондитерська продукція, згідно з класифікацією за видами економічної діяльності, поділяється на три групи: виробництво хліба та хлібобулочних виробів;
- Кондитерська галузь України значною мірою залежить від експорту
- Суттєво змінилася географічна структура експорту українських кондитерських виробів, що пов'язано зі значними змінами в політичній ситуації, військовими діями, орієнтації України в європейський бік.
- Ринок кондитерських виробів в Україні є висококонцентрованим.
- Кондитерське виробництво є інтенсивно-сировинним через те, що часткаматеріалів складає 60–75% від собівартості продукції[37].

2.2 Моніторинг фактичного стану обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика«Рошен»

Першочерговою метою обліку становиться повне, вчасне, достовірне відображення факту стосовно розміру та складових витрат і контроль за споживанням всіх категорій виробничих ресурсів, та кількості виробленої продукції (робіт, послуг) у натуральних та грошових показниках.

Основними завдання обліку у виробництві є:

- визначення складу та диференціації виробничих витрат за їх елементами, статтями витрат, змістом, суміжними періодами, місцем прикладення (центрами відповідальності) та іншими ознаками;

- затвердження фактичного рівня собівартості одиниці продукції згідно з встановленими положеннями та співставлення їх з нормативними, розрахунковими (прогнозним чи кошторисним) рівнями ринкових цін;

- своєчасне та повне звітування про факти виготовлення продукції,

(робіт чи послуг) за їх кількістю та якістю в розрізі окремих об'єктів обліку, центрів відповідальності та суміжних періодів;

- підготовка даних про обсяги витрат та виробництво продукції (надання робіт чи послуг) у відповідних системах документів, облікових регістрів та звітностях». [36]

Виробничий облік є невід'ємною частиною як фінансового, так і управлінського обліку. Фінансовий та управлінський облік різняться між собою детальністю інформації, та її спрямованість, доступність даних користувачами та системою обмежень, які контролюють фінансову звітність. Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. [38]

Запаси класифікуються на ПрАТ «Київській кондитерській фабриці«Рошен» по однорідних групах, наприклад: тара і тарні матеріали; паливо; сировина і матеріали; будівельні матеріали; інші матеріали; запасні частини (до року); незавершене виробництво; товари куплені; малоцінні та швидкозношувані предмети. Згідно з діючим планом рахунків України визначилась відповідна інтегрована система обліку. Саме сама побудова плану рахунків дає зрозуміти, що 1 - 3 клас це рахунки які призначені для відображення активу балансу (його об’єктів), 4 - 6 - пасив, а 7 - 9 - для складання звіту про фінансові результати «Звіт про сукупний дохід».

Рахунки призначені для обліку операційної діяльності знаходяться в переважно в класах 8 та 9, «Витрати за елементами» та «Витрати діяльності». Рахунки з цих класів, базуючись на величені кооперативу, та за їх рішенням, можуть використовуватись одночасно, або тільки один з вище названих класів. Тоді, коли рахунки 9 класу не використовуються, додатково застосовується рахунок 85 «інші витрати». А якщо до обліку залучаються рахунки двох класів, то рахунок 85 не використовують.[39]

Отже, організація обліку починається з визначення складу основного і допоміжного виробництва, вибору об’єктів калькулювання та методів обліку витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції в кожному з

цехів. При цьому в різних виробництвах можуть застосовуватися різні методи.

На ПрАТ «Київській кондитерській фабриці «Рошен» собівартість запасів містить всі витрати які були направлені на придбання, також витрати для переробки та інші витрати, які були понесені для доставки запасів до фактичного знаходження та доведення їх до робочого стану. Витрати на 31 придбання запасів складаються з ціни за яку запаси були придбані, сума ввізного мита та інших податків які були сплачені, та витрати по транспортуванню, навантаження і розвантаження, та витрати які безпосередньо пов'язаних з процесом придбанням запасів, послуг та матеріалів. А ось торговельні знижки, інші знижки вираховуються при визначенні витрат на придбання. Витрати на переробку запасів - включають до себе витрати, які прямо стосуються одиниць виробництва. До них теж включають систематичний поділ на змінні та постійні виробничі витрати, що виникають під час переробки запасів у готову продукцію. Запаси заносяться у фінансову звітність по найменшій з двох оцінок: по собівартості або по чистій вартості реалізації. [40]

2.3. Діагностика обліково-аналітичного забезпечення моделювання фінансового стану ПрАТ «Київськакондитерська фабрика «Рошен»

Формування інформаційно-аналітичного забезпечення передбачає використання аналітичного інструментарію діагностики фінансового стану. В діагностиці фінансового стану першорядна увага приділяється ефективності використання технічних, матеріальних і фінансових ресурсів, підвищенню продуктивності праці, прискоренню оборотності оборотних коштів, рентабельності виробництва. Тому діагностику фінансового стану можна віднести до найважливішого засобу контролю виробничогосподарської діяльності підприємств і організацій. Існуючі методи та підходи діагностики

дозволять гнучко реагувати на зміни зовнішнього та внутрішнього середовища, активно втручатися у хід виробничих процесів і постійно змінюваних господарських ситуацій, сприяти зменшенню ризику, пов'язаного з невизначеністю й вибором альтернативних рішень з управління господарськими ситуаціями, формування рекомендацій для прийняття зважених і адекватних управлінських рішень[41].

«Фінансово-економічна діагностика діяльності підприємства – комплексне вивчення фінансового стану підприємства з метою оцінки досягнутих фінансових результатів, що проводиться за допомогою методів статистичного, економічного і фінансового аналізу за даними трьох потоків інформації: нормативної, планової та фактичної, відображеної в бухгалтерській (фінансовій) звітності підприємства» [19, с.447].

Для забезпечення отримання позитивного результату виробничо-господарської діяльності на різних рівнях функціонування й управління ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», необхідна певна система показників, ефективна для кожного рівня. Перш за все треба чітко визначити цілі, завдання та функції підприємств і організацій кожного рівня, після чого стануть ясними потреби у відповідних показниках, за допомогою яких можна кількісно та якісно оцінювати результати виробничо-господарської діяльності на кожному рівні управління.

