

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ КИЇВСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА
ГЕТЬМАНА**

Факультет економіки та управління
Кафедра бізнес-економіки та підприємництва

Рівень вищої освіти перший (бакалаврський)
Галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»
Спеціальність 051 «Економіка»
Освітньо-професійна програма «Економіка підприємства»
Денна (очна) форма навчання

**КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА
ЧУЙКО МАРІЇ ГЕННАДІЇВНИ**

**на тему: «ОБҐРУНТУВАННЯ ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ
КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ»**

*Робота виконана з дотриманням основних принципів та фундаментальних
цінностей академічної доброчесності (підпис) Чуйко Марія Геннадіївна*

Науковий керівник:
доц. кафедри бізнес-економіки та підприємництва
Данильченко С.С.

Робота допущена до захисту в ЕК «__» _____ 20__ р. протокол No __

Зав. кафедри бізнес-економіки
та підприємництва,
докт. екон. наук, проф.

Інна РЄПІНА

Київ 2024

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛІНГУ	5
1.1 Сутність, значення та роль контролінгу.....	5
1.2 Функціональність фінансового контролінгу та його місце в системі управління підприємством.....	8
1.3 Методи та інструментарій фінансового контролінгу	12
РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТИКА СТАНУ ТА ПЕРСПЕКТИВ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОПУСМЕД»	17
2.1 Характеристика діяльності ТОВ «ОПУСМЕД»	17
2.2 Діагностика техніко-економічних результатів діяльності підприємства ТОВ «ОПУСМЕД».....	30
2.3 Поглиблена діагностика фінансового стану ТОВ «ОПУСМЕД»	34
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	45
3.1 Обґрунтування пропозиції щодо удосконалення контролінгу на підприємстві ТОВ «ОПУСМЕД».....	45
3.2 Оцінка пропозиції щодо удосконалення системи контролінгу	52
ВИСНОВКИ	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	61

ВСТУП

Актуальність теми. Контролінг на підприємстві залишається актуальним у зв'язку зі швидкими змінами в економічному середовищі та необхідністю ефективного управління ресурсами. В умовах невпевненості та великого обсягу інформації фінансовий контролінг дозволяє підприємствам забезпечувати фінансову стабільність, вчасно реагувати на зміни, виявляти ризики та оптимізувати витрати. Застосування сучасних технологій та аналітичних інструментів у фінансовому контролінгу сприяє підвищенню ефективності управління фінансами, що робить цю тему невід'ємною складовою успішного функціонування підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В сучасній фінансово-економічній літературі багато уваги приділяється теоретико-методологічним засадам контролінгу на підприємствах. Проблемами теорії та практики фінансового контролінгу займалися такі відомі вітчизняні та закордонні учені як Пушкар М. С., Троян О.В., Деменіна О.М., Камнева А. В., О.В. Суліма, А.В., Іщенко Н.А., Русановська О.А., Бердар М. М., Тунік М.В., Хлівний В. К., Терещенко О. О., Кнейслер О. В., Скриньковський Р.М., Меренкова Л. О., Савчук Д. Г., Біломістна І.І., Скакальський Ю. С., Ковальов В. В., Кармінського А. М., Фалько С. Г., Данилочкіна Н. Г..

Мета – дослідити, проаналізувати та висвітлити сутність та ефективність контролінгу на підприємстві з метою формування пропозицій щодо його удосконалення

Завданням є здійснення аналізу поняття контролінгу, методів та інструментів. Вивчення практичного досвіду застосування контролінгу на підприємстві. Оцінка впливу контролінгу на фінансовий стан підприємства. Розробка рекомендацій щодо удосконалення контролінгу. Відповідно до зазначеної мети у ході дослідження поставлено та вирішено такі завдання:

- Дослідити сутність контролінгу та його основні функції;

- Визначити роль контролінгу в забезпеченні фінансової стабільності та успішного управління підприємством;

- Проаналізувати методи та інструменти контролінгу;

Об'єкт дослідження – системоутворюючі процеси суб'єктів господарювання в рамках контролінгу.

Предмет дослідження – теоретичні, методичні та стратегічні підходи до розробки пропозицій пов'язаних з ефективним управлінням фінансами та ресурсами компанії в системі контролінгу.

Методи дослідження. Аналіз літератури та джерел, передбачає вивчення наукових статей, монографій, підручників, а також законодавчих актів та інших нормативних документів, що стосуються контролінгу.

Теоретико-методична значущість отриманих результатів. Розширюють теоретичні знання про сутність, роль, функції, методи та інструменти контролінгу. Уточнюють та доповнюють існуючі методичні підходи до організації контролінгу. Створюють основу для подальших наукових досліджень у галузі контролінгу.

Інформаційна база дослідження. Наукові статті, монографії, підручники з контролінгу. Джерела містять теоретичні основи контролінгу, а також результати наукових досліджень у цій галузі. Законодавчі акти та інші нормативні документи, що стосуються контролінгу. Довідники та словники з економіки та управління.. Праці іноземних вчених з контролінгу. Джерела можуть містити нові підходи до контролінгу, які не представлені в вітчизняній літературі. Матеріали конференцій, семінарів та інших заходів, присвячених контролінгу.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛІНГУ

1.1 Сутність, значення та роль контролінгу

Контролінг (англ. to control) — регулювати, підпорядковувати, управляти. Контролінг як науковий вид діяльності існує давно. Його виникнення зумовлено розвитком людства і потребою більше контролювати процеси й грошовий обіг. Перші згадки в історії пов'язані з цим видом діяльності відносяться до XV ст. в Англії при королівських дворах, а пізніше з'являються й у Франції. На той час спеціалістів називали «контролерами», а їхнім основним завданням було документально супроводжувати і контролювати обіг продукції та грошей.

Проте основним періодом розвитку слід вважати кінець XIX та на початок XX ст.. Це було зумовлено прогресом промислового виробництва, а управління ускладнилось настільки, що люди потребували нових підходів до роботи. Існувала необхідність удосконалити та спростити методи виробничого обліку та фінансового контролю. Таким чином американські підприємства об'єднали сучасні функції контролінгу за допомогою секретаря і скарбника. Таким чином через їх спільну працю і розуміння ускладнених завдань і нових вимог створили підпорядковану службу контролінгу.

На початку створення контролінг включав в себе огляд тільки вже створених процесів і явищ, але згодом виникла потреба в плануванні діяльності підприємства. Таким чином облік і звітність вже не були інструментами для фіксування минулого, а стали основою для планування майбутнього. Проте з часом роль контролінгу дещо зменшилась і переросла в метод ефективного управління підприємством.

Термін контролінг за визначенням Ю. Вебера, «контролінг — це певна функція всередині системи управління такого підприємства, яке координує систему виконання переважно за допомогою планів. Контролінг виконує функцію

координації. Ця функція охоплює структури всіх управлінських підсистем, всі процеси узгодження між ними, а також координацію всередині самих підсистем».[1]

Також в своїх роботах Д. Шнайдер визначає контролінг як «створення на базі внутрішнього виробничого обліку інформаційної системи підтримки управлінських рішень, пов'язаних із плануванням і контролем за діяльністю підприємства». [2]

Автор Н.С. Брохун, провівши дослідження терміна «контролінг» та посилаючись на В. Яременко, О. Сліпушко, стверджує, що це поняття набуває різних трактувань у своєму визначенні, це «система», «елемент», «процес» та «концепція».

На думку польського науковця С. Марциняк класифікація контролінгу поділяється на 4 основні категорії:

- предмет діяльності;
- час здійснення;
- сфери діяльності;
- ідеї (цілі) діяльності.

Дану інформацію краще проілюструє таблиця 1.1

Таблиця 1.1 – Класифікація контролінгу [2]

№	Ознака класифікації	Види контролінгу
1	Предмет діяльності	Процес виробництва Процес постачання Процес фінансової діяльності Процес логістики Процес охорони середовища Процес праці
2	Горизонт часу	Операційний Стратегічний
3	Сфери діяльності	Комплексний Виробничо-фінансовий Фінансовий
4	Ідеї (цілі) діяльності	Структур Результатів

Види контролінгу наведені в таблиці 1.1 розрізняються не тільки за об'єктами, але й за методами. Основним об'єктом контролінгу виступають витрати, такі як витрати на виробництво та реалізацію товару. Також об'єднуючою ознакою є те, що всі об'єкти піддаються плануванню, аналізу та контролю. Що є інструментом для надання вищому керівництву більш важливу інформацію для розуміння теперішнього стану підприємства та затвердження майбутніх рішень.

Всі об'єкти дослідження потребують різні методи для більш ефективних результатів і підбираються в залежності від потреб підприємства. На думку проф. М. С. Пушкар у процесі контролінгу фінансової діяльності пропонує використовувати такі прийоми: [3].

- складання порівняльних таблиць за ряд років; при цьому виявляють відхилення у абсолютних сумах та відносних показниках (в %) для основних об'єктів господарської діяльності;
- визначення відносних відхилень показників (в % щодо періоду);
- визначення показників за ряд років (кварталів) в % до будь-якого підсумкового показника (до суми балансу, власних активів тощо);
- визначення спеціальних коефіцієнтів, які характеризують співвідношення між окремими статтями звітності.

Даний метод відноситься до традиційних підходів і має узагальнюючу формулу для всіх, не розглядаючи індивідуальні потреби для конкретного підприємства чи ситуації. Проте може бути прийнятним якщо додати до нього прийомів додаткові дослідження спрямовані на аналіз конкретних проблем на господарстві.

Сутність фінансового контролінгу полягає в систематичному плануванні, координації та контролі фінансових процесів підприємства з метою забезпечення його фінансової стабільності та досягнення стратегічних цілей. Фінансовий контролінг охоплює великий спектр дій і методів, спрямованих на ефективне управління ресурсами, моніторинг ризиків і забезпечення фінансової дисципліни.

Систематичне визначення фінансових цілей означає, що підприємство має чітко сформульовані фінансові цілі, які є реальними і досяжними. Фінансові цілі

повинні бути розроблені з урахуванням стратегічних завдань підприємства. Розробка бюджетів та планів для досягнення стратегічних завдань означає, що бюджети і плани повинні бути розроблені таким чином, щоб вони сприяли досягненню стратегічних завдань підприємства. Для цього бюджети і плани повинні бути узгоджені з фінансовими цілями підприємства.

Контроль та аналіз фінансових операцій, постійний моніторинг фінансових транзакцій, аналіз ключових показників та виявлення потенційних ризиків є важливими складовими фінансового контролінгу. Вони дозволяють підприємству забезпечити ефективність і прозорість фінансової діяльності, виявити відхилення від планових показників і своєчасно вжити заходів щодо їх усунення, знизити фінансові ризики.

Загалом, роль фінансового контролінгу полягає в забезпеченні систематичного та ефективного контролю за фінансовою діяльністю підприємства з метою досягнення стійкості, ефективності та конкурентоспроможності.

1.2 Функціональність фінансового контролінгу та його місце в системі управління підприємством

Функції фінансового контролінгу включають низку ключових завдань та обов'язків, спрямованих на забезпечення ефективності та стабільності фінансової діяльності підприємства. Основні функції фінансового контролінгу включають:

- Моніторинг фінансових показників, таких як прибуток, оборотність активів, ліквідність, щоб забезпечити вчасне виявлення та адекватну реакцію на зміни в фінансовому стані підприємства.
- Планування та бюджетування, розробка фінансових планів та бюджетів для оптимального використання ресурсів, визначення стратегічних цілей та прогнозування фінансових результатів.

- Ідентифікація, аналіз та управління фінансовими ризиками з метою зменшення ймовірності виникнення негативних наслідків.
- Створення та підтримка ефективної системи внутрішнього контролю, що допомагає у попередженні та виявленні можливих фінансових невідповідностей та помилок.
- Раціональне розподілення та використання фінансових, людських та матеріальних ресурсів для досягнення максимальної ефективності.
- Забезпечення виконання фінансових процедур та стандартів, відповідності законодавству та внутрішнім правилам.
- Оптимізація оподаткування: Вивчення податкових можливостей та розробка стратегій для оптимізації податкового навантаження.

Системи управління інформацією - це програмні продукти, які використовуються для зберігання, організації та доступу до інформації. Аналітичний інструментарій - це програмні продукти, які використовуються для аналізу інформації. Процеси звітності та аналізу - це процеси, які використовуються для збирання, організації та аналізу інформації для звітності та прийняття рішень. Інформаційна підтримка управління є важливим інструментом для підвищення ефективності управління будь-якою організацією. Вона допомагає менеджерам приймати обґрунтовані рішення, які сприяють досягненню цілей організації.

Фінансовий аналіз та звітність - це важливі процеси, які допомагають підприємствам зрозуміти свою фінансову діяльність та повідомити про неї зовнішнім та внутрішнім стейкхолдерам. Фінансовий аналіз - це процес збирання, аналізу та інтерпретації фінансової інформації для оцінки фінансового стану та результативності підприємства. Фінансовий аналіз може використовуватися для різних цілей, таких як оцінка інвестиційних можливостей, моніторинг фінансового стану підприємства, виявлення проблемних областей та розробка стратегії

Підготовка до аудиту - це важливий процес, який дозволяє підприємству забезпечити правильність і дотримання фінансової звітності. Оцінка потреб аудиту. На цьому етапі необхідно визначити, які аспекти фінансової звітності будуть перевірятися аудитором. Це залежить від цілей аудиту, а також від галузі

діяльності підприємства. Підготовка документації. Підприємство має надати аудиторам всю необхідну документацію, яка стосується фінансової звітності. Це включає в себе фінансові документи, облікові записи, а також інші документи, які можуть бути важливими для аудиту. Співпраця з аудиторами. Підприємство має співпрацювати з аудиторами протягом усього процесу аудиту. Це включає в себе надання аудиторам доступу до необхідної документації, а також відповіді на їхні запитання. Ці функції взаємодіють для створення ефективного механізму контролю, спрямованого на забезпечення фінансової стабільності та розвитку підприємства.

Фінансовий контролінг є однією з ключових функцій управління підприємством. Він забезпечує ефективний контроль фінансової діяльності підприємства, сприяє досягненню його цілей та стратегій. Фінансовий контролінг тісно взаємопов'язаний з іншими функціями управління підприємством, зокрема:

Планування. Він забезпечує необхідну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та перспективи розвитку. Ця інформація використовується для розробки фінансових планів підприємства, таких як бюджети, фінансові прогнози та сценарії. Фінансовий стан підприємства відображає його поточні фінансові можливості та обмеження. Ця інформація використовується для оцінки фінансової стійкості підприємства та його здатності реалізувати свої плани. Результати діяльності підприємства відображають його успіхи або невдачі в досягненні поставлених цілей. Ця інформація використовується для оцінки ефективності поточної діяльності підприємства та його відповідності стратегічним цілям.

Таким чином, фінансовий контролінг є важливою функцією управління підприємством, яка забезпечує необхідну інформацію для ефективного планування його діяльності.

Організація. Фінансовий контролінг допомагає визначити, які процеси, методи та процедури необхідні для ефективної організації фінансової діяльності підприємства. Наприклад, фінансовий контролінг може бути використаний для розробки системи бюджетування, системи управління витратами та системи

управління дебіторською заборгованістю. Таким чином, фінансовий контролінг є важливою функцією управління підприємством, яка сприяє ефективній організації його фінансової діяльності.

Мотивація. Фінансовий контролінг допомагає мотивувати персонал підприємства до досягнення фінансових цілей, оскільки забезпечує прозорість фінансової діяльності та дозволяє оцінювати внесок кожного працівника в загальні результати.

Контроль. Фінансовий контролінг забезпечує ефективний контроль фінансової діяльності підприємства, оскільки дозволяє виявляти відхилення від планових показників та розробляти заходи щодо їх усунення [13].

Взаємозв'язок фінансового контролінгу з плануванням. Фінансовий контролінг є основою для планування діяльності підприємства. Він забезпечує необхідну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та перспективи розвитку. Ця інформація використовується для розробки фінансових планів підприємства, таких як бюджети, фінансові прогнози та сценарії.

