

зобов'язані не тільки реагувати на трансформацію зовнішнього середовища, а й передбачити ці зміни, своєчасно вживати заходи. Тому формування товарної стратегії є найважливішою управлінською функцією, так як необхідно створити дієві механізми стратегічного планування, що дозволяють підвищити економічну віддачу від використання ресурсів підприємства.

Список використаних джерел

1. Власенко, Н. А. Ринок соків в Україні та одна з альтернатив підвищення конкурентоспроможності продукції. Автоматика. Автоматизація. Електротехнічні комплекси та системи. 2007. № 1. С. 169-173.
2. Євтушевська О. О. Тенденції розвитку українського ринку соків, нектарів, напоїв, що містять сік, морсів. Економіка харчової промисловості. 2010. № 3. С. 46- 52.
3. Цопа М. Дослідження споживчих переваг на ринку безалкогольної продукції і соків як передумова планування збутової діяльності виробничих підприємств. Маркетинг в Україні. 2014. № 4. С. 48-55.
4. Шквиря Н.О., Сокіл Я.С. Маркетингове дослідження поведінки споживачів на ринку соків. Маркетингова освіта в Україні: зб. матер. III міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 12-13 квітня 2015 р. Київ, 2015. С. 341-349.
5. Шквиря Н.О. Механізм реалізації маркетингової товарної стратегії підприємства. Проблеми глобалізації та моделі сталого розвитку економіки: матеріали V міжнародної наук.-практ. інтернет-конференції, м. Северодонецьк, 15-16 квітня 2016р. Северодонецьк, 2016. С.144-147.

Юрченко Ю.О.

к.е.н., доцент,

Київський національний університет

будівництва і архітектури

СУТНІСТЬ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Аналіз стратегічного фінансового стану будівельного підприємства створює фундаментальну базу для прийняття стратегічних фінансових рішень та розроблення фінансової стратегії. Він охоплює дві складові: аналіз зовнішнього середовища, який формує стратегічний простір та клімат для формування та реалізації фінансової стратегії будівельного підприємства, та аналіз внутрішнього середовища, який визначає внутрішні змінні будівельного підприємства у його фінансовій стратегії, що у сукупності визначає якість та ефективність прийнятих у подальшому стратегічних фінансових рішень [1, с. 125].

Оскільки основна мета аналізу полягає у створенні комплексної аналітичної інформаційної бази для подальшого розроблення фінансової стратегії, то аналітико-діагностична діяльність у даному випадку сфокусована на дослідженні показників з точки зору фінансових відносин та ресурсів.

Аналіз зовнішнього середовища передбачає аналіз кон'юнктури фінансового ринку та її структуроутворюючих чинників, включаючи прогнозування її розвитку у розрізі певних сегментів даного ринку, проведення комплексного дослідження економічних та нормативно-правових передумов фінансової діяльності будівельного підприємства та прогнозування можливих їх змін у наступному періоді у розрізі окремих сегментів ринку.

Аналіз внутрішнього середовища передбачає дослідження фінансового потенціалу та наявних ресурсів будівельного підприємства, основних напрямків діяльності будівельного підприємства з фінансової точки зору, що визначені у загальнокорпоративній стратегії з метою забезпечення того, що розроблена фінансова стратегія відповідає загальному напрямку руху будівельного підприємства та сприяє реалізації загальнокорпоративної стратегії. За функціональним призначенням аналіз внутрішнього середовища є детальним аналізом показників фінансової ефективності будівельного підприємства, що спи-
У результаті його проведення робиться висновок щодо того, чи володіє будівельне підприємство достатнім потенціалом для використання майбутніх можливостей, що були ідентифіковані в процесі аналізу зовнішнього середовища, а також виявити внутрішні «вузькі місця», які послаблюють будівельне підприємство з фінансової точки зору.

З методологічної точки зору на даному аналітичному етапі будівельному підприємству доцільно здійснювати аналіз фінансового стану за наступними напрямками [2-4]:

- аналіз абсолютних показників фінансової звітності, у процесі якого оцінюються загальні показники фінансового стану будівельного підприємства, зокрема, досліджується склад основних фондів, обсяг виручки від реалізації будівельної продукції (будівництва), величина прибутку, розмір позикових коштів та джерела їх фінансування, зв'язки з підрядниками, постачальниками та інвесторами, при цьому порівнюється фактичні показники звітності із плановими показниками з метою визначення їх невідповідності;

- горизонтальний аналіз включає порівняння показників фінансової звітності в динаміці з показниками попередніх періодів, визначення абсолютних та відносних показників змін за статтями та елементами фінансової звітності (особливу увагу необхідно звернути на випадки, коли динаміка зміни одного показника за своєю фінансово-економічною природою не відповідає динаміці зміни іншого показника) та визначення тренду, тобто переважної тенденції динаміки показників фінансової звітності у майбутньому, з метою визначення та опису тенденцій і закономірностей динаміки та вектору зміни зазначених показників;

- коефіцієнтний аналіз, який передбачає розрахунок показників на основі даних, що розкриваються у фінансовій звітності будівельних підприємств.