Аналіз майна ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»необхідно почати з горизонтального аналізу, тобто дослідити динаміку статей та їх груп в активі й пасиві. При цьому слід скористатися наступними показниками:

- «абсолютний приріст – це різниця між наступним та попереднім рівнем ряду динаміки»;

- «темп приросту – це відношення абсолютного приросту до періоду прийнятому за базу порівняння».

Темп приросту, виражений у відсотках, показує, на скільки відсотків збільшився або зменшився поточний рівень у порівнянні з попереднім,

прийнятим за 100%. Результати проведення горизонтального аналізу майна та джерел його утворення ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» представлено в табл.2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз динаміки майна та джерел його утворення за даними фінансової звітності, тис.грн.

Показники	Роки			2021 р. до 2019 р	
	2019	2020	2021	+,-	%
Основні засоби	598455	1871142	2167436	1568981	27,61
Запаси	9749	17715	17815	8066	54,72
Дебіторська заборгованістьза продукцію, товари, роботи,послуги	71950	113648	147231	75281	48,87
Дебіторська заборгованістьза розрахунками	2591	189699	45624	43033	5,68
Інша поточна дебіторська заборгованість	5840	1056	599	-5241	974,95
Гроші та їх еквіваленти	1616	1574	454	-1162	355,95
Інші оборотні активи	664	961	1765	1101	37,62
Разом активи	991724	3001846	3166353	2174629	31,32
Зареєстрований капітал	175833	1505833	1505833	1330000	11,68
Додатковий капітал	0	1000000	0	0	0
Нерозподілений прибуток	368464	381078	406594	38130	90,62
Інші довгострокові зобов'язання	0	36594	12343	12343	0
Поточна кредиторська заборгованість	118038	289925	560867	442829	21,05
Інші поточні зобов'язання	283563	743965	25580	-257983	1108,53
Разом зобов‟язання	442638	1109173	1247901	805263	35,47

Джерело: сформоване автором на основі фінансової звітності

Після проведеного аналізу ми бачимо, що вартість майна ПрАТ «Київська

кондитерська фабрика «Рошен» збільшилась на 1247901 тис.грн., або у 0,35 рази. Основу майна досліджуваного підприємства становлять оборотні активи, а саме товарні запаси. Станом на 2021 рік вартість запасів збільшилась на 8066 тис.грн. або у 0,54 рази. Підприємство має значну суму дебіторської заборгованості, що свідчить про те, що в нього низький рівень платіжної дисципліни з контрагентами. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зросла на 48,87% і склала 147231 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками зросла на 5,68% і склала 45624 тис.грн.. Кількість грошових коштів та їх еквівалентів зменшилася на 355,75% та становила 454 тис.грн. у 2021 році це на 1162 тис.грн.менше ніж у 2019 році.

Основу джерел утворення майна ПрАТ «Київська кондитерська фабрика«Рошен» складає нерозподілений прибуток. У 2021 році ця стаття балансу становить 406594 тис. грн., що на 38130 тис.грн. більше ніж у 2019 році. У 2021 році збільшилась вартість довгострокових зобов'язань та забезпечень на 12343 тис.грн.. Підприємство майже не користується банківськими кредитами, про що свідчить відсутність заборгованості за короткостроковими кредитами банків 2021 році. Поточна заборгованість за зобов'язаннями підприємства у 2021 році складала 560867 тис. грн.., що на 21,05 рази більше ніж у 2019 році.

Проведемо аналіз доходів господарської діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»(табл.2.7).

Таблиця 2.7

Аналіз доходів господарської діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показники	Роки			Відношення +-	
	2019	2020	2021	2021 до 2019	2021 до 2020
Чистий дохід від реалізації продукції	470093	638817	979286	509193	340469
Інші операційні доходи, тис.грн	6768	1840	5572	-1196	3732
Інші фінансові доходи, тис.грн.	69894	66180	49393	-20501	-16787
Інші доходи, тис.грн.	0	0	490	490	490
Разом	5467755	706837	1034741	487986	327904

Джерело:сформовано автором на основі фінансової звітності

Отже, після проведеного аналізу можна сказати, що підприємство у 2021 році отримало загальну суму доходів 1034741 тис.грн., що на 487986 тис.грн. більше ніж у 2019 році та на 327904 тис.грн. більше порівняно з 2020 роком.

В структурі доходів досліджуваного підприємства найбільшу питому вагузаймає чистий дохід від реалізації продукції він становить 979286 тис.грн.в 2021 році, також значна частка припадає на інші фінансові доходи вони складають 49393 тис. грн.. станом на 2021 рік.

Також ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» отримує і інші види доходів, але їх частка незначна.

Для того, щоб дослідити основні фінансово економічні показники необхідно провести аналіз операційних витрат досліджуваного підприємства.

Витрати операційної діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» групуються за наступними економічними елементами [20, с.93]:

– матеріальні витрати;
– витрати на оплату праці;
– відрахування на соціальні заходи;
– амортизація;
– інші операційні витрати.

Проведемо аналіз операційних витрат ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» табл..2.8.

Таблиця 2.8

Аналіз операційних витрат ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Види витрат	2019		2020		2021		2021 р. до 2019р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Матеріальні Витрати	67637	14,88	84342	13,08	174098	17,88	106461	20,5

Продовження табл.2.8

Витрати на оплату праці	229719	50,54	323058	50,1	442969	45,49	213250	41,06
Відрахування на соціальні заходи	49107	10,81	70275	10,9	96421	9,9	47314	9,11
Амортизація	47447	10,44	93365	14,48	152718	15,68	105271	20,27
Інші операційні витрати	60548	13,32	73798	11,44	107635	11,05	47087	9,07
Разом	454458	100	644838	100	973841	100	519383	100

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності

Проаналізувавши дані таблиці ми можемо побачити, що операційні вирати ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» зросли на 519383 тис.грн., а у 2021 році складали 973841 тис. грн.. Зростання витрат пов’язане зі збільшенням обсягів господарської діяльності , саме це і призводить до зростання операційних витрат таких як: витрати на оплату праці, матеріальні витрати та інші види операційних витрат. Також зростають витрати, до яких відносяться сумнівні борги, витрати від економічних санкцій, витрати від уцінки товарів, також інші витрати окрім тих, що включаються до собівартості продукції та послуг. Також можна відзначити зростання матеріальних витрат на 5,62 пунктів структури.