Взаємозв'язок фінансового контролінгу з організацією. Фінансовий контролінг сприяє ефективній організації фінансової діяльності підприємства. Він визначає відповідні процеси, методи та процедури, які забезпечують ефективне управління фінансовими ресурсами. Наприклад, фінансовий контролінг може бути використаний для розробки системи бюджетування, системи управління витратами та системи управління дебіторською заборгованістю.

Взаємозв'язок фінансового контролінгу з мотивацією. Фінансовий контролінг допомагає мотивувати персонал підприємства до досягнення фінансових цілей. Він забезпечує прозорість фінансової діяльності та дозволяє оцінювати внесок кожного працівника в загальні результати. Наприклад, фінансовий контролінг може бути використаний для розробки системи преміювання, яка враховує фінансові результати діяльності підприємства.

Взаємозв'язок фінансового контролінгу з контролем. Фінансовий контролінг забезпечує ефективний контроль фінансової діяльності підприємства. Він дозволяє виявляти відхилення від планових показників та розробляти заходи щодо їх

усунення. Наприклад, фінансовий контролінг може бути використаний для проведення внутрішнього аудиту, моніторингу фінансових показників та аналізу факторів, що впливають на фінансову діяльність підприємства [14].

Таким чином, фінансовий контролінг є важливою функцією управління підприємством, яка тісно взаємопов'язана з іншими функціями. Він сприяє ефективному досягненню цілей та стратегій підприємства, забезпечуючи необхідну інформацію, методи та процедури для ефективного управління фінансовою діяльністю.

1.3 Методи та інструментарій фінансового контролінгу

Методами фінансового контролінгу називаються способи і прийоми, які використовуються для виконання функцій фінансового контролінгу. Методи фінансового контролінгу можна класифікувати за різними ознаками, за характером інформації:

1. Облікові методи - методи, які базуються на інформації, що міститься в бухгалтерському обліку. Облікові методи є важливим інструментом аналізу фінансового стану і результатів діяльності підприємства. Вони дозволяють керівникам підприємства приймати ефективні управлінські рішення.

2. Аналітичний методи - методи, які базуються на аналізі фінансової інформації. Використовуються для оцінки фінансового стану і результатів діяльності підприємства, а також для виявлення тенденцій і закономірностей у їх змінах. Впровадження аналітичних методів на підприємстві дозволяє керівникам підприємства отримувати точну та своєчасну інформацію про фінансовий стан і результати діяльності підприємства, що є необхідною умовою для прийняття ефективних управлінських рішень.

Тип аналізу, який здійснюється:

1. Структурні методи – використовуються для аналізу структури фінансових показників. За допомогою аналізу структури активів можна оцінити конкурентоспроможність підприємства, виявити основні види активів підприємства, а також проаналізувати структуру оборотних і необоротних активів

2. Динамічні методи - це методи, які використовуються для аналізу динаміки фінансових показників. Вони дозволяють оцінити зміни у фінансовому становищі і результатах діяльності підприємства за певний період часу. Аналіз динаміки фінансових показників, метод є найпоширенішим динамічним методом аналізу фінансових показників. Він базується на порівнянні фінансових показників за різні періоди часу. Наприклад, для аналізу динаміки прибутку можна порівняти прибуток за попередній рік і поточний рік.

3. Аналіз співвідношень - це метод аналізу фінансових показників, який використовується для оцінки співвідношень між різними фінансовими показниками. Він дозволяє виявити взаємозв'язки між різними аспектами фінансового стану і результатів діяльності підприємства, а також виявити відхилення від нормативних значень [9]. За допомогою аналізу ефективності використання ресурсів можна оцінити ефективність використання ресурсів підприємства, виявити тенденції до зростання або зниження оборотності активів, коефіцієнтів використання ресурсів, а також проаналізувати співвідношення ефективності використання ресурсів за різними видами активів і ресурсів.

Масштаб аналізу:

1. Методи макроаналізу - це методи аналізу фінансової діяльності підприємства, які використовуються для оцінки фінансового стану і результатів діяльності підприємства в цілому. Вони дозволяють оцінити загальну картину фінансового стану і результатів діяльності підприємства, а також виявити потенційні проблеми або можливості.

2. Методи мікроаналізу - це методи аналізу фінансової діяльності підприємства, які використовуються для оцінки фінансового стану і результатів діяльності окремих підрозділів або процесів підприємства. Вони дозволяють

отримати більш детальну інформацію про фінансову діяльність підприємства, ніж методи макроаналізу.

Інструментами фінансового контролінгу називаються засоби, які використовуються для реалізації методів фінансового контролінгу. Інструменти фінансового контролінгу можна класифікувати за різними ознаками, наприклад, за формою подання інформації:

1. Табличні методи - методи, які використовуються для подання інформації у вигляді таблиць. Табличні методи можуть бути простими або складними. Прості таблиці містять лише основну інформацію, необхідну для аналізу. Складні таблиці можуть містити додаткову інформацію, яка може бути корисною для більш детального аналізу. Табличні методи є ефективним інструментом аналізу фінансової діяльності підприємства. Вони дозволяють швидко і легко отримати необхідну інформацію, що є необхідною умовою для прийняття ефективних управлінських рішень.

2. Графічні методи - методи, які використовуються для подання інформації у вигляді графіків, діаграм тощо. Вони є одними з найпоширеніших методів аналізу фінансової діяльності підприємства.

Спосіб розрахунку показників:

1. Факторні методи - методи, які використовуються для розрахунку показників на основі факторів, які їх впливають. Вони дозволяють отримати точну та об'єктивну оцінку впливу факторів на результативні показники, що є необхідною умовою для прийняття ефективних управлінських рішень.

2. Аналітичний методи - методи, які використовуються для розрахунку показників на основі аналізу інших показників. Аналіз фінансового стану підприємства за допомогою коефіцієнтів ліквідності дозволяє визначити, який зв'язок між ліквідними активами і зобов'язаннями підприємства. Аналіз результатів діяльності підприємства за допомогою коефіцієнтів рентабельності дозволяє визначити, який зв'язок між прибутком і активами, капіталом або продажами підприємства. [10].

Сфера застосування:

1. Загальні інструменти - інструменти, які використовуються для аналізу фінансової діяльності в цілому. Вони дозволяють отримати загальну картину фінансового стану і результатів діяльності підприємства, а також виявити можливі проблеми або можливості для покращення. До загальних інструментів аналізу фінансової діяльності відносяться фінансові звіти, ключові показники ефективності (KPI), відносні показники, аналіз трендів та аналіз відхилень.

2. Спеціалізовані інструменти - інструменти, які використовуються для аналізу окремих аспектів фінансової діяльності. Вони дозволяють отримати більш детальну інформацію про ці аспекти, що може бути корисним для прийняття ефективних управлінських рішень. До спеціалізованих інструментів аналізу фінансової діяльності відносяться аналіз ліквідності, аналіз платоспроможності, аналіз фінансової автономії, аналіз рентабельності, аналіз ефективності використання ресурсів, аналіз фінансових планів і бюджетів.

Спеціалізовані інструменти аналізу фінансової діяльності можуть використовуватися як самостійно, так і в поєднанні з загальними інструментами.

Вибір методів і інструментів фінансового контролінгу залежить від таких факторів, як:

1. Розмір і складність підприємства. Розмір підприємства визначає обсяг фінансової інформації, яка повинна бути зібрана і проаналізована. Для великих підприємств цей обсяг може бути дуже великим, тому для аналізу необхідно використовувати сучасні інформаційні технології. [11]. Складність підприємства визначає кількість і різноманітність видів діяльності, які здійснює підприємство. Для підприємств з різноманітною діяльністю необхідно використовувати інструменти, які дозволяють аналізувати різні аспекти фінансової діяльності.

2. Цілі і завдання фінансового контролінгу. Система спрямована на досягнення таких цілей, як оцінка фінансового стану і результатів діяльності підприємства, планування і контроль виконання фінансових планів, покращення фінансової ефективності діяльності підприємства.

Завдання фінансового контролінгу збір і обробка фінансової інформації, аналіз фінансової інформації, планування фінансової діяльності, контроль

виконання фінансових планів, покращення фінансової ефективності діяльності підприємства. Доступність інформації

3. Фінансові можливості підприємства - це здатність підприємства фінансувати свою діяльність, досягати своїх фінансових цілей і реагувати на зміни в навколишньому середовищі. Фінансові можливості підприємства визначаються такими факторами, як фінансовий стан підприємства, фінансові ресурси підприємства, фінансова політика підприємства.

Ефективне використання методів і інструментів фінансового контролінгу дозволяє підприємствам:

1. Оцінка фінансового стану і результатів діяльності підприємства є важливою частиною фінансового контролінгу. Вона дозволяє керівництву підприємства отримати об'єктивну оцінку фінансового становища підприємства, його здатності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання, ефективності використання активів, капіталу і продажів.

2. Виявляти проблеми і можливості - це одна з функцій фінансового контролінгу. Вона дозволяє керівництву підприємства своєчасно виявляти проблеми в фінансовій діяльності підприємства і можливості для її підвищення ефективності.

3. Прийняття ефективних управлінських рішень у сфері фінансової складової діяльності є важливим чинником забезпечення фінансової стійкості та підвищення ефективності діяльності підприємства.

Як і будь-який вид діяльності важливо оцінити доцільність і ефективність існування системи контролю. Один з варіантів для оцінки ефективності був запропонований Троян О.В. та Деменіна О.М.. [12].

$$E = \Delta CF / \Delta M,$$

ΔCF – приріст грошового потоку внаслідок управлінських дій контролінгу;

ΔM – величина додаткових витрат, пов'язаних з впровадженням системи контролінгу.

РОЗДІЛ 2

ДІАГНОСТИКА СТАНУ ТА ПЕРСПЕКТИВ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ОПУСМЕД»

2.1 Характеристика діяльності ТОВ «ОПУСМЕД»

Повна назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю ОПУСМЕД.

Організаційно-правовий вид діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

Рік заснування: 2009 рік.

Форма власності: приватна власність.

Розмір статутного капіталу: 62 500грн.

ПІБ власника: Чуйко Жанна Анатоліївна (частка 50%), Чуйко Геннадій Федорович (частка 50%)

ПІБ директора: Чуйко Геннадій Федорович.

Статус юридичної особи: не перебуває в процесі припинення.

Місія компанії: Забезпечувати хірургів та медичних фахівців якісними та надійними шовними матеріалами, щоб рятувати життя та покращувати результати лікування.

Візія компанії: Стати лідером у галузі шовних матеріалів, що робить значний внесок у покращення хірургічних результатів та якості життя людей.

Девіз: «ОПУСМЕД – ДОСТУПНА ЯКІСТЬ МЕДИЧНИХ ВИРОБІВ»

Цінності компанії:

Якість. Ми прагнемо до досконалості у виробництві шовних матеріалів, використовуючи найсучасніші технології та найкращі матеріали. Продукція відповідають найсучаснішим стандартам якості та безпеки. Вдосконалення системи контролю якості, щоб гарантувати, відповідну якість товарів.

Надійність. Ми беремо на себе відповідальність за те, щоб наші шовні матеріали завжди були безпечними та надійними. Гарантуємо, що продукти відповідають усім характеристикам.

Інновації. Дослідження та розроблення нових видів шовні матеріали, щоб відповідати потребам хірургії та медицини та відповідали найсучаснішим тенденціям у галузі хірургії.

Сервіс. Пропонуємо якісний сервіс нашим клієнтам, надаючи їм всю необхідну інформацію та підтримку. Цінуємо наших клієнтів і прагнемо до того, щоб вони були задоволені нашими продуктами та послугами.

Відповідальність. Ми беремо на себе відповідальність за вплив нашої діяльності на навколишнє середовище та суспільство. Прагнемо до того, щоб наше виробництво було максимально екологічним. Підтримуємо соціальні проекти та ініціативи.

Місцезнаходження юридичної особи: вул. Академіка Заболотного, 154, Київ, 03143

Основною діяльністю компанії є виробництво та продаж шовних хірургічних матеріалів.

Види діяльності: відповідно до класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД), підприємство може займатися наступною діяльністю:

— основний:

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами

— інші:

26.60 Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування,

46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами, 82.92 Пакування [1,2]

У таблиці 2.1 наведено перелік всіх товарів представлених на сайті ТОВ «ОПУСМЕД».

Таблиця 2.1 – Перелік продукції ТОВ «ОПУСМЕД» [7]

<i>Шовні хірургічні матеріали</i>	<i>Вид матеріалу</i>	<i>Розмір нитки, USP(EP)</i>
Атравматичний шовний матеріал що розсмоктується	Поліглактин 910	5/0 (1)
	Поліглекапрон	4/0 (1,5)
	Полігліколева кислота (ПГА)	3/0 (2)
	Полігліколева кислота (ПГА-ПЛЮС)	2/0 (3)
	Полігліколева кислота (ПГА-РАПД)	0 (3,5)
	Полідіоксанон (ПДО)	1 (4) 2 (5) 3 (6)
Атравматичний шовний матеріал що не розсмоктується	Нейлон (Капрон, Поліамід)	5/0 (1)
	Поліестер (лавсан, поліефір)	4/0 (1,5)
	Поліпропілен	3/0 (2)
	Шовк	2/0 (3)
		1 (4)
		2 (5)
		3 (6)
		5 (7) 6 (8)
<i>Сітки медичні</i>	<i>Вид матеріалу</i>	<i>Розмір сітки, см</i>
	Сітка PPM 403	6x11
	Сітка PPM 409	8x12
	Сітка PPM 501	10x15
	Сітка PPM 506	10x20
	Сітка PPM 601	10x30
	Сітка PPM 602	15x15
	Сітка PPM 607 БС	15x30
		20x30 30x30
<i>Голки хірургічні з пружним вушком</i>	<i>Кривизна, (кола)</i>	<i>Розмір, мм</i>
Колюча голка	1/2	18, 21, 24, 28, 32, 36, 40, 41, 50, 55, 60, 70
	3/8	
	5/8	
	7/16	
Ріжуча голка	1/2	18, 21, 24, 28, 32, 36, 40, 41, 50, 55, 60, 70
	3/8	
	5/8	
	7/16	
<i>Проводи-електроди для тимчасової кардіостимуляції «ОПУС»</i>	<i>Довжина, м</i>	<i>Розмір, мм</i>
	ОПУС-11111-0,65 м	17, 19
	ОПУС-11111-0,90 м	

На основі таблиці 2.1 можна побачити обширний асортимент різноманітної продукції. Проте підприємство має змогу співпрацювати з клієнтами і виготовляти нестандартну продукцію під замовлення з вже існуючих матеріалів.

Операційний контролінг на підприємстві з виробництва медичних виробів має особливе значення, адже від ефективності роботи цієї сфери залежить не лише фінансовий стан компанії, але й безпека та здоров'я людей.

Система оперативного контролінгу на такому підприємстві повинна охоплювати такі ключові аспекти як контроль виробничих процесів моніторинг дотримання стандартів якості та безпеки на всіх етапах виробництва, аналіз ефективності використання ресурсів (матеріалів, обладнання, енергії), виявлення та усунення причин браку та відхилень від норм та контроль дотримання графіків виробництва та поставок. Детальний аналіз витрат на виробництво, включаючи прямі та непрямі витрати, ідентифікація резервів економії коштів та розробка та впровадження заходів щодо оптимізації витрат.

Контроль складських запасів включає оптимізація рівня складських запасів сировини, матеріалів, комплектуючих та готової продукції, запобігання надлишковим запасам та дефіциту та забезпечення безперебійного постачання виробництва. Контроль якості продукції. Впровадження системи багаторівневого контролю якості на всіх етапах виробництва, проведення лабораторних досліджень та випробувань та забезпечення відповідності продукції всім вимогам державних та міжнародних стандартів.

Контроль логістики такий як, оптимізація маршрутів постачання сировини, матеріалів та готової продукції, забезпечення своєчасних поставок та мінімізація транспортних витрат та контроль дотримання температурного режиму та інших умов зберігання та транспортування медичних виробів.

Контроль персоналу, підбір та навчання персоналу відповідно до вимог до кваліфікації та знань, мотивація та оцінка роботи персоналу та забезпечення дотримання персоналом норм та правил охорони праці та техніки безпеки.

Також у 2022 року на підприємстві впровадили початкову форм фінансового контролінгу. Відповідальною особою є головний бухгалтер фірми, яка пройшла курси підвищення кваліфікації.