При цьому, у процесі розрахунку фінансових показників їх можна розподілити на дві групи показників, що характеризуються якісними відмінностями.

До першої групи належать показники, для яких визначені нормативні значення (наприклад, показники ліквідності і фінансової стійкості), відхилення від яких (як зниження значень показників нижче нормативних, так і їх перевищення) трактується як погіршення характеристик фінансового стану будівельного підприємства.

До другої групи належать ненормовані показники фінансового стану, значення яких не можуть бути використані для оцінки ефективності функціонування будівельного підприємства та його фінансового стану без порівняння зі значеннями цих показників для будівельних підприємств, що виконують аналогічні обсяги будівництва (будівельної продукції) і мають виробничі потужності, які можна порівняти з потужностями будівельного підприємства, або аналізу тенденцій зміни цих показників (наприклад, показники рентабельності, структури майна, джерел формування і стану основних та оборотних коштів). У процесі роботи із показниками за даною групою доцільно проаналізувати тенденції їх динаміки:

«покращення», стабільність або погіршення. Для певних показників можуть бути визначені «коридори» оптимальних значень залежно від особливостей функціонування будівельного підприємства.

Для належної підтримки аналітичної функції необхідно:

- 1) розробити та затвердити вхідні і вихідні форм документів з показниками, що розраховуються на основі даних, що розкриваються у фінансовій звітності;
- 2) заповнювати зазначені форми з тією періодичністю, яка найбільш доцільна для підтримки роботи фінансової служби;
- 3) за наявності невідповідностей періодичне (щомісяця, щокварталу, щороку) складання пояснювальних записок до вихідних форм з розрахунковими показниками, включаючи детальний аналіз відхилень (від планових, показників попереднього періоду, середньогалузевих показників, показників найбільших конкурентів і т.д.) та надання рекомендацій щодо усунення недоліків, за можливості.

У результаті проведення зазначених вище аналітичних дій буде сформована комплексна аналітико-діагностична база даних, що:

- 1) оцінює якість функціонування будівельного підприємства з фінансової точки зору;
- 2) характеризує фінансовий стан та потенціал будівельного підприємства;
- 3) забезпечує можливість прийняття обґрунтованих стратегічних фінансових рішень;
- 4) надає інформацію для прогнозних розрахунків показників фінансового стану будівельного підприємства;

5) аналізує поточні стратегічні умови фінансового середовища функціонування будівельного підприємства;

6) виявляє тенденції, закономірності і вектор фінансового розвитку будівельного підприємства;

7) визначення чинників позитивного впливу на фінансовий стан будівельного підприємства з метою їх ефективного використання, та негативного впливу - з метою їх нейтралізації;

8) виявлення та використання резервів підвищення фінансового потенціалу будівельного підприємства.

На основі інтеграції результатів проведення аналізу зовнішнього та внутрішнього середовища дозволить здійснити комплексну аналітичну оцінку стратегічного фінансового стану будівельного підприємства у просторі двох координат: горизонтальної, що відображає поточний фінансовий потенціал будівельного підприємства, та вертикальної, що відображає стратегічних умов фінансового середовища і клімату функціонування будівельного підприємства.

Список використаних джерел

1. Томпсон А.А. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии. /А. А. Томпсон, А. Дж.Стрикленд. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. – 1998. – 576 с.

Бланк И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк: учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с.

2. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия / И. Ансофф. – СПб.: Питер, 1999. – 416с.

3. Клейнер Г.Б. Стратегия предприятия / Г.Б. Клейнер. - М.: Дело. – 2008. – 568 с.

4. Шершньова З.Є. Стратегічне управління / З.Є. Шершньова, С.В. Оборська, Ю.М. Ратушний. – К.: КНЕУ, 2004. – 699 с.

Якубенко В.Д.

д.е.н., професор,

кафедра економічної теорії,

*ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»*

АНАЛІТИКА В КОНТЕКСТІ ЕВОЛЮЦІЇ ФОРМАЛЬНОЇ ЛОГІКИ

У самому широкому розуміння аналітика – це сфера людської діяльності, що полягає у проведенні аналізу – зібранні, конкретизації інформації про об'єкт, поліпшення розуміння причинно-наслідкових зв'язків щодо прийняття рішень відносно об'єкту чи подальшого вивчення його властивостей [3, с. 1]