Також для більш детального аналізу підприємства та його фінансово-господарської діяльності буде доцільним дослідити та проаналізувати витрати господарської діяльності табл..2.9.

Таблиця 2.9

Аналіз витрат господарської діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показники	Роки			2021 р. до 2019 р.
	2019	2020	2021	+, –
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	393995	556236	836265	442270
Адміністративні витрати, тис.грн.	34322	42484	60082	25760

Продовження табл.2.9

Витрати на збут, тис.грн.	5794	6629	7984	2190
Інші операційні витрати, тис.грн.	35072	42247	37238	2166
Фінансові витрати, тис.грн.	67736	71888	60389	-7347
Витрати з податку на прибуток, тис.грн.	-1506	-2096	-4504	-2998
Разом	535413	717388	997454	462041

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності

Після проведеного аналізу можемо сказати, що загальні витрати господарської діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» у 2021році дорівнюють 997454тис.грн., а у 2019 році 535413 тис.грн., що вказує на те, що вони зросли на 462041тис. грн.. або 86,29% ніж у 2019 році.

Основну частину витрат господарської діяльності займає собівартість реалізованої продукції, яка збільшилася на 442270 тис.грн. у 2021році порівняно з 2019 роком.

Досить вагомими є фінансові витрати, які оскільки у 2021 році зафіксовано значну вартість фінансових витрат в обсязі 60389 тис.грн. Інші операційні витрати ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» у 2021 році становили 37238 тис.грн., що на 2166тис.грн., більше ніж у 2019 році.

В умовах ринкової економіки прибуток відіграє важливу роль, будучи головною метою підприємницької діяльності, основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів підприємства, що забезпечують його розвиток, створюючи базу економічного розвитку держави в цілому. Прибуток є головним джерелом зростання ринкової вартості підприємства, найважливішим джерелом задоволення соціальних потреб суспільства, а також основним захисним механізмом, що охороняє підприємство від загрози банкрутства[32]

Прибуток ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»- це фінансовий результат його діяльності, який найточніше відображає ефективність реалізації продукції, рівень організації, стан продуктивності праці, рівень собівартості. До того ж це і основа для розвитку підприємства, і

запорука добробуту персоналу, і великі дивіденди для власників.

Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства за даними фінансової звітності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відображено в табл. 2.10

Таблиця 2.10

Аналіз фінансових результатів за даними фінансової звітності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показники	Роки			2021 р. до 2019 р.	
	2019	2020	2021	+, –	%
Валовий прибуток, тис.грн.	76098	82581	116021	39923	34,41
Операційний прибуток, тис.грн.	15666	17715	21759	6093	28
Прибуток до оподаткування, тис.грн.	9836	7353	30238	20402	67,47
Чистий прибуток, тис.грн.	8330	5257	25779	17449	67,69

Джерело: сформоване автором

Отже, після проведеного аналізу ми бачимо, що підприємство ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» характеризується значною прибутковістю господарської діяльності. Валовий прибуток у 2021 році склав 116021 тис.грн., що на 39923 тис.грн., або на 34,41% більше, ніж у 2019 році. Також значним є прибуток до оподаткування, а саме 30238 тис.грн. Після сплати податкових платежів підприємство отримало чистий фінансовий результат в сумі 25779 тис.грн.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

3.1 Підвищення ефективності облікового забезпечення моделюванняфінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Сучасний розвиток економіки України в певній мірі можна охарактеризувати як період потрясінь. Зміни, пов'язані з ризиками, збитками та умовами прогресуючої фінансової кризи стали нормою сьогодення. Якщо підприємства не будуть прямувати до змін, які охоплюють весь сучасний світ, вони зазнають краху й збанкрутують. Ефективна діяльність підприємства залежить від багатьох чинників, при цьому одним з найважливіших є його фінансовий стан. У сучасних умовах господарювання для підприємств важливим є врахування таких елементів управління фінансовим станом, як платоспроможність, фінансова стійкість та ділова активність, що визначається, зокрема, ефективністю оборотних коштів, прибутковістю підприємства, таких, як потенціал формування та повнота використання фінансових ресурсів, збалансування грошових потоків і рівень фінансового ризику [21, с.270]

Ефективність використання ресурсів і підвищення рівня економічної стійкості підприємства в сучасних економічних умовах значною мірою залежить від наявності, використання й вдосконалення фінансового потенціалу підприємства. Однією з особливостей нестійкого функціонування сучасних підприємств є кількісна, якісна та структурна недосконаліть фінансового потенціалу господарюючих суб'єктів, що зумовлена значними втратами ресурсів у здійсненні реформ і складним фінансовим становищем підприємств. Використання й вдосконалення фінансового потенціалу до необхідного рівня 98 повинно надавати можливість підприємству для

ефективного застосуваннясвоїх ресурсів, а значить сприяти поглинанню зовнішніх й внутрішніх дестабілізуючих факторів, що є свідченням стійкості функціонування [22, с.16]. Першочерговим етапом у покращання фінансового стану українських підприємств є пошук оптимального співвідношення власного і позикового капіталу, яке б забезпечило мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу. Оптимізація ліквідності підриємства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації – системи заходів, спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого, на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання[23].