З 25 лютого по 9 серпня 2022 року діяла тимчасова можливість ввозити медичні вироби в Україну без оцінки відповідності технічним регламентам. Цю

можливість надав лист МОЗ України, який, на жаль, було скасовано в серпні без попередження та перехідного періоду. Це призвело до проблем з ввезенням продукції, яка вже була відправлена до України.

29 березня 2022 року до постанов КМУ №№ 753, 754, 755 було внесено уточнення. Згідно з цими змінами, медичні вироби можна ввозити на підставі визнання національним органом з оцінки відповідності результатів оцінки, проведеної іноземним акредитованим органом. Це визнання ґрунтується на вимогах ч. 1 та 3 ст. 45 Закону України "Про технічні регламенти та оцінку відповідності".

Внесення змін до постанов КМУ №№ 753, 754, 755 фактично дублювало норму, вже затверджену в Законі України "Про технічні регламенти та оцінку відповідності". Тому ці зміни не мали суттєвого впливу на діяльність операторів ринку і були скасовані наприкінці листопада.

Медичний виріб – це широке поняття яке включає в себе всі види апаратів, пристроїв, інструментів, матеріалів тощо. Для діагностики, профілактики, моніторингу, лікування, хірургічного втручання або полегшення стану пацієнта в разі травми.

Медичні вироби класифікуються за рівнем ризику:

— Клас I: Низький рівень ризику (бинти, лейкопластири, термометри, тонометри, стетоскопи, глюкометри, тести на вагітність, знеболюючі пластирі, зігріваючі компреси, ортопедичні биндажі, протези кінцівок, контактні лінзи, одноразові рукавички, маски, бахіли, антисептики для рук, зубні щітки, зубні пасти, зубна нитка, ополіскувачі для рота);

— Клас II: Середній рівень ризику (УЗД-апарати, рентген-апарати, ендоскопічне обладнання, лабораторні аналізатори, тест-системи, хірургічні інструменти, катетери, шприци, голки, інфузійні системи, ортопедичні імпланти, знеболюючі свічки, тампони, компресійні панчохи, ортопедичне взуття, слухові апарати, штучні клапани серця, судинні протези, очні імпланти);

— Клас III: Високий рівень ризику (штучні суглоби, кардіостимулятори, дефібрилятори, ендопротези клапанів серця, внутрішньоочні лінзи, катетери для введення серцевих препаратів, штучне дихання, апарати для гемодіалізу, системи

штучного кровообігу, апарати для штучного запліднення, трансплантати органів, тканини, біоматеріали).

Ринок медичних виробів в Україні є динамічною та зростаючою галуззю, яка відіграє важливу роль у забезпеченні населення якісною медичною допомогою. За останні роки ринок продемонстрував стійке зростання, обумовлене низкою факторів, таких як зростання витрат на охорону здоров'я, старіння населення, зростання поширеності хронічних захворювань та впровадження нових технологій станом на 2023 рік ринок медичних виробів в Україні оцінювався у 5,2 млрд гривень

Український ринок медичних виробів оцінюється в 20-25 млрд гривень на рік. Структура виробників ринку медичних виробів зображена на рис.2.1

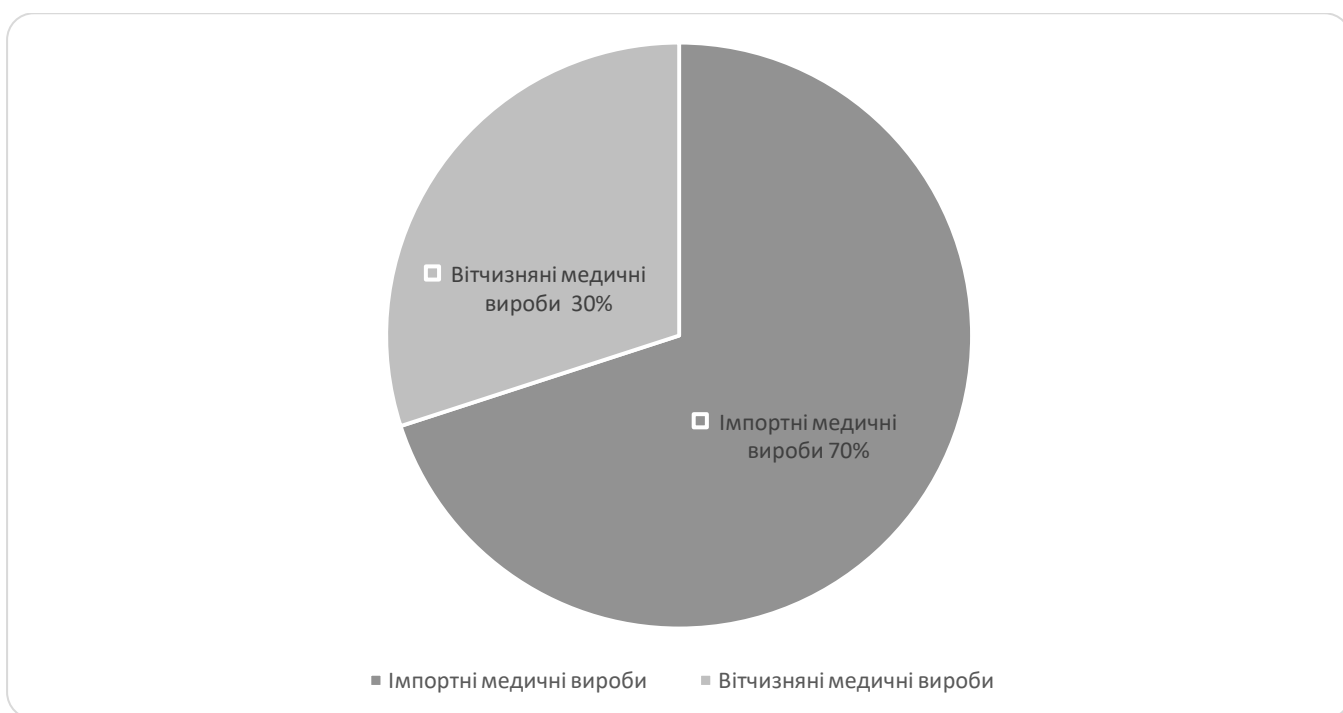


Рисунок 2.1 - Структура виробників ринку медичних виробів [14]

Імпортні медичні вироби складають близько 70% ринку. Вітчизняні медичні вироби складають близько 30% ринку.

Сучасна медицина стрімко розвивається, сягаючи раніше неможливих висот. Завдяки значному прогресу в цій галузі, медичні установи отримали доступ до новітніх технологій, що значно покращило якість діагностики, лікування та

реабілітації пацієнтів. Для багатьох людей в Україні стали звичними малоінвазивні операції з використанням ендоскопічного обладнання, мікрохірургія, лазерна корекція зору, пересадка органів та тканин, а також корекція вроджених та набутих дефектів.

Сучасні трансплантологія, травматологія, офтальмологія, гінекологія, стоматологія, пластична хірургія, онкологія, нейрохірургія та інші медичні галузі також активно розвиваються, рятуючи життя, яке раніше вважалося безнадійним, повертаючи молодість та красу, даруючи радість життя одужалим пацієнтам та надію на зцілення тим, хто продовжує боротися з хворобою.

Незважаючи на значні інвестиції, медична система України потребує реформування. Україна щорічно виділяє на сферу охорони здоров'я понад 4% ВВП, що свідчить про значні фінансові зобов'язання держави. Однак, незважаючи на ці інвестиції, українці не завжди отримують належний рівень медичної допомоги. Цей парадокс підкреслюється низькою заробітною платою лікарів у державних медичних установах. Така ситуація чітко демонструє необхідність проведення ефективної реформи медичної сфери на державному рівні.

Більш детально дослідимо фактори зовнішнього середовища, які можуть суттєво вплинути на діяльність підприємства. Для цього використаємо PEST-аналіз - це метод дослідження макросередовища, який використовується в стратегічному плануванні. PEST-аналіз можна розглядати як частину зовнішнього аналізу під час проведення стратегічного аналізу або дослідження ринку.

PEST-аналіз допомагає зрозуміти сильні та слабкі сторони, визначивши зовнішні фактори, що впливають на компанію, підприємства можуть краще зрозуміти свої сильні та слабкі сторони. Допомагає виявити можливості та загрози на ринку, а також розробити ефективні стратегії. PEST-аналіз може допомогти керівникам приймати більш обґрунтовані рішення щодо майбутнього компанії, а завдяки постійному моніторингу зовнішніх факторів підприємства можуть бути краще підготовлені до непередбачених змін у своєму середовищі.

З даних таблиці 2.2 можна зазначити, що попит на шовні хірургічні матеріали буде рости. Зміни в політиці, що стосуються охорони здоров'я, можуть

суттєво впливати на попит. Необхідно стежити за законодавчими змінами та адаптуватися до них тому що виробництво шовних хірургічних матеріалів жорстко регулюється.

Таблиця 2.2 - PEST-аналіз зовнішнього середовища діяльності ТОВ «ОПУСМЕД» [14]

Р (політичні фактори)	∑ 3 балів	Е (економічні фактори)	∑ 2 балів
<p>Зміни в політиці, що стосуються охорони здоров'я, можуть впливати на попит на шовні хірургічні матеріали.</p> <p>Необхідно стежити за законодавчими змінами, що стосуються медичних виробів, та адаптуватися до них.</p> <p>Виробництво шовних хірургічних матеріалів жорстко регулюється.</p> <p>Необхідно дотримуватися високих стандартів якості та безпеки.</p> <p>Зростає конкуренція з боку іноземних виробників.</p>		<p>Економічні спади можуть негативно впливати на попит на шовні хірургічні матеріали.</p> <p>Необхідно диверсифікувати ринки збуту, щоб мінімізувати ризики.</p> <p>Зростання рівня життя може призвести до збільшення попиту на естетичну хірургію, що, в свою чергу, стимулюватиме попит на шовні матеріали.</p> <p>Зміни валютних курсів можуть впливати на ціну імпортованих сировини та комплектуючих.</p>	
S (соціальні фактори)	∑ 2 балів	T (технологічні фактори)	∑ 3 балів
<p>Зростання старіння населення може призвести до збільшення попиту на хірургічні операції, що, в свою чергу, стимулюватиме попит на шовні матеріали.</p>		<p>Економічні спади можуть негативно впливати на попит на шовні хірургічні матеріали.</p> <p>Необхідно диверсифікувати ринки збуту, щоб мінімізувати ризики.</p> <p>Зростання рівня життя може призвести до збільшення попиту на естетичну хірургію, що, в свою чергу, стимулюватиме попит на шовні матеріали.</p>	

Економічні спади негативно впливають на попит. Зростання рівня життя може стимулювати попит на естетичну хірургію. Зміни валютних курсів впливають на ціну сировини, необхідно диверсифікувати ринки збуту. Розвиток нових технологій може призвести до появи нових видів шовних матеріалів з покращеними характеристиками. Адаптуватися до нових умов та впроваджувати інновації. Забезпечувати високу якість та безпеку продукції, диверсифікувати

ринки збуту, пропонувати альтернативні варіанти шовних матеріалів, виготовлені з синтетичних матеріалів.

Наступний крок – дослідимо слабкі та сильні сторони ТОВ «ОПУСМЕД», використавши SWOT-аналіз - це цінний інструмент, який дозволяє глибоко дослідити внутрішнє та зовнішнє середовище підприємства. Завдяки ньому можна отримати ґрунтовну інформацію, що дає змогу сформулювати дієві стратегії та приймати обґрунтовані рішення наведені в таблиці 2.2.

Сильні сторони підприємства сприяють його стрімкому розвитку та досягненню стратегічних цілей. Слабкі сторони, навпаки, гальмують його просування. Важливо також враховувати можливості та загрози зовнішнього середовища. Це дає змогу чітко окреслити сценарії розвитку організації.

Слабкість сторони – це негативна характеристика організації, що стримує її рух до досягнення стратегічних цілей. Це стримування стає особливо суттєвим, коли основні слабкі сторони поєднуються з істотними загрозами зовнішнього середовища. При цьому не слід ігнорувати сильні сторони та можливості. Такий сценарій описує "спіраль краху", де існує тенденція до ослаблення можливостей та сильних сторін, посилення загроз та наростання слабких сторін.

Можливості – це позитивні тенденції або події в зовнішньому середовищі, які при правильній реакції з боку організації можуть значно прискорити її рух до стратегічних цілей.

Загрози – це негативні тенденції або події в зовнішньому середовищі, які, якщо не вжити відповідних заходів, можуть істотно погіршити стан організації та перешкодити їй у досягненні цілей.

На основі таблиці 2.3 сформовано наступні рекомендації. Підвищити конкурентоспроможність продукції за рахунок оптимізації виробничих процесів, впровадження інновацій, розширення маркетингової діяльності. Сфокусуватися на розширенні експортних продажів, розробці нових видів шовних матеріалів, задоволенні потреб клієнтів. Створити план реагування на можливі зміни в законодавстві та економічні спади.

Таблиця 2.3 – SWOT-аналіз діяльності ТОВ «ОПУСМЕД» [14]

Внутрішнє середовище	Сильні сторони	Слабкі сторони
		<ol style="list-style-type: none"> 1. На підприємстві працюють досвідчені фахівці, які мають глибокі знання в галузі виробництва шовних матеріалів. 2. Підприємство має сильний бренд, який добре відомий на ринку. 3. Підприємство має широку дистриб'юторську мережу, яка дозволяє йому продавати свою продукцію в різних регіонах.
Зовнішнє середовище	Можливості	Загрози
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Підприємство може вийти на нові ринки, що дасть йому можливість розширити свою клієнтську базу. 2. Підприємство може розширити асортимент продукції, що дасть йому можливість задовольнити потреби більшого числа клієнтів. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Зміни в законодавстві можуть призвести до збільшення витрат підприємства. 2. Економічні спади можуть негативно впливати на попит на шовні хірургічні матеріали.

Підприємство має сильні сторони, які дозволяють йому успішно конкурувати на ринку. Існують можливості для розширення бізнесу. Необхідно взяти заходів для мінімізації ризиків.

Наступним етапом буде діагностика конкуренції з використанням методики п'яти сил Портера - це інструмент аналізу конкуренції, яка використовується для оцінки привабливості галузі та визначення чинників, що впливають на рентабельність підприємств, що в ній працюють.

П'ять сил:

— Загроза появи нових конкурентів, наскільки легко новим компаніям увійти в галузь, чим вищі бар'єри для входу (наприклад, високі капітальні

вкладення, складні технології), тим менша ймовірність, що нові конкуренти зможуть загрозувати вже існуючим.

— Загроза появи продуктів-замінників наскільки легко споживачі можуть замінити продукт або послугу даної галузі альтернативними продуктами з інших галузей, чим більше альтернатив, тим сильніший тиск на ціни та рентабельність.

— Сила постачальників наскільки постачальники мають можливість впливати на ціни та умови поставок, чим більше влади мають постачальники, тим вищі їхні вимоги, що негативно впливає на рентабельність підприємств галузі.

— Сила споживачів має можливість впливати на ціни та умови покупки, чим більше влади мають клієнти, тим нижчі ціни вони можуть вимагати, що також негативно впливає на рентабельність.

— Інтенсивність конкурентної боротьби чим жорсткіша конкуренція, тим більше компаній борються за одних і тих же клієнтів та ресурси, що призводить до зниження цін та рентабельності.

Привабливість галузі визначається тим, наскільки сприятливими є ці п'ять сил. Галузь з низькими бар'єрами для входу, високою загрозою появи продуктів-замінників, сильними постачальниками та покупцями, а також жорсткою конкуренцією, швидше за все, буде непривабливою для ведення бізнесу.