Таблиця 3.1

Покращення фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Фінансові зобов'язання підприємство може зменшити за рахунок	Збільшити суму грошових активів можна за рахунок
- зменшення рівня умовно-змінних витрат; - відтермінування виплат девідендів та відсотків; - зменшення суми постійних витрат (зокрема витрат на утримання управлінського персоналу); - продовження строків кредиторської заборгованості за товарними операціями;	-рефінансування дебіторської заборгованості (шляхом факторингу, врахування та дисконтування векселів, форфейтингу, примусового стягнення); -прискорення оборотності дебіторської заборгованості -оптимізація запасів товарно-матеріальних цінностей -скорочення розмірів страхових, гарантійних та сезонних запасів на період перебування підприємства у фінансовій кризі.

Джерело: сформовано автором на основі [23].

Ще одним напрямком покращання фінансового стану підприємства є збільшення грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства, що збільшить коефіцієнт абсолютної ліквідності і дозволить підприємству брати довго- і короткострокові позики в банку для фінансування поточної діяльності.

Які видаються лише платоспроможним підприємствам, в яких коефіцієнт абсолютної ліквідності відповідає нормі[23].

Збільшення грошових коштів можна забезпечити за рахунок реалізації зайвих виробничих і невиробничих фондів, здачі їх в оренду. Наступним

напрямком покращання фінансового стану підприємства може стати виробництво і розробка нових видів продукції, яка зацікавить споживачів, а також отримання ліцензій на виробництво “ходових” товарів, що дасть змогу стабілізувати і покращити фінансовий стан підприємства[23].

Фінансовий стан підприємства не може бути стійким за умови якщо воно не отримує належну кількість фінансових ресурсів необхідних для свого функціонування.

Дуже важливо отримувати точну та достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства керівникам та інвесторам, саме це допоможе їм прийняти вірні управлінські рішення.

Враховуючи проблеми фінансового стану підприємства в умовах фінансової кризи, а також необхідність стабілізації фінансової стійкості підприємств в умовах фінансової нестабільності, варто вжити таких заходів:

- усунення зовнішніх факторів банкрутства; удосконалення поточного календаря фінансового документа, у якому докладно відображається грошовий обіг підприємства;

- регулювання рівня незавершеного виробництва; переведення низькооборотних активів до високооборотних;

- вживання локальних заходів з поліпшення фінансового стану; забезпечення фінансового становища підприємства в середньостроковій перспективі, яке виявляється в стабільному надходженні виручки від реалізації в достатньому рівні ліквідності активів, підвищенні рентабельності продукції,

- установлення призупинення штрафних санкцій за прострочену кредиторську заборгованість, забезпечення достатності фінансових ресурсів для покриття нових поточних зобов’язань; поступове погашення старих боргів,

- скорочення витрат до мінімально допустимого рівня, проведення енерго- і ресурсоощадних заходів;

- створення стабільної фінансової бази; забезпечення стійкого фінансового становища підприємств у довгостроковій перспективі, створення оптимальної структури балансу та фінансових результатів, фінансової системи підприємства

до несприятливого зовнішнього впливу [24].

Економічну стійкість підприємства необхідно розуміти як сукупність її взаємообумовлених і взаємопов'язаних складових, які за будь-яких умов забезпечують здатність до ведення діяльності підприємств, запас ресурсів (ресурсного потенціалу) та збалансований процес функціонування [23].

Збалансованість досягається шляхом забезпечення оптимальних кількісних співвідношень між елементами загальної системи, які дозволяють їй гармонійно розвиватися. Тому економічна стійкість підприємства передбачає такий стан підприємства, за якого забезпечується максимально узгоджена взаємодія всіх його елементів. Пріоритетними та вагомішими функціональними складовими є саме внутрішні чинники. Тому для оцінки економічної стійкості підприємств необхідно класифікувати її складові за функціональною ознакою, а саме: фінансова, виробнича, кадрова, маркетингова, інвестиційна та управлінська. Проте слід враховувати, що кожна із складових (фінансова, виробнича, кадрова, маркетингова, інвестиційна, управлінська) характеризується своїм переліком заходів, які сприяють їх стійкості [25].

Система заходів для підтримки економічної стійкості підприємства повинна передбачати:

· постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів підприємства;

· розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості підприємства;

· розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення;

· впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації;

· координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами[23].

Саме за рахунок стійкої фінансової складової підприємство спроможне вкладати кошти у розробку нових товарів (послуг), освоювати нові ринки збуту

шляхом демпінгу, забезпечувати або сприяти забезпеченню маркетингової стійкості підприємства, розвивати нові напрями діяльності, підтримувати інвестиційну стійкість, і, маючи висококваліфікований персонал, забезпечувати кадрову стійкість підприємства, ефективний процес управління. Отже, фінансова складова вважається провідною та вирішальною, оскільки в ринкових умовах господарювання фінанси є рушійною силою будь-якої економічної системи [25].

Що стосується кадрової стійкості підприємства, то важливість цієї функціональної складової полягає у тому, що від кваліфікації, корпоративної культури і компетенції працівників залежатиме, чи буде конкретний клієнт і надалі замовляти продукцію підприємства, чи обере конкурента.

Це залежить від:

- кваліфікованого обслуговування під час продажу та післяпродажного обслуговування; професіоналізму, ввічливості, чесності, порядності, надійності, оперативності, ініціативності та комунікабельності працівників;

- якісної технічної підтримки продукції; добрих стосунків на всіх рівнях; кваліфікованих менеджерів та інженерно-технічних працівників;

- корпоративної культури, яка склалася на підприємстві [23].

Для того, щоб працівники підприємства відповідали всім вищезазначеним характеристикам, потрібен системний аналіз кадрової політики та постійне її вдосконалення.

Важливим об’єктом регулювання, відповідно до моніторингу, є виробнича стійкість підприємства. З огляду на складність виробничих відносин на підприємстві та різноманітність виконуваних ним функцій його стійкість визначається багатьма внутрішніми та зовнішніми чинниками, кожний з яких впливає на постачання та відновлення якісного, конкурентоспроможного продукту. Управління виробничим процесом через виробничий менеджмент найуспішніше здійснюється завдяки гнучким планам, правильному використанню елементів виробничої системи та дієвого контролю над усіма видами діяльності підприємств. Основними кінцевими цілями у забезпеченні

стійкого виробничого процесу є: оптимальний обсяг продажів, якість виготовленої продукції, задоволення споживача, одержання прибутку, зміцнення іміджу підприємства, постійний контакт із клієнтами, післяпродажне обслуговування. Саме постійний контроль за підвищенням ефективності виробництва і ресурсним забезпеченням може гарантувати виконання основних цілей виробничого процесу підприємств та його стійкості [26].

Досягти економічної стійкості підприємства можна лише використовуючи сучасні елементи менеджменту та бачення майбутнього стану підприємства.

Конкурентоспроможність на ринку збуту можна досягти шляхом зниження собівартості продукції, за рахунок впровадження нової техніки, технологій, раціональнішого використання як матеріальних, так і трудових ресурсів, зменшення питомої ваги постійних витрат в собівартості продукції, адже 100 зниження собівартості продукції прямо пропорційно впливає на збільшення прибутку підприємства [27, с.45].

Ще одним напрямом збільшення фінансового потенціалу досліджуваного підприємства являється збільшення грошових коштів на рахунку самого підприємства, це дозволить брати довгострокові та короткострокові кредити у банків на розвиток самого підприємства, оскільки кредити видаються лишеплатоспроможним підприємствам та організаціям.

Також ще одним напрямом покращення фінансового стану підприємства являється розробка та виготовлення нових видів продукції та їх реалізація, товар має стати популярним та зацікавити як можна більше споживачів, це дасть змогу покращити фінансовий стан досліджуваного нами підприємства.

Так як наявний фінансовий потенціал - це одна з найголовніших характеристик діяльності кожного підприємства, то його треба систематично і всебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу.

Основними чинниками, які можуть спричинити фінансову кризу на

підприємствах, являються: зовнішні, або екзогенні (які не залежать від діяльності підприємства) та внутрішні, або ендогенні (що залежать від підприємства) [28, с.124].

Екзогенні чинники фінансової кризи:

- спад кон'юнктури в економіці загалом;
- значний рівень інфляції;
- нестабільність господарського та податкового законодавства;
- нестабільність фінансового та валютного ринків;
- посилення конкуренції в галузі та криза окремої галузі;
- посилення монополізму на ринку;
- дискримінація підприємства органами влади та управління; політичнанестабільність у країні.

Ендогенні чинники фінансової кризи:

- брак чітко визначеної стратегії розвитку підприємства;
- дефіцити в організаційній структурі;
- низький рівень менеджменту;
- низький рівень маркетингу та втрата ринків збуту продукції;
- незадовільне використання виробничих ресурсів;
- непродуктивне утримання зайвих робочих місць.

Враховуючи проблеми управління фінансовим потенціалом підприємства в умовах фінансової кризи, а також необхідність стабілізації фінансової стійкості підприємств в умовах фінансової нестабільності, варто вжити таких заходів:

- усунення зовнішніх факторів банкрутства;
- удосконалення поточного календаря фінансового документа, у якомудокладно відображається грошовий обіг підприємства;
- регулювання рівня незавершеного виробництва;
- переведення низькооборотних активів до високооборотних;
- вживання локальних заходів з поліпшення фінансового стану;
- забезпечення фінансового становища підприємства в

середньостроковій перспективі, яке виявляється в стабільному надходженні виручки від реалізації в достатньому рівні ліквідності активів, підвищенні рентабельності продукції, установлення призупинення штрафних санкцій за прострочену кредиторську заборгованість, забезпечення достатності фінансових ресурсів для покриття нових поточних зобов'язань;

- поступове погашення старих боргів, скорочення витрат до мінімально допустимого рівня, проведення енерго- і ресурсоощадних заходів;

- створення стабільної фінансової бази;

- забезпечення стійкого фінансового становища підприємств у довгостроковій перспективі, створення оптимальної структури балансу та фінансових результатів, фінансової системи підприємства до несприятливого зовнішнього впливу [28, с.125].

3.2 Напрями поліпшення обліково-аналітичного забезпечення моделювання ПрАТ«Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Новітні комп‘ютерні технології поширилися на всі сфери господарської діяльності, обліковий процес сучасного підприємства неможливий без застосування програмного забезпечення та інших інформаційних технологій. Інформаційні технології мають значний вплив на продуктивність праці, вони постійно вдосконалюються і стають більш ефективними. В той же час використання інформаційних технологій відкриває шлях до несанкціонованого доступу до інформації з боку різних користувачів, що може призвести до значних втрат, а в деяких випадках до банкрутства підприємства.

Питання банкрутства дуже актуальне на сьогоднішній день в умовах війни, оскільки дуже багато підприємств завершили свою діяльність. Нестійкий

стан економіки останнім часом дуже негативно впливає на розвиток підприємств. Дуже часто спостерігається, що підприємства зазнають банкрутства, що дуже негативно сказується на розвитку бізнесу в країні вцілому. Через це проблема виявлення можливого банкрутства набуває досить вагомого значення, адже провівши аналіз ми можемо розрахувати ймовірність банкрутства та вжити заходів аби його уникнути.

«Банкрутство – недостатність активів у ліквідній формі, яка сприяє незадоволенню юридичною особою вимогам своїх кредиторів в належні терміни»[28, с.125].

Можливі причини банкрутства:

- зовнішні (економічні або політичні причини, банкрутство боржників тощо)

- внутрішні (падіння попиту на послуги / продукцію компанії, зростання заборгованості, дефіцит оборотних коштів, і т.п.)

Одна з найбільш поширених причин в банкрутстві підприємства є допущення помилки в управлінні. Саме тому, керівництву необхідно точно дослідити причину виниклої ситуації і вжити відповідні заходи, тому що це прямий фактор впливу на скорочення внутрішніх витрат або штату, як і санація (коли підприємство підтримується інвестором) [29].