На основі таблиці 2.4 можна дійти висновку, що до загроз можна віднести існуючі види альтернативних шовних матеріалів, які можуть бути більш дешевими або мати кращі характеристики, що може призвести до втрати ринкової частки. Ринок шовних хірургічних матеріалів є конкурентним. Підприємства конкурують між собою за ціною та якістю продукції. Вхід на ринок нових конкурентів є складним, але ймовірний. Нові конкуренти можуть мати інноваційні продукти або більш низькі ціни. Ринок сировини консолідований, тому постачальники мають значну силу. Це може призвести до зростання цін на сировину та зниження рентабельності. Лікарні та дистриб'ютори мають значну силу, тому що можуть диктувати ціни та умови поставок. Таким чином, підприємство стикається з рядом загроз і викликів. Для того, щоб бути успішним, підприємству необхідно постійно вдосконалюватися і адаптуватися до мінливих умов ринку.

Таблиця 2.4 – Оцінка конкуренції за 5-силами Портера [14]

Загроза появи продуктів-замінників	Існують альтернативні види шовних матеріалів, такі як та скоби. Ці альтернативи можуть бути більш дешевими або мати кращі характеристики, що може призвести до втрати ринкової частки підприємства.
Загроза появи нових конкурентів	Вхід на ринок нових конкурентів є відносно складним. Це пов'язано з високими вимогами до якості продукції, необхідністю отримання ліцензій та дозволів. Однак, існує ймовірність того, що на ринок можуть вийти нові конкуренти з інноваційними продуктами або більш низькими цінами.
Сила постачальників	Ринок сировини для виробництва шовних хірургічних матеріалів консолідований, тому постачальники мають значну силу. Це може призвести до зростання цін на сировину та зниження рентабельності підприємства.
Сила споживачів	Лікарні є основними покупцями шовних хірургічних матеріалів. Вони мають значну силу, тому що можуть диктувати ціни та умови поставок. Дистриб'ютори також мають значну силу, тому що вони можуть впливати на доступність продукції підприємства на ринку.
Інтенсивність конкурентної боротьби	<ul style="list-style-type: none"> — Ринок шовних хірургічних матеріалів є конкурентним. — На ньому діє ряд великих і малих підприємств. — Підприємства конкурують між собою за ціною та якістю продукції.

Одним з ключових напрямків трансформації української медицини має стати її синхронізація з системами охорони здоров'я провідних країн світу. Це дозволить всім українцям отримувати медичну допомогу на рівні світових стандартів, з використанням найсучасніших методів діагностики та лікування.

Основними проблемами ринку є низька конкурентоспроможність, вітчизняні виробники медичних виробів стикаються з низкою проблем, таких як висока вартість сировини та комплектуючих, застаріле обладнання, складність доступу до ринків збуту. Висока залежність від імпорту, Україна залежить від імпорту медичних виробів, що робить її ринок вразливим до коливань курсу валют та геополітичних ризиків. Недосконалість регуляторної сфери медичних виробів потребує оновлення та гармонізації з європейськими стандартами. Низький рівень обізнаності населення про якісні медичні вироби. Населення України недостатньо обізнане про якісні медичні вироби, що призводить до поширення фальсифікату та контрафактної продукції.

Тенденції розвитку ринку охорони здоров'я що призводить до зростання попиту на інноваційні медичні вироби. Ці вироби пропонують нові та покращені методи діагностики, лікування та реабілітації пацієнтів, що призводить до кращих результатів лікування та покращення якості життя. Основними тенденціями розвитку ринку медичних виробів в Україні є зростання попиту на інноваційні та високотехнологічні медичні вироби, збільшення частки вітчизняних виробників на ринку, розвиток онлайн-продажів медичних виробів та посилення державного регулювання ринку. Персоналізація медичних виробів, все більше медичних виробів буде розроблятися з урахуванням індивідуальних потреб пацієнтів.

Фактори які стимулюватимуть ринок до змін:

— Зростання витрат на охорону здоров'я. Уряди та приватні особи виділяють все більше коштів на охорону здоров'я, що стимулює розробку та впровадження нових технологій.

— Зростання та старіння населення. Збільшення кількості людей похилого віку призводить до зростання хронічних захворювань, які потребують нових методів лікування.

— Зростаюча поширеність хронічних захворювань. Хронічні захворювання, такі як рак, серцево-судинні захворювання та діабет, стають все більш поширеними, що стимулює попит на інноваційні методи лікування.

— Зміна пріоритетів у сфері охорони здоров'я. Існує акцент на профілактиці захворювань та ранньому виявленні, що стимулює попит на інноваційні діагностичні та профілактичні медичні вироби.

Незважаючи на сприятливі умови для розвитку, ринок медичних виробів в Україні стикається з низкою викликів, таких як висока вартість медичних виробів, недостатнє фінансування охорони здоров'я, жорстка конкуренція з боку іноземних компаній та складні регуляторні вимоги.

Очікується, що ринок медичних виробів в Україні продовжить зростати протягом наступних років. Цьому сприятимуть такі фактори, як старіння населення, зростання поширеності хронічних захворювань та збільшення витрат на охорону здоров'я.

2.2 Діагностика техніко-економічних результатів діяльності підприємства ТОВ «ОПУСМЕД»

Аналіз показників прибутку є важливою складовою частиною ведення будь-якого бізнесу. Він дозволяє власникам підприємств та менеджерам: Оцінити фінансову стійкість та рентабельність компанії, показує, скільки грошей залишається у компанії після вирахування всіх витрат та податків. Порівняння показників прибутку з попередніми періодами може допомогти виявити тенденції та проблеми, які потребують вирішення. Аналіз показників прибутку може бути використаний для встановлення цілей для співробітників та винагородження їх за досягнення цих цілей (див. табл. А.2.5).

Таблиця А.2.5 – Показники прибутковості діяльності ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр

Показник	2021 р	Відносна зміна, %	2022 р	Відносна зміна, %	2023 р	Відносна зміна, %
Дохід, тис. грн	13 762,8	+20,0	14 214,7	+3,0	19421,5	+36,0
Витрати, тис. грн	11771,5	+29,5	11506,1	-13,0	14667,7	+27,0
Податок на прибуток, тис. грн	217,4	+22,0	375,6	+72,7	487,5	+29,7
Чистий прибуток, тис. грн	1869,0	+20,3	2333	+24,0	4266,3	+82,8
Рентабельність	0,097	+43,6	0,164	+69,0	0,219	+33,5

За даними таблиці А.2.5 можна спостерігати підвищення показників доходу компанії у 2022 році на 3,0% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році – на 36,0%. Це свідчить про успішну діяльність компанії та розширення її ринкової частки. Витрати компанії у 2022 році спочатку зросли на 29,5%, але у 2023 році знизилися на 13,0%. Це може бути пов'язано з оптимізацією бізнес-процесів та покращенням ефективності управління витратами.

Чистий прибуток компанії у 2022 році збільшився на 24,0%, а у 2023 році – на 82,8%. Це свідчить про значне зростання прибутковості компанії. Рентабельність компанії у 2022 році зросла на 69,0%, а у 2023 році – на 33,5%. Це свідчить про те,

що компанія використовує свої ресурси більш ефективно та генерує більше прибутку з кожної гривні інвестованого капіталу. Податкові платежі компанії у 2022 році зросли на 72,7%, а у 2023 році – на 29,7%. Це свідчить про зростання податкової бази компанії та її внесок до бюджету країни.

Загалом, фінансові показники компанії за 2021-2023 роки свідчать про її стійке та динамічне зростання. Компанія успішно розширює свою діяльність, збільшує прибуток та рентабельність, а також робить значний внесок до бюджету країни. Для більш зручного ознайомлення треба розглянути графічне зображення таблиці 2.4, а саме рисунок А.2.2.

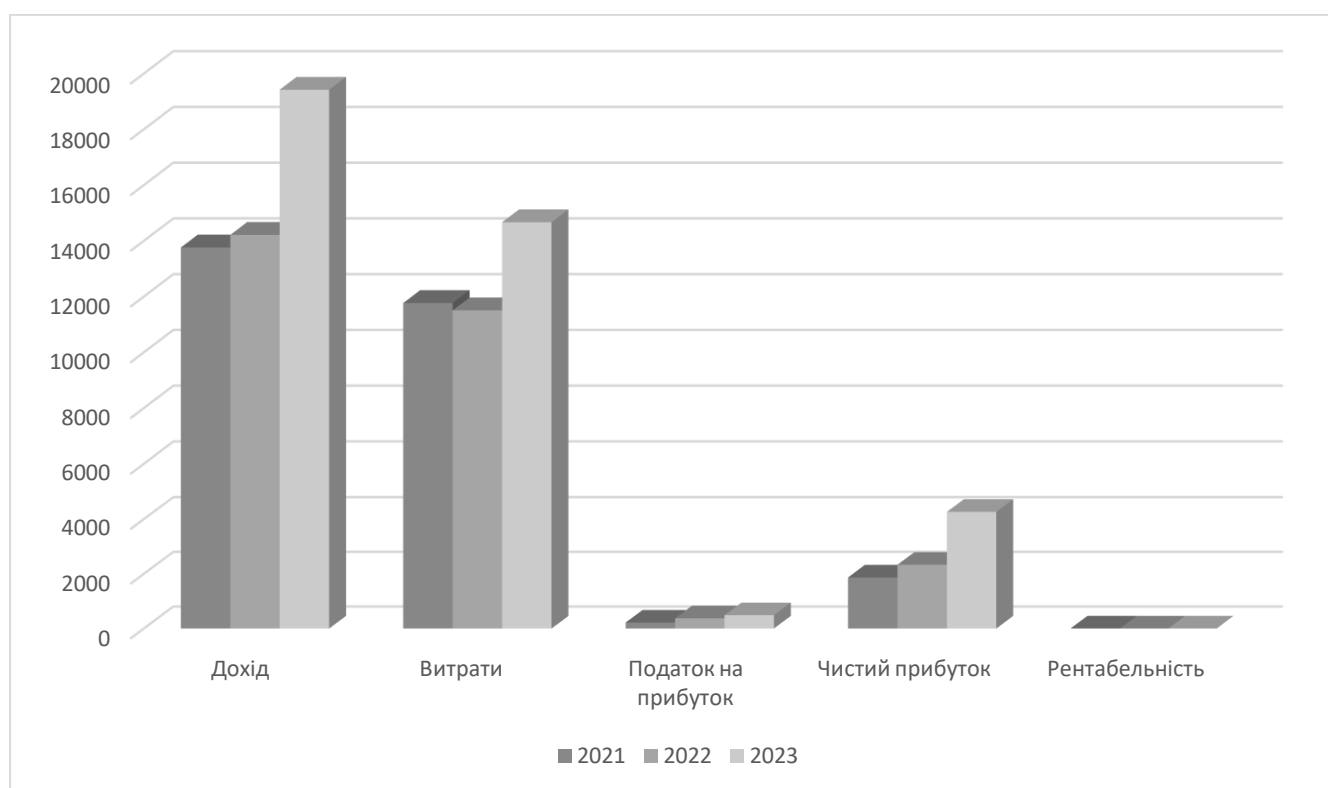


Рисунок А.2.2 – Показники прибутковості за 2021-2023 рр

На базі таблиці 2.4 можна зробити висновки що у 2023 році компанія продемонструвала значне зростання доходів, витрат та чистого прибутку. У 2023 році спостерігається зниження доходів та чистого прибутку, але витрати також знизилися. Рентабельність продажів та податкове навантаження ростуть.

Показники ідентифікації капіталу - це кількісні міри, які використовуються для оцінки фінансового стану та стійкості компанії. Вони допомагають

зацікавленим сторонам зрозуміти, як компанія використовує свої кошти, генерує прибуток та покриває свої зобов'язання. Основними завданнями є оцінка загальної фінансової стійкості компанії, аналізувати ефективність використання капіталу, визначити ризики, пов'язані з інвестуванням або кредитуванням компанії, відстежувати фінансові показники компанії з часом.

Таблиця А.2.6 – Капітал та його різновиди ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр, тис грн

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Зміна 2022 до 2021 рр	Зміна 2023 до 2022 рр
1. Капітал за балансовою вартістю	7700,4	9218,5	13065,5	1518,1	3847
2. Капітал у нематеріальній формі за балансовою вартістю	0	0	0	0	0
3. Основний капітал за балансовою вартістю	1110,1	841,5	1093,7	-268,6	252,2
<i>у тому числі</i>					
Балансова вартість основного виробничого капіталу	1110,1	841,5	1093,7	-268,6	252,2
4. Оборотний капітал	6590,3	8377	11971,8	1786,7	3594,8
<i>у тому числі</i>					
оборотні фонди	0	0	0	0	0
фонди обігу	6590,3	8377	11971,8	1786,7	3594,8
5. Матеріальний оборотний капітал	598,4	424,3	874,2	-174,1	449,9
6. Оборотні активи	6590,3	8377	11971,8	1786,7	3594,8
7. Виробничий капітал за балансовою вартістю	1110,1	841,5	1093,7	-268,6	252,2
8. Власний капітал	2849,3	3052,3	5601,2	203	2548,9
9. Позиковий капітал	4851,1	6166,2	7464,3	1315,1	1298,1
<i>у тому числі</i>					
довгостроковий	0	0	0	0	0
короткостроковий	4851,1	6166,2	7464,3	1315,1	1298,1
10. Перманентний капітал	2849,3	3052,3	5601,2	203	2548,9

На основі результатів таблиці 2.6 ми можемо спостерігати зростання капіталу за балансовою вартістю в 2022 і 2023 роках на 1518,1 та 3847 тис, грн відповідно. Капітал у нематеріальній формі за балансовою вартістю протягом всіх 3 років залишається відсутнім (0 значення). Основний капітал за балансовою

вартістю в 2022 році знизився порівняно з 2021 на 268,6 тис, грн і виріс в 2023 році на 252,2 тис, грн. Проте повністю не відновив значення порівняно з 2021 роком. Оборотний капітал в 2022 році виріс порівняно з 2021 на 1786,7 тис, грн. і в 2023 році на 3594,8 тис, грн.. Матеріальний оборотний капітал знизився у 2022 році порівняно з 2021 на 174,1 тис, грн та виріс у 2023 році на 449,9 тис, грн. Оборотні активи зросли в 2022 році на 1786,7 тис, грн та в 2023 році на 3594,8 тис, грн. Виробничий капітал за балансовою вартістю знизився у 2022 році порівняно з 2021 на 268,6 тис, грн і збільшився на 252,2 тис грн у 2023 році. Власний капітал збільшувався протягом 2022 і 2023 років відповідно на 203 та 2548,9 тис грн. Позиковий капітал, який складається повністю з короткострокових позик збільшився у 2021 році на 1315,1 тис грн і продовжив цю тенденцію у 2023 році на 1298,1 тис грн.

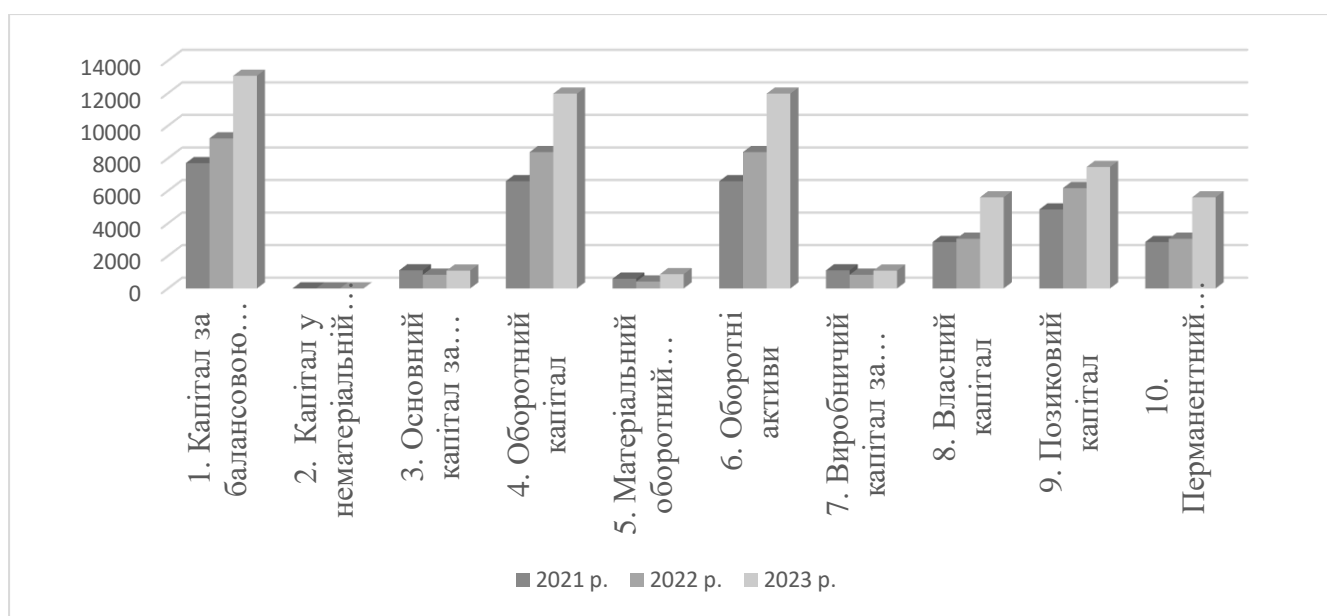


Рисунок А.2.3 – Капітал та його різновиди ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр, тис. грн

На даному рисунку можна спостерігати стабільну тенденцію зростання з кожним роком протягом 2021-2023 років. Загалом, динаміка у 2021-2023 роках свідчить про те, що компанія пережила період значних змін.

2.3 Поглиблена діагностика фінансового стану ТОВ «ОПУСМЕД»

У попередніх пунктах ми з'ясували, що в 2023 році зросли показники прибутковості ТОВ «ОПУСМЕД» на фоні зростання різних видів капіталу. Відповідно необхідно здійснити більш глибоку фінансового стану яка буде включати модель ймовірності банкрутства.

Модель Е. Альтмана - це один з найвідоміших методів прогнозування ймовірності банкрутства підприємства. Вона була розроблена в 1968 році і ґрунтується на аналізі фінансових показників компанії.

де x_1 – відношення власного оборотного капіталу до всього активів;

x_2 – відношення нерозподіленого прибутку до активів;

x_3 – відношення прибутку до виплати відсотків до активів;

x_4 – відношення власного капіталу до зобов'язань;

x_5 – відношення чистого доходу до активів.

Каступним кроком розраховється інтегральний показник, а отриманні результати порівнюються за шкалою наведеною в таблиці А.2.7.

Таблиця А.2.7 – Шкала визначення стану підприємства за моделлю Е. Альтмана

Розраховані значення критерію	Ймовірність банкрутства
1,8	Дуже висока
1,81-2,6	Висока
2,61-2,9	Низька
>2,91	Дуже низька

Таблиця А.2.8 – Показники моделі Альтмана для ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Чистий дохід, тис.грн	13 762,8	14 214,7	19 421,5
Прибуток, тис.грн	1 869,0	2 333,0	4 266,3
Прибуток до сплати відсотків, тис.грн	2 086,4	2 708,6	4 753,8
Нерозподілений прибуток, тис.грн	2 786,8	2 989,8	5 538,7
Власний капітал, тис.грн	2 849,3	3 052,3	5 601,2
Позиковий капітал, тис.грн	4851,1	6 166,2	7 464,3
Оборотний капітал, тис.грн	6 590,3	8377	11 971,8
Активи, тис.грн	7 700,4	9 218,5	13 065,5
x1	3,25	3,45	3,48
x2	0,43	0,38	0,50
x3	0,37	0,41	0,50
x4	0,70	0,59	0,90
x5	0,14	0,15	0,19
Інтегральний показник	4,91	4,99	5,59

За моделлю Е. Альтмана за всі роки протягом 2021-2023 років ймовірність банкрутства дуже низька. Проглядається динаміка зростання що свідчить про покращення ситуації на підприємстві і більш стабільне фінансове становище.

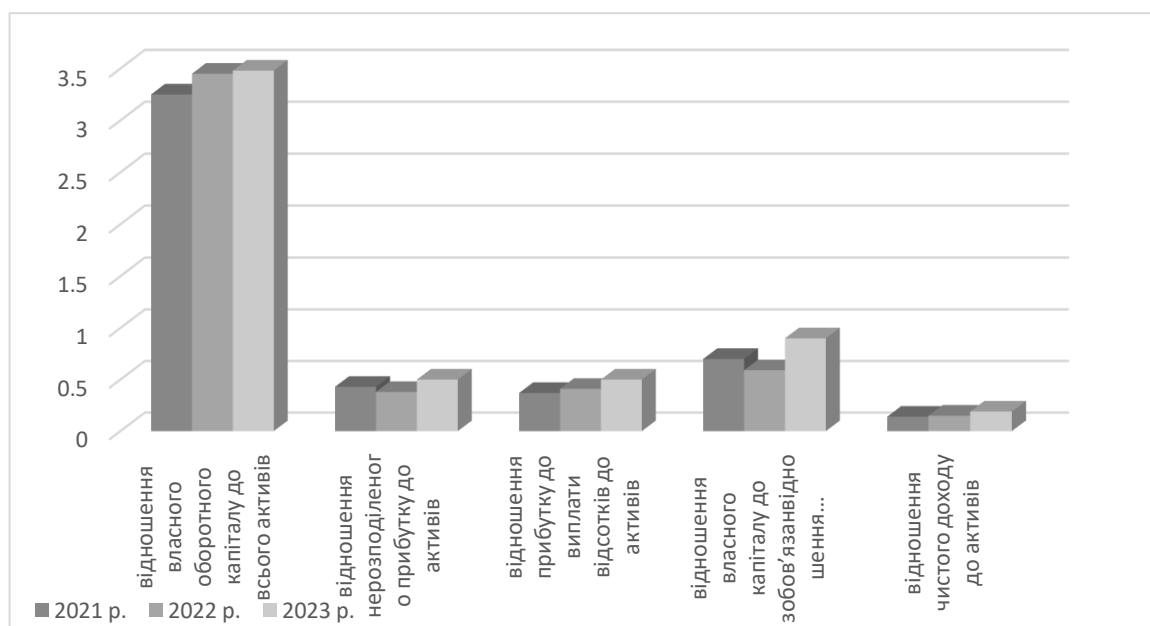


Рисунок А.2.4 – Показники для оцінки ймовірності банкрутства за моделлю Е. Альтмана за 2021-2023 рр

На рисунку А.2.4 можна спостерігати поступове зростання показника x_1 відношення власного оборотного капіталу до всього активів за 3 роки. Показник x_2 відношення нерозподіленого прибутку до активів знизився в 2022 році і відновив своє значення в 2023 році. Показник x_3 відношення прибутку до виплати відсотків до активів поступово зростає протягом трьох років. Показник x_4 відношення власного капіталу до зобов'язань зменшився в 2022 році порівняно з 2021 роком і підвищив значення в 2023 році. Показник x_5 відношення чистого доходу до активів поступово зростає протягом трьох років.

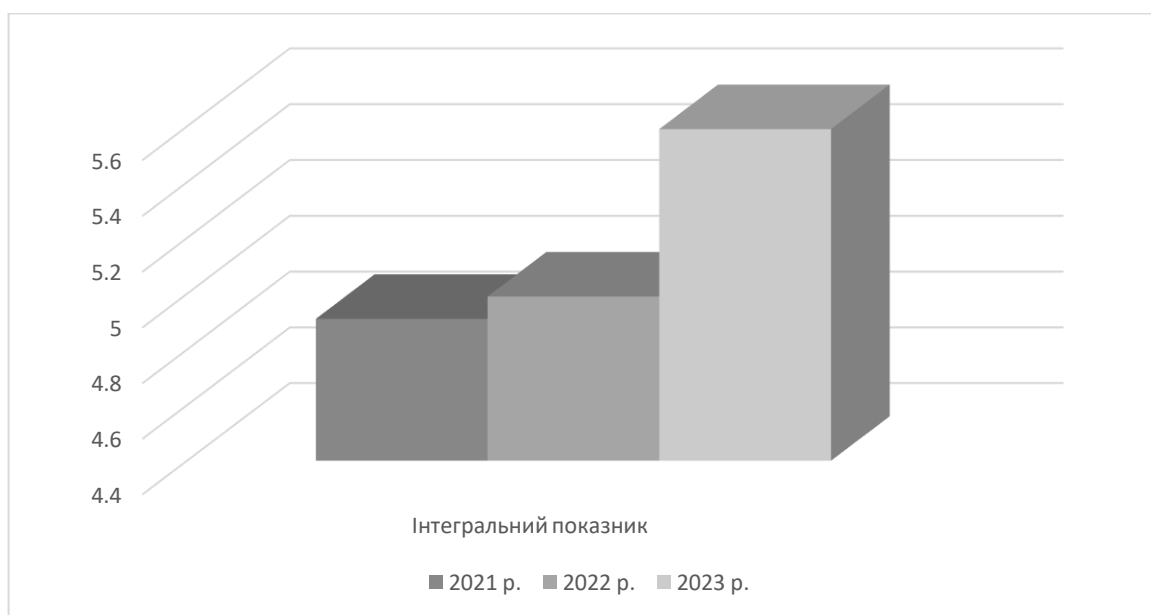


Рисунок А.2.5 – Інтегральний показник ймовірності банкрутства за моделлю Е. Альтмана за 2021-2023 рр

На основі рисунку А.2.5 графічне зображення інтегрального показника за моделлю Е. Альтмана можна зробити висновки що протягом трьох років ймовірність банкрутства на підприємстві дуже низька бо перевищує значення 2,9. Також можна спостерігати динаміку зростання з кожним роком що свідчить про покращення ситуації і фінансової стабільності.

Оцінка структури капіталу – це процес визначення оптимального співвідношення між власним та залученим капіталом, яке максимізує ринкову вартість компанії та мінімізує її середньозважену вартість капіталу. Проведемо оцінку структури капіталу що буде зображено в таблиці А.2.9.

Таблиця А.2.9 – Показники ефективності формування структури капіталу ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр

Показники	Нормативне значення	2021 р	2022 р	2023 р
1. Коефіцієнт автономії	> 0,5	0,37	0,33	0,42
2. Коефіцієнт перманентного капіталу	> 0,5	0,37	0,33	0,42
3. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів		0	0	0
4. Коефіцієнт структури капіталу	1-2	1,70	2,02	1,33
5. Коефіцієнт фінансової стабільності	> 0,5	0,58	0,49	0,75
6. Власні оборотні кошти		1739,2	2210,8	4507,5
7. Чисті оборотні кошти		1739,2	2210,8	4507,5
8. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	> 0,2	0,26	0,26	0,37
9. Коефіцієнт маневреності власних коштів	> 0,5	0,61	0,72	0,80

У 2021 та 2022 роках коефіцієнт автономії був нижчим за нормативне значення, що свідчить про недостатню фінансову незалежність компанії. Проте, у 2023 році показник зріс до 0,42, що можна вважати позитивною тенденцією.

Аналогічно до коефіцієнту автономії, коефіцієнт перманентного капіталу був нижчим за нормативне значення у 2021 та 2022 роках. Зростання показника до 0,42 у 2023 році свідчить про покращення структури капіталу.

Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів протягом 2021-2023 років дорівнював 0, що свідчить про відсутність довгострокових боргів. У 2022 році коефіцієнт структури капіталу перевищував 2, що може свідчити про надмірну частку позикових коштів у структурі капіталу. Проте, у 2023 році показник знизився до 1,33 наблизившись до нормативного значення.

У 2022 році коефіцієнт фінансової стабільності опустився нижче 0,5, що може свідчити про зниження стійкості компанії до втрат власних коштів. Зростання показника до 0,75 у 2023 році впливає на покращення фінансової

стійкості.

Власні оборотні кошти протягом періоду 2021-2023 років зросли більш ніж удвічі, що свідчить про покращення фінансового стану компанії.

Аналогічно до власних оборотних коштів, чисті оборотні кошти протягом 2021-2023 років зросли більш ніж удвічі, що свідчить про покращення фінансового стану компанії та її здатність покривати короткострокові зобов'язання. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами протягом 2021-2022 років перебував вище нормативного значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття короткострокових зобов'язань. У 2023 році показник зріс до 0,37 що впливає на покращення платоспроможності компанії.

Коефіцієнт маневреності власних коштів протягом 2021-2023 років перебував вище нормативного значення, що свідчить про достатність власних коштів для фінансування поточної діяльності та інвестицій. Показник зріс до 0,80 у 2023 році, що впливає на збільшення фінансової гнучкості компанії.

Підсумовуючи можна дійти висновку що підприємство фінансово стабільне. Динаміка показників ефективності формування капіталу за 2021-2023 роки свідчить про суттєве покращення фінансового стану компанії.

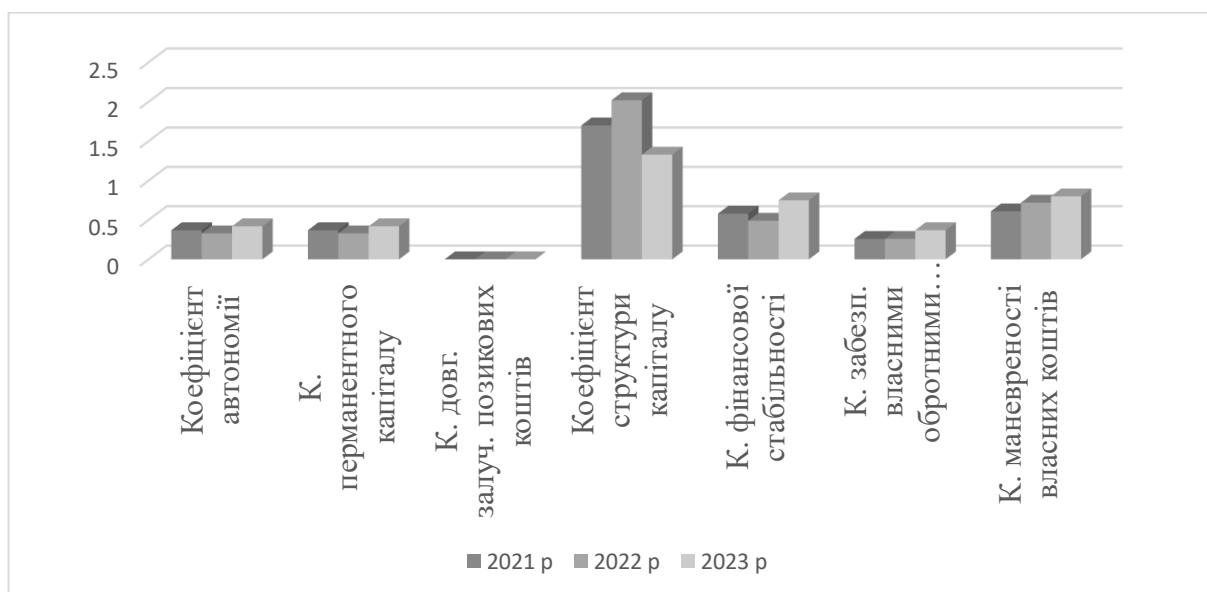


Рисунок А.2.6 – Показників ефективності формування структури капіталу ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр

Наступник кроком здійсимо оцінку ліквідності балансу дослідженого підприємства що буде зображено в таблиці А.2.10.

Таблиця А.2.10 – Ліквідність балансу для ТОВ «ОПУСМЕД» а 2021-2023 рр, тис. грн

Показники	2021 р	2022 р	2023 р	Показники	2021 р	2022 р	2023 р
Найбільш ліквідні активи А1,	2236,8	3238	4264,3	Найбільш термінові зобов'язання П1,	4851,1	6166,2	7464,3
Середньоліквідні активи А2,	2357,7	3034,7	3123,5	Короткострокові пасиви П2,	4851,1	6166,2	7464,3
Активи повільної реалізації, А3,	1995,8	2104	4584	Довгострокові кредити і позики П3,	0	0	0
Активи, що важко реалізуються А4,	1110,1	841,5	1093,7	Постійні пасиви, П4,	2849,3	3052,3	5601,2
А1 – П1	-	-	-3200				
	2614,3	2928,2					
А2 – П2	-	-	-4340,8				
	2493,4	3131,5					
А3 – П3	1995,8	2104	4584				
П4 – А4	1739,2	2210,8	4507,5				

Найбільш ліквідні активи (А1) спостерігається зростання найбільш ліквідних активів (А1) з 2 236,80 тис. грн. у 2021 році до 4 264,30 тис. грн. у 2023 році. Це позитивна тенденція, яка свідчить про збільшення оборотних коштів підприємства – це може бути пов'язано зі зростанням доходів, зниженням дебіторської заборгованості та зростанням кредиторської заборгованості.