У світовій практиці для прогнозування та оцінки потенційного банкрутства підприємства використовуються різні економіко-математичні моделі. Серед найвідоміших методів, які застосовуються на побудові на дискримінантної функції є моделі оцінки ймовірності банкрутства на основі Z-критерію Е. Альтмана; модель оцінки фінансового стану Р. Ліса; Модель Г. Давидова та А. Белікова (модель Іркутської державної економічної академії); прогнозна модель Дж. Таффлера; модель Г. Спрінгейта тощо[30].

Випливаючи з цього, названі моделі потребують певного коригування відповідно до умов, які присутні в нашій державі. Для наших підприємств більше підходять такі моделі як Терещенка О.О., Матвійчука А.В. таросійська R – модель (R-модель прогнозу ризику банкрутства) [31, с. 35].

Розглянемо більш детально одну із моделей, а саме модель Г.Давидова та А. Белікова . прогнозу ризику банкрутства (модель R):

$$R = 0.38K1 + K2 + 0.054K3 + 0.63K4$$

K1 – оборотні активи / валюта балансу

K2 – чистий прибуток / власнийкапітал

K3 – чистий дохід / валюта балансу

K4 – чистий прибуток / сумарні витрати.

Якщо R=0 – імовірність банкрутства максимальна (90-100%), 0-0,18–висока (60-80%), 0,18-0,32 – середня (35-50%), 0,32-0, 42 – низька (15-20%),більше 0,42 – мінімальна (до 10%) [30, с. 99-100].

Також досить популярною є діагностика ймовірності банкрутства на підприємствах України за допомогою використання моделі Терещенка О.О. Модель О.О. Терещенка має наступний вигляд :

$$Z = 1,5X1 + 0,08X2 + 10X3 + 5X4 + 0,3X5 + 0,1X6$$

X1 – відношення грошових надходжень дозобов'язань;

X2 – відношення валюти балансу до зобов'язань;

X3 –відношення чистого прибутку до середньо-річної суми активів;

X4 – відношення прибутку до виручки;

X5 – відношення виробничих запасів до виручки;

X6 – відношення виручки до основного капіталу.

Коли $Z > 2$ – банкрутство досліджуваному підприємству не загрожує, $1 < Z < 2$ – в такому випадку фінансова стійкість підприємства порушена, $0 < Z < 1$ – існує загроза банкрутства [30, с. 100].

Для дослідження нашого підприємства ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» використаємо модель Г. Давидова та А. Белікова .та модель Терещенка О.О..

Розрахувавши основні показники моделі Г. Давидова та А. Белікова можемо відобразити їх в (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Основні показники для розрахунку моделі Г. Давидова та А. Белікова на основі ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показник	2020р.	2021р.
Актив	3001846	3166353
Чистий дохід	638817	979286
Власний капітал	1892673	1918452
Чистий прибуток	5257	257 79
Оборотні активи	961	176 5

Джерело: сформовано на основі фінансової звітності

Розрахувавши основні показники моделі Г. Давидова та А. Беліковаможемо відобразити їх в (табл.3.3).

Таблиця 3.3

Основні показники для розрахунку моделі Г. Давидова та А. Белікова на основі ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Назва статті витрат	2020р.	2021р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	556236	863265
Адміністративні витрати	42484	60082
Витрати на збут	6629	79 84
Інші операційні витрати	42247	37238
Інші витрати	0	0
Всього витрат	647596	968569

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності Аналізуючи результати, можна зробити висновок про те, що протягом усього досліджуваного періоду за моделлю Іркутської академії ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» має високу ймовірність банкрутства, оскільки 0 <R < 0,18 – , а саме 0,1 , що становить до 10%. І хоча R 2020року менше за R 2021 року на 0,09, але можливість банкрутства підприємству загрожує як в минулому році, так і в звітному на 60-80%.

Результати розрахунку моделі Г. Давидова та А. Белікова предоставлені(табл.3.4).

Таблиця 3.4

Результати розрахунку моделі Г. Давидова та А. Белікова на основі ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Коефіцієнт	2020 р.	2021р.	Абсолютне відхилення (±)
К1	0,0003	0,0005	0,0002
К2	0,003	0,01	0,007
К3	0,02	0,31	0,29
К4	0,008	0,03	0,022
R	0,01	0,1	0,09
Ймовірність банкрутства	Висока	висока	Х

Джерело: сформовано на основі розрахунків автора

Отже, найближчим часом банкрутство підприємству не загрожує, воно є фінансово стійким і має перспективи розвитку. Щодо заходів антикризового управління, то в нинішній ситуації важливо зосередитися на боргових зобов'язаннях підприємства, оскільки вони становлять досить значну частку його капіталу.

ВИСНОВОК

Проведені дослідження дають нам змогу оцінити фінансовий стан підприємства.

Ми в процесі написання роботи розглянули: сутність фінансово-економічному стану підприємства, види, методи та принципи фінансово економічного аналізу суб'єктів господарювання.

Дослідили сутність поняття «фінансовий стан підприємства» розглянули різні трактування від багатьох вчених поняття «фінансовий стан підприємства» і прийшли до висновку, що це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх 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.

Було розглянуто основні види фінансово-економічного аналізу усього їх шість видів:факторний, порівняльний, трендовий, вертикальний, горизонтальний, аналіз відносних показників.

Підприємство займається такими видами господарської діяльності як: виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво сухарів і сухого печива, виробництво шоколаду, какао,цукрових кондитерських виробів, виробництво тортів і тістечок. Також займається діяльністю посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами, оптова та роздрібна торгівля.

Також стало відомо, що було знижено загальну величину обсягу виготовленої продукції у 2021 році на 1227тонн, а у грошовому виразі це склало 56133 тис.грн. порівняно з 2019 роком.

Провели аналіз фінансово господарської діяльності. Отримавши результати ми побачимо, що вартість майна ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» збільшилася. Основу майна досліджуваного підприємства

становлять товарні запаси, а джерелами утворення майна ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» являється нерозподілений прибуток.

Було проведено дослідження витрат операційної діяльності ПрАТ«Київська кондитерська фабрика «Рошен» після чого ми бачимо, що операційні витрати зросли і це пов'язане зі збільшенням обсягів виробництва. Для порівняння та більш детального аналізу фінансового стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» було також здійснено аналіз витрат господарської діяльності..

Проведений аналіз показав, що загальні витрати у 2021 році зросли порівняно з 2019 роком. Основну частину витрат господарської діяльності займає собівартість реалізованої продукції.

Розглянути способи за допомогою, яких підприємство може зменшити фінансові зобов'язання та збільшити суму грошових активів.

Також, можемо сказати, що покращити фінансовий стан підприємства можна збільшенням грошових коштів на розрахунковому рахунку самого підприємства, для цього можемо виготовляти новий вид продукції, яка зацікавить споживача і на неї буде попит і це принесе додатковий дохід, також можна здавати в оренду зайві виробничі та невиробничі фонди, це також принесе частку доходу підприємства.

Також були розглянуті заходи задля стабілізації фінансового стану в умовах фінансової нестабільності. Якщо на рахунку досліджуваного підприємства буде збільшено суму грошових коштів ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» зможе безперешкодно брати довгострокові та короткострокові кредити в банків, адже їх видають лише платоспроможним підприємствам, установам та організаціям.

Ще були детально розглянуті фінансово-економічні чинники, що можуть спричинити кризу.

Розглянули сутність поняття банкрутства, можливі причини його виникнення, дослідили більш детально методи прогнозування банкрутства та провели за допомогою цих методів розрахунки за допомогою, яких ми можемо

дізнатися чи буде підприємство банкрутом та чи є загроза банкрутства підприємства станом на 2020 та 2021 рр.. А саме були розглянуті методи розрахунку ймовірності банкрутства Г.Давидова, А.Белікова та модель О.О.Терещенка.

Після проведення розрахунків ми можемо побачити, що ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» має велику вірогідність зазнати банкрутства і вона становить цілих 60-80%.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1.Фінансовий стан підприємства його оцінка, показники та значення URL:https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/18236/ (дата звернення:08.11.2022)

2. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. Ю.С. Цал-Цалко Київ: Центр учбової літератури, 2009. 566 с.

3. Коробов М.Я. Фінанси промислових підприємств: підруч. для студ. екон. вузів і факультетів М.Я. Коробов Київ: Либідь, 2010. 160 с.

4. Білик М.Д. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика М.Д. Білик, І. Л. Котов Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 5. С. 86–92.

5. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. Г.В. Савицька Київ: КНЕУ, 2010. 662 с.

6. Крухмаль О.В. Антикризове управління в забезпеченні фінансової стійкості банківської системи: навч. посіб. О.В. Крухмаль, В.В. Коваленко Суми: УАБС НБУ, 2011. 198 с.

7. Бланк І.А. Управління фінансовими ресурсами підприємства: навч. посіб. І.А. Бланк Київ: Эльга, 2011. 574 с.

8. Павловська О.В. Фінансовий аналіз: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення О.В. Павловська Київ: КНЕУ, 2010. 388 с.

9. Фролова Т.О. Фінансовий аналіз: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення Т.О. Фролова Київ: Видавництво європейського університету, 2011. 253 с.

10. Прокопенко І.Ф. Курс економічного аналізу: підручник для студентів ВНЗ І.Ф. Прокопенко, В.І. Ганін, З.Ф. Петряєва Харків: Легас, 2004. 266 с.

11. Дем’яненко М.Я. Фінансовий словник-довідник М.Я. Дем’яненко, Ю.Я. Лузан та ін. за редакцією Дем’яненка М.Я. Київ: ІАЕУААН, 2005. 507 с.

12. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: підруч. А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик 7-ме вид., перероб. і доп. Київ: КНЕУ, 2010. 460 с.

13. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Наказ агентства з питань запобіганню банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23 лютого 1998 р.

14. Корбутяк А. Г., Бута М. М. Підходи до трактування поняття фінансовий стан підприємства URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/16_1_2017ua/35.pdf(дата звернення:17.11.2022)

15. Методи та види фінансового аналізу URL: https://pidru4niki.com/86038/investuvannya/metodi_vidi_finansovogo_analizu(дата звернення:21.11.2022)

16. URL: https://tdmuv.com/kafedra/internal/socmedic/classes_stud/uk/med/lik/ptn/ (дата звернення:22.11.2022)

17. Статут ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» URL:http://kcf.roshen.com/uploads/1_10.pdf (дата звернення:28.11.2022)

18. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Офіційний сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України URL:https://smida.gov.ua/db/participant/003821 25 (дата звернення:03.12.2022)

19. Манів З.О. Економіка підприємства: Навчальний посібник З.О.Манів, І.М.Луцький. Київ:Знання, 2015.580с.

20. Вишневська О.М. Ресурсний потенціал аграрного сектора економіки України: соціально-економічні та екологічні аспекти : монографія О. М. Вишневська. Миколаїв : Дизайн і поліграфія, 2014. 487 с.

21. Белінська О.В. Сутність фінансового потенціалу підприємства О.В. Белінська Вісник Хмельницького національного університету. 2012. № 4. Т.3. С. 267-271.

22. Горбонос Ф.В. Економіка підприємств: Підручник Ф.В. Горбонос, Г.В. Черево. Київ: Центр навчальної літератури, 2012. 463 с.

23. О.М. Рудницька, Я.Р. Біленська Шляхи покращення фінансового стану українських підприємств URL:http://vlp.com.ua/files/special/19.pdf(дата звернення:13.12.2022)

24. Череп А.В., Кириченко Л.А. Проблеми визначення фінансового стану підприємств в умовах фінансової кризи. 2008. № 6. С. 233–236.

25. Колодізєв О., Нужний К. Теоретичні аспекти управління економічною стійкістю підприємства Галицький економічний вісник. 2008. № 1(16). С. 53–59.

26. Ареф'єва О.В., Городинська Д.М. Економічна стійкість підприємства: сутність, складові та заходи з її забезпечення Актуальні проблеми економіки. 2008. № 8(86.) С. 83–90.