Середньоліквідні активи (А2) спостерігається зміна значення середньоліквідних активів (А2) протягом 2021-2023 років, це може бути пов'язано з повномасштабним вторгненням, проте в 2023 році показник відновлюється.

Активи повільної реалізації (А3) спостерігається зростання активів повільної реалізації (А3) з 1995,8 тис. грн. у 2021 році до 4584 тис. грн. у 2023 році. Це суттєве зростання, яке може мати різні причини збільшення запасів готової продукції, збільшення незавершеного виробництва чи збільшення дебіторської заборгованості. Негативними наслідками може бути зниження рентабельності,

збільшення потреби в оборотних коштах чи збільшення ризику неплатоспроможності.

Активи, що важко реалізуються (А4) активи, що важко реалізуються - це активи, які не можуть бути конвертовані в готівку протягом короткого періоду часу без значних втрат. Активи важливі для підприємства, тому що вони можуть бути використані для отримання доходу чи мати значну залишкову вартість.

Найбільш термінові зобов'язання (П1) спостерігається зростання найбільш термінових зобов'язань (П1) з 4851,1 тис. грн. у 2021 році до 7464,3 тис. грн. у 2023 році. Це суттєве зростання, яке може мати різні причини. Збільшення кредиторської заборгованості, зростання поточних зобов'язань чи зниження оборотних коштів. Негативними наслідками є зростання найбільш термінових зобов'язань може мати негативні наслідки.

Короткострокові пасиви (П2) у 2021 році становили 4851,1 у 2022 році зросли на 27,1% до 6166,2. Ця тенденція продовжилась у 2023 році і зросли на 20,9% до 7464,3. Це свідчить про те, що компанія протягом 2021-2023 років збільшувала свої короткострокові зобов'язання. Причини зростання короткострокових пасивів зростання обсягів бізнесу та дебіторської заборгованості, збільшення товарно-матеріальних запасів та поточних зобов'язань. Наслідки зростання короткострокових пасивів зростання потреби в оборотних коштах, збільшення ризику неплатежоспроможності, зниження рентабельності власного капіталу

Довгострокові кредити і позики (П3) 2021-2023: 0 - відсутність довгострокових позик.

Постійні пасиви (П4) спостерігається суттєве зростання постійних пасивів (П4) з 2849,3 тис. грн. у 2021 році до 5601,2 тис. грн. у 2023 році. Це збільшення на 97%, яке може мати різні причини, такі як збільшення статутного капіталу, збільшення резервів чи збільшення довгострокової кредиторської заборгованості

Вплив на структуру капіталу:

- Зростання постійних пасивів змінює структуру капіталу підприємства:
- Збільшується частка власного капіталу

— Зменшується частка позикового капіталу Переваги та недоліки:

Переваги зростання постійних пасивів – це збільшення фінансової стійкості, зниження ризику банкрутства, збільшення можливостей для інвестування. Недоліки зростання постійних пасивів – це зниження рентабельності власного капіталу, збільшення виплат дивідендів, зниження гнучкості фінансування.

A1 – П1 спостерігається зменшення різниці між найбільш ліквідними активами (A1) та найбільш терміновими зобов'язаннями (П1) протягом 2021-2023 років. 2021р -2 614,30 - негативний показник, що може свідчити про проблеми з покриттям поточних зобов'язань. 2022р -2 928,20 - погіршення показника. 2023р -3 200,00 - подальше погіршення. Зменшення різниці між A1 та П1 може свідчити про погіршення ліквідності підприємства, збільшується ризик неплатоспроможності, знижується здатність покривати поточні зобов'язання

Знижується фінансова стійкість A2 – П2, зниження різниці в 2022 році може свідчити про погіршення платоспроможності. Збільшення різниці в 2023 році свідчить про покращення платоспроможності підприємства зменшується ризик неплатоспроможності, збільшується здатність покривати короткострокові зобов'язання та фінансова стійкість.

Аналіз показників покриття A3 – П3 2021-2023р 1995,8, 2104,3, 4584 - показники значно вище нуля, що свідчить про достатню забезпеченість довгостроковими активами. Збільшення запасів готової продукції, що може свідчити про зростання виробництва та продажів. Збільшення інвестицій в довгострокові активи, що може свідчити про плани розширення бізнесу. Збільшення залежаної дебіторської заборгованості, що може свідчити про труднощі з її стягненням. Зниження оборотності активів, що може негативно впливати на рентабельність.

П4 – А4 спостерігається суттєве зростання різниці між постійними пасивами (П4) та труднореалізуемими активами (А4) протягом 2021-2023 років: Збільшення різниці П4 - А4 може свідчити про погіршення фінансового стану підприємства зниження фінансової стійкості та рентабельності власного капіталу, збільшення ризику банкрутства.

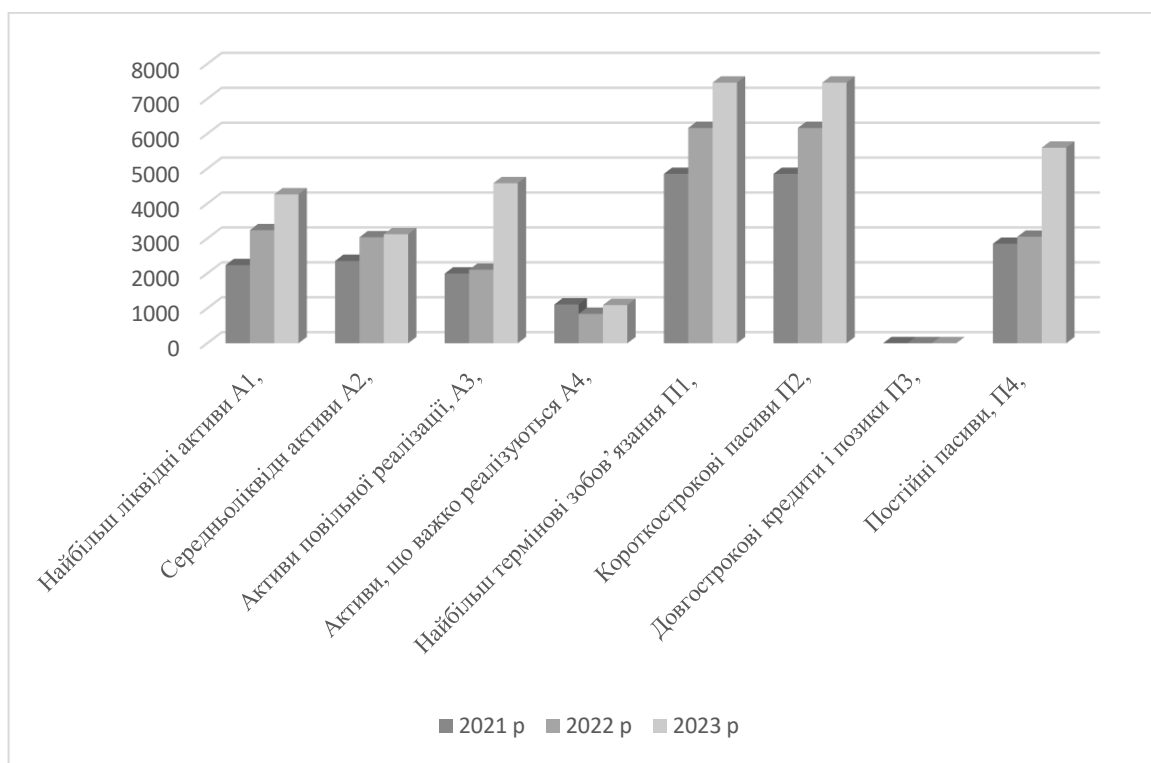


Рисунок А.2.7 – Ліквідність балансу за 2021-2023 рр, тис. грн

На рисунку 2.7 наглядно проілюстровано що майже всі показники мають тенденцію до зростання протягом 2021-2023 років. Також помітно різку зміну показника А3 та П4 в 2023 році. За рахунок відсутності П3, показники П1 та П2 залишаються на однаковому рівні. А1 порівняно з А2 більш рівномірно зростає.

Показники ліквідності - це важливі фінансові індикатори, які допомагають оцінити здатність компанії виконувати свої короткострокові зобов'язання. Аналіз показників ліквідності дає змогу оцінити загальну платоспроможність компанії, наскільки компанія здатна погасити свої борги та інші короткострокові зобов'язання в міру їх настання. Ідентифікувати потенційні ризики ліквідності, чи виникає у компанії дефіцит оборотних коштів у найближчому майбутньому. Відстежувати динаміку ліквідності з часом, які тенденції спостерігаються, чи покращується, чи погіршується ліквідність компанії.

Таблиця А.2.11 – Показники ліквідності ТОВ «ОПУСМЕД» за 2021-2023 рр

Показники	Нормативне значення	2021р	2022р	2023р
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0,2	0,339	0,386	0,356
2. Проміжний коефіцієнт ліквідності	> 0,7	0,947	1,017	0,989
3. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	> 1,5	1,358	1,358	1,603
4. Коефіцієнт загальної платоспроможності	> 2	1,358	1,358	1,603

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вище нормативного значення (0,2) протягом всіх трьох років. Це свідчить про високу платоспроможність підприємства. Підприємство здатне погасити свої короткострокові зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів. Ризик неплатоспроможності низький. Спостерігається незначне зниження коефіцієнта протягом 2023 року. Можливі причини – це збільшення короткострокових зобов'язань чи зниження грошових коштів.

Проміжний коефіцієнт ліквідності вище нормативного значення (0,7) протягом всіх трьох років. Коефіцієнт поточної ліквідності вище нормативного значення (1,5) протягом 2022 та 2023 років. 2021 і 2022 незначне відхилення від нормативу. 2023 перевищення нормативу. Це свідчить про високу платоспроможність підприємство здатне покрити свої короткострокові зобов'язання за рахунок оборотних активів. Динаміка спостерігається зростання коефіцієнта протягом 2023 року. Можливі причини – це збільшення оборотних активів чи зниження короткострокових зобов'язань. Це позитивна тенденція, що свідчить про покращення фінансового стану підприємства.

Коефіцієнт загальної платоспроможності нижче нормативного значення (2). Спостерігається зростання коефіцієнта протягом 2023 року. Можливі причини збільшення активів чи зниження зобов'язань.

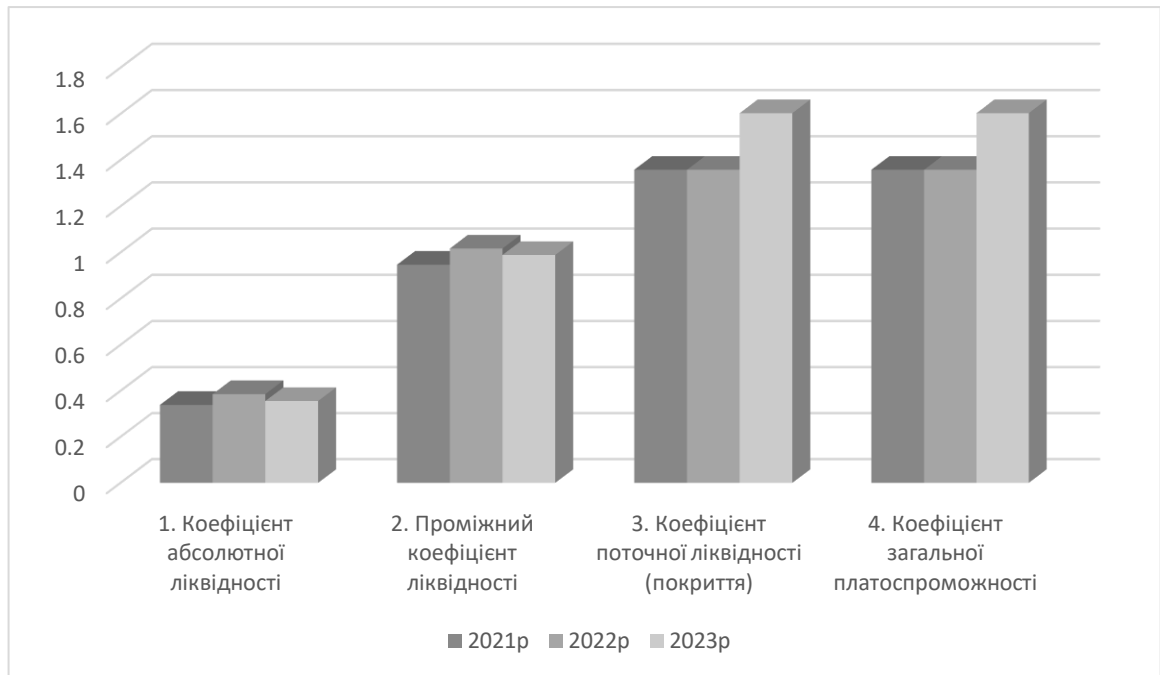


Рисунок А.2.8 – Динаміка показників ліквідності за 2021-2023 рр

За 2021-2023 роки спостерігається:

- Зростання коефіцієнта поточної ліквідності та загальної платоспроможності.
- Незначне зниження коефіцієнта абсолютної ліквідності та проміжного коефіцієнта ліквідності.
- Загалом підприємство має високий рівень ліквідності, що свідчить про його здатність погашати поточні зобов'язання.
- Спостерігається позитивна динаміка показників ліквідності.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Обґрунтування пропозиції щодо удосконалення контролінгу на підприємстві ТОВ «ОПУСМЕД»

Після проведення дослідження стану системи контролінгу на ТОВ «ОПУСМЕД» можемо запропонувати такий напрямок вдосконалення системи контролінгу: створення служби внутрішнього аудиту, що дозволить поліпшити фінансовий контролінг.

Внутрішній аудит - це незалежна система оцінювання та вдосконалення системи внутрішнього контролю підприємства. Основні завдання служби внутрішнього аудиту – оцінка ефективності системи внутрішнього контролю визначає наскільки правильно організована система внутрішнього контролю на підприємстві, чи відповідає вона цілям та завданням, які перед нею ставляться. Виявлення недоліків у системі внутрішнього контролю та знаходить слабкі місця в системі внутрішнього контролю, які можуть призвести до фінансових втрат, шахрайства або порушення законодавства. Розробка рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю та моніторинг виконання рекомендацій:

Створення служби внутрішнього аудиту може значно посилити фінансовий контроль на підприємстві. Це дозволить виявляти та усувати недоліки в системі внутрішнього контролю, підвищити рівень дотримання законодавства та нормативних актів, покращити ефективність та результативність діяльності підприємства, забезпечити раціональне використання ресурсів та мінімізувати ризики шахрайства.

Таблиця 3.1 – Переваги та недоліки створення служби внутрішнього аудиту

Переваги	Недоліки
Незалежність. Служба внутрішнього аудиту підпорядковується безпосередньо керівництву підприємства, що гарантує її об'єктивність та неупередженість.	Витрати. Створення та утримання служби внутрішнього аудиту потребує фінансових ресурсів. Необхідно оплачувати зарплату аудиторів, купувати програмне забезпечення та інші інструменти, а також орендувати приміщення.
Компетентність. Співробітники служби внутрішнього аудиту мають необхідні знання та досвід для проведення аудиторських перевірок.	Конфлікти. Існує ризик виникнення конфліктів між службою внутрішнього аудиту та іншими підрозділами підприємства. Це може бути пов'язано з тим, що служба внутрішнього аудиту буде виявляти недоліки в роботі інших підрозділів
Професійність. Служба внутрішнього аудиту використовує сучасні методи та методики аудиту.	Незалежність. Важливо, щоб служба внутрішнього аудиту була незалежною від інших підрозділів підприємства. Це допоможе гарантувати об'єктивність та неупередженість аудиторських перевірок. Однак, іноді може бути складно забезпечити незалежність служби внутрішнього аудиту, особливо на невеликих підприємствах.
Конфіденційність. Результати аудиторських перевірок є конфіденційним и.	Культура. Для ефективного функціонування служби внутрішнього аудиту необхідна сприятлива організаційна культура. Це означає, що керівництво та співробітники підприємства повинні бути готові до того, що служба внутрішнього аудиту буде виявляти недоліки в їхній роботі.

Джерело розроблено автором [7]

Зазвичай для ефективного впровадження системи внутрішнього аудиту створюють окремий підрозділ і набирають додаткових людей в штат. Проте якщо розмір підприємства менше 100 людей недоцільно наймати великий штат для створення окремого підрозділу фінансового контролінгу. Існує можливість інтегрувати достатній рівень контролінгу на підприємстві шляхом придбання вже готових моделей фінансового контролінгу, які розробляються фахівцями одноразово і ведуться вже існуючими працівниками. Таким чином можна залучити до команди тільки 2 нових працівників які працюють віддалено і будуть

відслідковувати зміни. Бухгалтер буде передавати актуальні данні аудитору. Це допоможе зменшити витрати на оренду нового приміщення, звільнить кошти на оплату праці 2 працівників тому що вони будуть отримувати кошти за свій продукт, тобто заповнені звіти і презентацію результатів.

Реалізація запропонованої пропозиції потребує розробку структура служби внутрішнього аудиту яка наведена на рисунку 3.1.



Рисунок 3.1 – Структура служби внутрішнього аудиту

Джерело розроблено автором

Розглянемо функціональні обов'язки працівників впроваджуваної служби внутрішнього аудиту. Основними працівниками в цій сфері є керівник служби і до його обов'язків входить вчасно визначати стратегію та напрямки розвитку служби, розподіляє завдання між співробітниками та контролює роботу служби. Затверджує план аудиторських перевірок, визначає об'єкти та періодичність аудиторських перевірок і затверджує бюджет аудиторських перевірок. Готує звіти про результати аудиторських перевірок інформує керівництво підприємства про результати аудиторських перевірок та надає рекомендації щодо усунення виявлених недоліків.

Аудитори проводять аудиторські перевірки збирають та аналізують інформацію про систему внутрішнього контролю, виявляють недоліки в системі внутрішнього контролю та оцінюють ризики, пов'язані з виявленими недоліками.

Готують аудиторські звіти та рекомендації, описують виявлені недоліки та ризики, надають рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. Моніторинг виконання рекомендацій, контролюють виконання рекомендацій, наданих за підсумками аудиторських перевірок.

У сучасних умовах для підвищення ефективності та якості роботи служби внутрішнього аудиту важливо використовувати спеціальні програмні засоби. Існують програмні комплекси, які дозволяють автоматизувати багато рутинних завдань аудиторів, таких як збір та аналіз даних, тестування контролів та формування звітів. Використання таких програмних засобів звільняє час аудиторів для більш важливих завдань, таких як оцінка ризиків та розробка рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю. Крім того, програмні засоби для аудиту можуть допомогти виявити недоліки, які складно виявити вручну.

Кваліфіковані кадри для проведення ефективних аудиторських перевірок необхідні знання та досвід роботи в сфері внутрішнього аудиту, а також володіють навичками роботи з програмними засобами для аудиту. Важливо, щоб аудитори постійно підвищували свою кваліфікацію, для цього підприємству потрібно вкладати кошти на навчання, середня ціна на ринку 10 700 грн на одну людину.

Аудитором, що має відповідний кваліфікаційний сертифікат наявність в команді сертифікованого аудитора свідчить про його високий рівень кваліфікації та знання міжнародних стандартів аудиту. Такий спеціаліст може допомогти провести більш глибокий та об'єктивний аналіз системи внутрішнього контролю.

Внутрішній аудит ґрунтується на вивченні та аналізі існуючої на підприємстві системи інформаційних потоків. Аудитори повинні розуміти, як працює система інформаційних потоків на підприємстві, щоб оцінити ризики, пов'язані з інформаційною безпекою та обробкою даних. Важливо, щоб аудитори володіли знаннями в галузі інформаційних технологій.

Інформаційна складова системи внутрішнього аудиту підприємства є однією з найважливіших. Вона включає в себе програмні засоби для аудиту, методики збору та аналізу даних та системи зберігання та захисту інформації. Від ефективності інформаційної складової залежить якість роботи служби внутрішнього аудиту.

Таблиця 3.2 – Порівняння наявної системи контролінгу із запропонованими заходами

Дослідження існуючої системи контролінгу на підприємстві	Пропозиції щодо покращення
Відповідальна особа за фінансовий контролінг – бухгалтер (має сертифікат про отримання базових навиків у сфері)	Розширити штат на 2 працівників, а саме аудитора і керівника служби.
Складання бюджету, який охоплює всі доходи та витрати підприємства.	Регулярне відстеження виконання бюджету та аналіз відхилень. Коригування бюджету за необхідності.
Регулярний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості	Встановлення чітких процедур для виставлення рахунків, інкасації дебіторської заборгованості та оплати кредиторської заборгованості Вжиття заходів для стягнення дебіторської заборгованості та мінімізації прострочених платежів з боку постачальників.
Представлення щорічних результатів	Створення системи збору та обробки фінансових даних. Складання регулярних звітів про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.
	Встановлення системи внутрішнього контролю для забезпечення надійності фінансової звітності та дотримання законодавства.
	Регулярна (щоквартальна) презентація звітів, які відображають динаміку фінансових показників, відхилення від планів та ключові фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства.

Джерело розроблено автором за основи [7]

Після проведеного дослідження існуючої системи контролінгу можемо дійти висновку що підприємство має певні недоліки. Штат служби контролінгу недостатній. Один бухгалтер не може ефективно виконувати всі функції, необхідні для належного фінансового контролю. Відсутня система бюджетування. Відсутня система збору та обробки фінансових даних. Це ускладнює отримання точної та своєчасної інформації про фінансовий стан підприємства. Немає системи внутрішнього контролю. Це може призвести до шахрайства та інших фінансових порушень. Немає регулярного підвищення кваліфікації працівників. Що може призвести до того, що працівники не зможуть виконувати свої обов'язки ефективно. Відсутня регулярна презентація звітів. Це може призвести до того, що керівництво не буде мати чіткого уявлення про фінансовий стан підприємства.

Пропозиції щодо покращення системи контролінгу – розширити штат служби контролінгу на 2 працівників: аудитора і керівника служби. Впровадити систему бюджетування. Запровадити регулярний аналіз та коригування бюджету. Встановити чіткі процедури для виставлення рахунків, інкасації дебіторської заборгованості та оплати кредиторської заборгованості. Вжити заходів для стягнення дебіторської заборгованості та мінімізації прострочених платежів з боку постачальників. Створити систему збору та обробки фінансових даних. Запровадити програму щорічного підвищення кваліфікації працівників. Впровадити регулярну (щоквартальну) презентацію звітів, які відображають динаміку фінансових показників, відхилення від планів та ключові фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства. Впровадження цих пропозицій допоможе покращити систему контролінгу на підприємстві та забезпечити більш ефективне управління фінансовими ресурсами.

Визначимо витрати щодо удосконалення фінансового контролінгу на підприємстві (таблиця 3.3).

Таблиця 3.3 – витрати пов’язані з впровадженням фінансового контролінгу та очікуваний результат

Пропозиція щодо удосконалення	Витрати	Очікуваний результат
Розширити склад працівників шляхом найму спеціалістів.	Керівник служби з вищою фінансовою освітою 12500 грн/міс (162 500 грн/рік) Аудитор вищою/незакінченою фінансовою освітою 8000 грн/міс (104 000грн/рік)	Розширення штату дозволить виконувати більший обсяг робіт. Результати їх досліджень будуть об’єктивні та неупереджені. Також їх фізична присутність не є обов’язковою і це дозволить зменшити витрати на розширення. До їх обов’язків буде входити внесення даних, які передає бухгалтер, в систему, аналіз отриманих результатів та презентація керівництву..
Встановити систему збору та обробки фінансових даних, використовуючи відповідне програмне забезпечення SAP Business Planning and Consolidation (BPC) або електронні таблиці.	Ціна 50000 грн	Такі системи є універсальними, проте важливо щоб вона була налаштована і на слабкі місця компанії.

Джерело розроблено автором

На основі таблиці 3.3 було запропоновано наступні пропозиції та очікуваний результат від впровадження. Розширити штат працівників шляхом найму спеціалістів, які працюють віддалено та не повний робочій день. До переваг можна віднести збільшення обсягу виконуваних робіт, об'єктивність та неупередженість результатів досліджень. Можливість залучити до роботи спеціалістів з різних регіонів.

До недоліки відноситься необхідність налагодження ефективної системи комунікації та координації роботи віддалених працівників. Можливі складнощі з контролем якості виконаних роботи. Ризик витоку інформації.

Встановити систему збору та обробки фінансових даних. Переваги цього впровадження це автоматизація рутинних завдань, покращення точності та доступності фінансових даних, можливість проводити більш глибокий аналіз фінансових показників. До недоліків відносяться витрати на придбання та впровадження програмного забезпечення, необхідність навчання персоналу роботі з новою системою, ризик виникнення технічних проблем та додаткових витрат на їх вирішення.

Регулярна (щоквартальна) презентація звітів, які відображають динаміку фінансових показників, відхилення від планів та ключові фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства. Перевагами можуть бути можливість своєчасно виявляти та реагувати на негативні тенденції, інформування керівництва про поточний фінансовий стан підприємства. Підвищення мотивації працівників до досягнення поставлених цілей. Недоліки необхідність витратити час на підготовку звітів, можливість виникнення негативної реакції керівництва на негативні результати.

Пропозиції щодо удосконалення системи контролінгу є обґрунтованими та заслуговують на увагу. Їх реалізація дозволить покращити фінансовий стан підприємства та підвищити його конкурентоспроможність.

Розрахунок загальних витрат на впровадження:

$$162500+104000+50000=316500 \text{ грн/рік}$$

3.2 Оцінка пропозиції щодо удосконалення системи контролінгу

Прогнозування є однією з найважливіших функцій фінансового контролінгу. Вона полягає в передбаченні майбутніх фінансових показників діяльності підприємства, таких як прибуток, витрати, рентабельність, грошові потоки тощо. Прогнозування дозволяє підприємству планувати свою діяльність. На основі прогнозів підприємство може розробити бюджет, визначити стратегічні цілі та завдання, а також прийняти рішення щодо розподілу ресурсів. Прогнози допомагають оцінювати ризики підприємству виявити можливі ризики, які можуть негативно вплинути на його діяльність, та вжити заходів для їх мінімізації. Приймати обґрунтовані рішення маючи інформацію про майбутні фінансові показники, підприємство може приймати більш обґрунтовані рішення щодо інвестицій, ціноутворення, маркетингу тощо. Підвищувати ефективність управління методів прогнозування допомагає підприємству підвищити ефективність управління своїми фінансами та ресурсами.

Аналітичне вирівнювання ряду динаміки по прямій - це метод прогнозування, який передбачає, що значення показника буде змінюватися лінійно. Перевагами аналітичного вирівнювання ряду динаміки по прямій є досить простий для розуміння та використання. Залежність між часом та значенням показника можна візуально продемонструвати за допомогою графіка. Метод може давати точні прогнози, якщо залежність між часом та значенням показника дійсно є лінійною. Наведено в формулі (3.1).

$$y_t = b_0 + b_1 * t \quad (3.1)$$

де, t - порядковий номер періодів чи моментів часу

Параметри b_0 і b_1 прямий розраховуються за методом найменших квадратів. Система нормальних рівнянь в даному випадку проілюстрована в формулі (3.2):

$$\begin{cases} \sum_1^n y_i = b_0 n + b_1 \sum_1^n t_i \\ \sum_1^n y_i t_i = b_0 \sum_1^n t_i + b_1 \sum_1^n t_i^2 \end{cases} \quad (3.2)$$

Пошук параметрів рівняння можна спростити, якщо відлік часу проводити так, щоб сума показників часу досліджуваного ряду динаміки дорівнювала 0. Наведена в формулі 3.3.

$$\sum_1^n t_i = 0 \quad (3.3)$$

При непарному числі рівнів ряду динаміки для отримання рівень, що знаходиться в середині ряду, приймається за умовний початок відліку часу (цього періоду або моменту часу надається нульове значення). Дати часу, які стоять вище за цей рівень, позначаються натуральними числами зі знаком мінус (-1, -2, -3 і т.д.), а нижче - натуральними числами зі знаком плюс (+1, +2, +3 і т. д.). Якщо число рівнів динамічного ряду парне, періоди часу верхньої половини (до середини) нумеруються -1, -3, -5 і т.д. При цьому умови буде дорівнює нулю і система нормальних рівнянь перетвориться наступним чином і продемонстрована в формулі 3.4.

$$\begin{cases} \sum_1^n y_i = b_0 n \\ \sum_1^n y_i t_i = b_1 \sum_1^n t_i^2 \end{cases} \quad (3.4)$$

Звідки

$$b_0 = \frac{8468,3}{3} = 2822,77$$

$$b_1 = \frac{2397,3}{2} = 1198,65$$

Далі розглядається аналітичне вирівнювання по прямій ряду динаміки прибутку. Розрахунок параметрів рівняння прямої представлений в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4 – Розрахунок параметрів рівняння прямої

рік	прибуток тис. грн	умовні позначення періодів	$y_i t_i$	t_i^2	y_i
2021	1869,0	-1,00	-1869,0	1,00	1624,1
2022	2333,0	0,00	0,00	0,00	2822,7
2023	4266,3	1	4266,3	1	4021,4
сума	8468,3	0	2397,3		78468,3

За даними таблиці 3.4 можна спостерігати що прибуток підприємства протягом 2021-2023 років значно зріс. З 1869 тис. грн. у 2021 році до 4266,3 тис. грн. у 2023 році. У 2022 році порівняно з 2021 роком прибуток виріс на 24%, тенденція продовжилась і в 2023 році, прибуток виріс на 82%. За період 3 років приріст прибутку становив 128,2%. Що свідчить про позитивний розвиток підприємства, це може бути пов'язано з низкою факторів, таких як вихід на нові ринки, розширення асортименту продукції або послуг, або ж покращенням ефективності роботи підприємства. Це свідчить про стійке зростання та динамічний розвиток підприємства.

За розрахованими параметрами записуємо рівняння прямої ряду динаміки, що характеризує отримання прибутку наведено в формулі 3.5.

$$Y_t = 2822,7 + 1198,6t \quad (3.5)$$

Використовуючи наведене рівняння, розрахуємо на кожен рік теоретичні значення прибутку:

$$2021p \bar{Y}_1 = 2822,7 + 1198,6 * (-1) = 1624,1 \text{ тис. грн}$$

$$2022p \bar{Y}_2 = 2822,7 + 1198,6 * 0 = 2822,76 \text{ тис. грн}$$

$$2023p \bar{Y}_3 = 2822,7 + 1198,6 * 1 = 4021,41 \text{ тис. грн}$$

Екстраполюючи при $t = 2$, знаходимо прибуток на 2024.

$$2024p \bar{Y}_4 = 2822,7 + 1198,6 * 2 = 5220,0 \text{ тис. грн}$$

Екстраполюючи при $t = 3$, знаходимо прибуток на 2025 р.

$$2025p \bar{Y}_4 = 2822,7 + 1198,6 * 3 = 6418,71 \text{ тис. грн}$$

Згідно з проведеним аналізом, прогнозований прибуток ТОВ «ОПУСМЕД» на 2024 рік очікується на рівні 5220,0 тис. грн та 6418,71 тис. грн для 2025 року. Що свідчить про позитивну динаміку розвитку та ефективність виробничо-господарської діяльності підприємства.

Представимо у вигляді діаграми зміну прибутку для 5 років на рисунку А.3.2.