27. Костевич О.Д. Фінансовий потенціал як фактор сталого розвитку О.Д. Костевич Вісник Чернігівського технологічного університету. Серія «Економічні науки». Чернігів: ЧДТУ, 2016. № 43. С. 54–59.

28. Кузенко Т.Б. Методичні підходи до управління фінансовим потенціалом підприємства Т. Б. Кузенко, Н. В. Сабліна Актуальні проблеми економіки 2015. №4. С. 123–132.

29. Банкрутство підприємств URL:https://dilaw.com.ua/bankrotstvo/(дата зверн ення:07.12.2022)

30. Колошко Н.В., Слободян Н.Г. Оцінка ймовірності банкрутства як метод прогнозування фінансового стану підприємства URL:http://ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/153/148(дата звернення:09.12.2022)

31. Петрович Й.М., Прокопишин-Рашкевич Л.М. Економіка та фінанси підприємств : підручник. Львів, 2014. 408 с.

32. URL: file:///C:/Users/1234/Desktop/Yevsihnyeyeva(1).PDF(дата звернення:14.12.2022)

33. Томашевський В.М. Моделювання систем. К.: Видавнича група BHV, 2005. 352 с.: іл.

34. Власов М.П. Моделирование экономических процессов М.П. Власов, П.Д. Шимко. Ростов н/Д: Феникс, 2005. 409,

35. URL:.http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/6568/33.pdf?seq uence=1&isAllowed=y(дата звернення:14.12.2022)

36. Соціальний звіт 2018 Кондитерська корпорація ROSHEN. URL: http://www.svb.ua/sites/default/files/roshen_ar-2018_fin-preview-min.pdf(дата звернення:09.12.2022)

37. URL:https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib(дата звернення:09.12.2022)

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 від 20 жовтня 1999 року N 246. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021 (дата звернення 25.04.2022)

39. Річна звітність емітента Кондитерська корпорація «Рошен». URL: https://stockmarket.gov.ua/cabinet/xml/show/fin_general/9571(дата звернення:09.12.2022)

40. Багата І.М. Бухгалтерський облік І.М. Багата, М.М.Хахонова.Ростов-на-Дону :Фенікс, 2010. 655 с

41. URL:http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream(дата звернення:09.12.2022)

42. URL:http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/33_2_2020ua/4.pdf (дата звернення:09.12.2022)

Додатки

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного Періоду
1	**2**	**3**	**4**
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	576366	701294
первісна вартість	1011	901998	1044508
ЗНОС	1012	325632	343214
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
ЗНОС	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	10
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	576387	701314
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	8856	8029
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71252	51544
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0

з бюджетом	1135	0	2951
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2388	23330
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	6723
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових Резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4	24
Усього за розділом II	1195	82630	92601
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	659017	793915

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175833	175833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	4455	4651
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	354887	357458
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	535175	537942
II. Довгострокові зобов'язання і **Забезпечення**			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	36932	33656
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	170318
Довгострокові забезпечення	1520	0	0

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	36932	203974
III. Поточні зобов'язання і Забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	67990	25983
за розрахунками з бюджетом	1620	3859	3410
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1879	2328
за розрахунками з оплати праці	1630	6923	8611
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4672	7253
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від Пере страховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1587	4414
Усього за розділом III	1695	86910	51999
IV. Зобов'язання, пов'язані з **необоротними активами, утримуваними для продажу,** та **групами вибуття**	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
БАЛАНС	1900	659017	793915

Додаток Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	259205	232312
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(228412)	(204239)
Чисті понесені збитки за страховими Виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	30793	28073
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова Сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	30872	54744
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(25662)	(23404)
Витрати на збут	2150	(3503)	(3043)
Інші операційні витрати	2180	(28719)	(46008)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3781	10362
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	10008	0
Інші доходи	2240	53	8
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(9946)	(5489)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	3896	4881
Фінансовий результат до оподаткування: Збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1128	-962
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2768	3919
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних Активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових Інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до Оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після Оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2768	3919

Додаток В

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «Київськакондитерська фабрика «Рошен» на 31.12.2019 р.

Актив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	603015	576366
первісна вартість	1011	918427	901998
Знос	1012	315412	325632
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
ЗНОС	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	11
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська Заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	603036	576387
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8512	8856
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0

Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	92001	71252
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська Заборгованість	1155	1279	2388
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	220	130
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	і 167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових Резервах	1180	0	0
У тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	32	4
Усього за розділом II	1195	102044	82630
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
БАЛАНС	1300	705080	659017

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного Періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175833	175833
Внески до незареєстрованого статутного Капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	3904	4455
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	350697	354887
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом 1	1495	530434	535175
II. Довгострокові зобов'язання і Забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	43652	36932
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	43652	36932
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	109809	67990
за розрахунками з бюджетом	1620	8611	3859
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1534	1879
за розрахунками з оплати праці	1630	6185	6923
за одержаними авансами	1635	32	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4187	4672
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	636	1587
Усього за розділом III	1695	130994	86910
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
БАЛАНС	1900	705080	659017

Додаток Г

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за 2019 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	232312	250516
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(204239)	(215823)
Чисті понесені збитки за страховими Виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	28073	34693
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова Сума	21 l l	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	54744	91914
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(23404)	(22385)
Витрати на збут	2150	(3043)	(3416)
Інші операційні витрати	2180	(46008)	(90009)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	10362	10797
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	2000

Інші доходи	2240	8	1122
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5489)	(981)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290	4881	12983
Фінансовий результат до оподаткування: Збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-962	-1917
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3919	11021
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	**Код рядка**	**За звітний період**	**За аналогічний період попереднього року**
Дооцінка (уцінка) необоротних Активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових Інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу Асоційованих та спільних Підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до Оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після Оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3919	11021

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	92858	108047
Витрати на оплату праці	2505	105721	116760
Відрахування на соціальні заходи	2510	22627	25287
Амортизація	2515	40861	45337
Інші операційні витрати	2520	20116	37183
Разом	2550	282183	332614