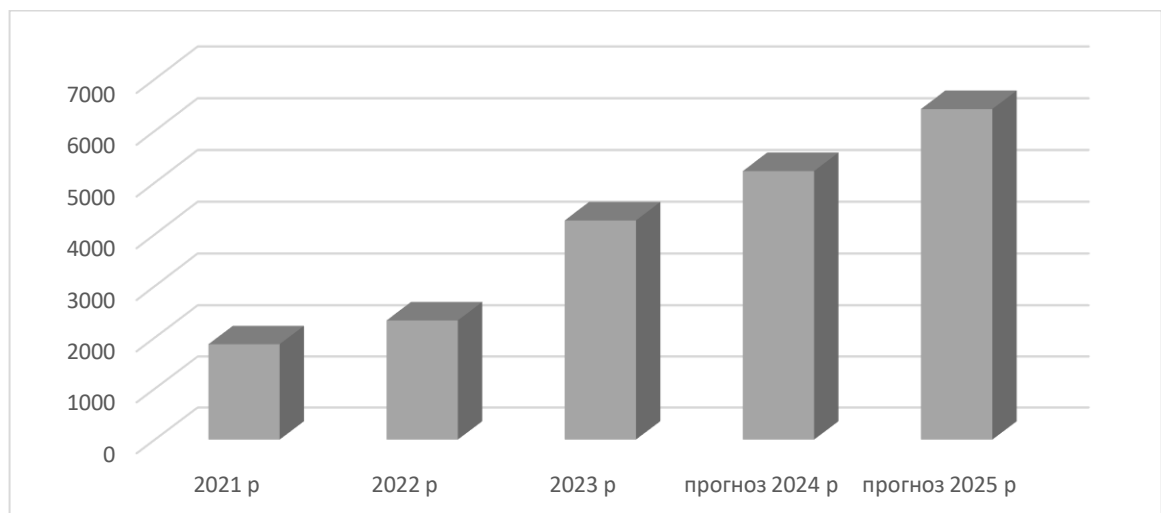


Рисунок А.3.2 –Динаміка зміни прибутку ТОВ «ОПУСМЕД»

З представленою діаграмою видно, що відбувається ріст прибутку протягом 3 років. Прогноз прибутку на 2024 та 2025 роки показує, що прибуток збільшується, що веде до поліпшення фінансового стану підприємства.

Прибуток у 2023 році значно зріс у порівнянні з 2021 р. Це може бути пов'язано з різними факторами, такими як зростання попиту на продукцію, збільшення цін, оптимізація виробничих процесів, тощо.

Очікуваний прибуток в 2024 р. становить 5220,0 що на 1198,65 більший ніж в 2023 р. Частка приросту прибутку становить 12%

Ефективність впровадження розраховуємо за формулою:

$$E = 626,4 / 316500 = 0,0019$$

Розрахуємо ефективність впровадження для 2025 року

$$E = 770,24 / 316500 = 0,0024$$

Отримавши результати можемо дійти висновку що більш ефективно удосконалювати контролінг на підприємстві в 2025 році.

В підпункті 3.1 "Напрямки удосконалення системи контролінгу на підприємстві ТОВ "ОПУСМЕД" було представлено низку заходів щодо удосконалення системи контролінгу на підприємстві ТОВ "ОПУСМЕД". До основних пропозицій належать створення служби внутрішнього аудиту. Це дозволить посилити фінансовий контроль на підприємстві, виявляти та усувати недоліки в системі внутрішнього контролю, підвищити рівень дотримання законодавства та нормативних актів, покращити ефективність та результативність діяльності підприємства, забезпечити раціональне використання ресурсів та мінімізувати ризики шахрайства. Впровадження системи бюджетування. Це дозволить підприємству більш ефективно планувати та контролювати свої витрати та доходи. Запровадження системи збору та обробки фінансових даних. Це дозволить підприємству мати більш точну та актуальну інформацію про свій фінансовий стан, що, в свою чергу, дозволить приймати більш обґрунтовані управлінські рішення. Регулярна (щоквартальна) презентація звітів, які відображають динаміку фінансових показників, відхилення від планів та ключові фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства. Це дозволить керівництву підприємства бути в курсі всіх фінансових показників та своєчасно реагувати на негативні тенденції. Щорічне підвищення кваліфікації працівників. Це дозволить їм бути в курсі останніх змін у законодавстві та практиці фінансового контролінгу.

Також було розраховано очікуваний ефект від впровадження запропонованих заходів. Згідно з розрахунками, очікується, що впровадження запропонованих заходів дозволить збільшити прибуток підприємства на 1517,36 грн. у 2024 році та на 654,7 грн. у 2025 році, підвищити ефективність використання ресурсів, мінімізувати ризики шахрайства та покращити загальний фінансовий стан підприємства.

Загалом, впровадження запропонованих заходів дозволить підприємству покращити свою фінансову стійкість, підвищити ефективність діяльності та досягти своїх стратегічних цілей.

У підпункті 3.2 «Перспективи розвитку системи контролінгу на підприємстві» було розглянуто основні перспективи розвитку системи контролінгу є впровадження бюджетування на основі перспективних планів розвитку підприємства, дозволяє більш точно планувати та контролювати витрати та доходи підприємства, а також підвищити його ефективність. Впровадження системи збалансованих показників (ССП), що дозволить підприємству оцінювати свою діяльність не лише з точки зору фінансових показників, але й з точки зору інших важливих для нього аспектів, таких як задоволеність клієнтів, лояльність персоналу, інноваційна активність тощо. Впровадження системи автоматизованого контролю, це дозволить автоматизувати рутинні роботи, пов'язані з контролем, що звільнить час працівників для більш важливих завдань. Підвищення кваліфікації працівників служби контролінгу, працівники повинні в курсі останніх змін у законодавстві та практиці фінансового контролінгу.

ВИСНОВКИ

Контролінг - це система управління, спрямована на забезпечення ефективного та результативного функціонування підприємства. Вона охоплює широкий спектр аспектів, пов'язаних з плануванням, аналізом, контролем та регулюванням фінансової та операційної діяльності.

Основними завданнями контролінгу є планування, розробка стратегічних та оперативних планів розвитку підприємства. Аналіз фінансової звітності, рентабельності, динаміки розвитку, ризиків та інших аспектів діяльності підприємства. Контроль виконання планів, бюджетів, цілей та завдань. Регулювання та вжиття заходів щодо корегування діяльності підприємства у відповідності до отриманих результатів аналізу та контролю.

Контролінг має важливе значення для підвищення ефективності управління фінансами та ресурсами підприємства. Збільшення рентабельності та конкурентоспроможності підприємства. Зниження фінансових ризиків та досягнення стратегічних цілей підприємства.

Сутність фінансового контролінгу полягає в систематичному плануванні, координації та контролі фінансових процесів підприємства з метою забезпечення його фінансової стабільності та досягнення стратегічних цілей. Фінансовий контролінг охоплює великий спектр дій і методів, спрямованих на ефективне управління ресурсами, моніторинг ризиків і забезпечення фінансової дисципліни.

Систематичне визначення фінансових цілей означає, що підприємство має чітко сформульовані фінансові цілі, які є реальними і досяжними. Фінансові цілі повинні бути розроблені з урахуванням стратегічних завдань підприємства. Розробка бюджетів та планів для досягнення стратегічних завдань означає, що бюджети і плани повинні бути розроблені таким чином, щоб вони сприяли досягненню стратегічних завдань підприємства. Для цього бюджети і плани повинні бути узгоджені з фінансовими цілями підприємства.

Удосконалення системи контролінгу на підприємстві дозволить підвищити прозорість та об'єктивність управлінських рішень. Покращити координацію роботи різних підрозділів підприємства. Підвищити мотивацію та відповідальність співробітників. Зменшити витрати та збільшити прибуток.

ТОВ «ОПУСМЕД» - це українське підприємство, яке займається виробництвом шовних хірургічних матеріалів. Підприємство має ряд сильних сторін, таких як досвідчені фахівці, сильний бренд та широка дистриб'юторська мережа. Однак, підприємство також стикається з деякими викликами, такими як висока собівартість продукції, низька активність маркетингової діяльності, можливі зміни в законодавстві та економічні спади.

Можна зробити висновки що у 2022 році компанія продемонструвала значне зростання доходів, витрат та чистого прибутку. У 2023 році спостерігається зниження доходів та чистого прибутку, але витрати також знизилися. Рентабельність продажів залишається на високому рівні, але трохи знизилася порівняно з 2022 роком. Показники ідентифікації капіталу також можна спостерігати стабільну тенденцію зростання з кожним роком протягом 2021-2023 років. Загалом, динаміка у 2021-2023 роках свідчить про те, що компанія пережила період значних змін.

На момент дослідження інтегральні показники за моделлю Е. Альтмана протягом трьох років ймовірність банкрутства на підприємстві дуже низька бо перевищує значення 2,9. Також можна спостерігати динаміку зростання з кожним роком що свідчить про покращення ситуації і фінансової стабільності. Отже, підприємство має стабільне фінансове становище, незначні коливання присутні, але відновлюються в 2023 році.

В підпункті 3.1 "Напрямки удосконалення системи контролінгу на підприємстві ТОВ "ОПУСМЕД" було представлено низку заходів щодо удосконалення системи контролінгу на підприємстві ТОВ "ОПУСМЕД". До основних пропозицій належать створення служби внутрішнього аудиту. Це дозволить посилити фінансовий контроль на підприємстві, виявляти та усувати недоліки в системі внутрішнього контролю, підвищити рівень дотримання

законодавства та нормативних актів, покращити ефективність та результативність діяльності підприємства, забезпечити раціональне використання ресурсів та мінімізувати ризики шахрайства. Впровадження системи бюджетування. Це дозволить підприємству більш ефективно планувати та контролювати свої витрати та доходи. Запровадження системи збору та обробки фінансових даних. Це дозволить підприємству мати більш точну та актуальну інформацію про свій фінансовий стан, що, в свою чергу, дозволить приймати більш обґрунтовані управлінські рішення. Регулярна (щоквартальна) презентація звітів, які відображають динаміку фінансових показників, відхилення від планів та ключові фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства.

Також було розраховано очікуваний ефект від впровадження запропонованих заходів. Згідно з розрахунками, очікується, що впровадження запропонованих заходів дозволить збільшити прибуток підприємства на 1517,36 грн. у 2024 році та на 654,7 грн. у 2025 році, підвищити ефективність використання ресурсів, мінімізувати ризики шахрайства та покращити загальний фінансовий стан підприємства.

В підпункті 3.2 «Перспективи розвитку системи контролінгу на підприємстві» було розглянуто основні перспективи розвитку системи контролінгу є впровадження бюджетування на основі перспективних планів розвитку підприємства, дозволяє більш точно планувати та контролювати витрати та доходи підприємства, а також підвищити його ефективність. Впровадження системи збалансованих показників (ССП), що дозволить підприємству оцінювати свою діяльність не лише з точки зору фінансових показників, але й з точки зору інших важливих для нього аспектів, таких як задоволеність клієнтів, лояльність персоналу, інноваційна активність тощо. Впровадження системи автоматизованого контролю, це дозволить автоматизувати рутинні роботи, пов'язані з контролем, що звільнить час працівників для більш важливих завдань. Підвищення кваліфікації працівників служби контролінгу, працівники повинні в курсі останніх змін у законодавстві та практиці фінансового контролінгу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Weber J. Die Koordinationssicht des Controlling, in : Controlling / J. Weber. — Wiesbaden, 1992. — 217 s.
2. Schneider C. Controlling von Working Capital bei Logistikdienstleistern / C. Schneider // Controller Magazin. – 2002. – Vol. 130, № 6. – P. 49—57
3. [Marciniak. S., Controlling. Teoria. Zastosowania. Wydanie trzecie zmienione. – Warszawa: Centrum Doradztwa i Informacji, 2008. – 269 s
4. Пушкар М. С. Контролінг – інформаційна система стратегічного менеджменту : моногр. / М. С. Пушкар, Р. М. Пушкар. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 370 с
5. Троян О.В. Оцінка ефективності контролінгу на промислових підприємствах. Інвестиції: практика та досвід. 2008. № 14. с. 28-30.
6. Деменіна О.М. Методика оцінки ефективності системи оперативного контролінгу на промисловому підприємстві. Актуальні проблеми економіки. № 8 (38). 2004. с. 158-163.
7. ТОВ «ОПУСМЕД» [Електронний ресурс]
8. Упровадження збалансованої системи показників на промислових підприємствах в умовах сучасної ринкової економіки / 32 А.В. Камнева, О.В. Суліма, А.В. Зеленков // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2015. № 1. с. 313-321.
9. Іщенко Н.А. Фінансовий контролінг в системі управління фінансовою діяльністю підприємства / Н.А. Іщенко // Наукові праці Кіровоградського національного технологічного університету. 2012. №22. с. 227-232.
10. Формування ринкової економіки: зб. наук. праць / М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". Київ : КНЕУ
11. Русановська О.А. Інструменти та методи стратегічного контролінгу на підприємстві / О.А. Русановська // Вісник Національного університету «Львівська

політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2013. № 769. с. 96-107.

12. Ринок медичних виробів в Україні: від локальних проблем до глобальних викликів [Електронний ресурс]

13. М. М. Бердар / ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛІНГ ЯК СКЛАДОВА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ СТІЙКИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА

14. Тунік М.В. Контролінг – ефективний інструментарій стратегічного управління страховою компанією / М.В. Тунік // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. 2013. - №2. с. 360-364

15. Сучасні інструменти управління корпоративними фінансами [Електронний ресурс] : зб. матеріалів І Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. студентів, аспірантів та молодих вчених, 22 лист. 2017 року, Київ / М-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Каф. корпоративних фінансів і контролінгу, Харків. нац. екон. ун-т ім. Семена Кузнеця (Харьков), Каф. фінансів, Терноп. нац. екон. ун-т (Тернопіль), Каф. фінансів суб'єктів господарювання і страхування ; [оргком. конф. В. К. Хлівний, О. О. Терещенко, О. В. Кнейслер та ін.]. Електрон. текстові дані. Київ : КНЕУ, 2017. 429, с.

16. Скриньковський Р.М. Діагностика ефективності контролінгу бізнеспроцесів підприємства/ Р.М. Скриньковський, Г. Павловські, В.В. Воробйов // Бізнес інформ. 2016. - №8. с. 154-159

17. Л. О. Меренкова / ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛІНГ ЯК СИСТЕМА ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.

18. Савчук, Дмитро Георгійович / Антикризовий фінансовий контролінг на підприємстві

19. Біломістна І.І. Визначення мінімального рівня фінансової безпеки підприємства / І.І. Біломістна, Л.В. Адаховська // Сталый розвиток економіки. 2015. №1. с. 61-68.

20. Ю. С. Скакальський КОНТРОЛІНГ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ ПІДПРИЄМСТВ

21. Антикризове фінансове управління на підприємстві : монографія / О. О. Терещенко ; М-во освіти і науки України, Київ. нац. екон. ун-т. - К. : КНЕУ, 2004. - 268 с.
22. ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛІНГ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ. Введення у фінансовий менеджмент [Текст]: монографія / В. В. Ковальов. М.: Фінанси та статистика, 2006. - 768 с.
23. . Контролінг [Текст]: підручник / за ред. А. М. Кармінського, С. Г. Фалько. 2-ге вид., Дораб. М.: Фінанси та статистика; ІНФРА-М, 2009. - 336 с.
24. . Контролінг як інструмент управління підприємством [Текст]/ред. Н. Г. Данилочкина. М.: ЮНІТІ, 2003. 279 с.
25. . Основи фінансового менеджменту [Текст]/Дж. К. Ван Хорн, Дж. М. Вахович мол. ; [Пер. з англ. О. Л. Пелявського]. - 12-е вид. М.; СПб; К.: Вільямс, 2008. - 1232 с.
26. Основи фінансового менеджменту: у 2 т. Т. 1 [Text] / І. А. Бланк. К.: Ніка-Центр, Ельга, 2001. 512 с.
27. Принципи корпоративних фінансів [Текст]/Брейлі Річард, Майерс Стюарт [пер. з англ., нав. ред. Н. Н. Баришнікова]. 2-ге вид. М.: Олімп-Бізнес, 2008. с. 1008.
28. Савчук В. П. Практична енциклопедія. Фінансовий менеджмент [Текст]: навчально-методичний комплекс / В. П. Савчук. К.: Максимум, 2005. 881
29. Ю. Брігхем, Л. Гапенські; пров. з англ. за ред. В. В. Ковальова / Фінансовий менеджмент : повний курс: в 2 т. /. СПб.: Економічна школа. Т. 2. 2005. с. 668.
30. Михайличенко Н.М. А.О. Токарева Проблеми та перспективи впровадження контролінгу як сучасного інструменту управління підприємством / Науковий вісник ДГМА. 2017. №1. с.176-181.
31. Клокар О. Соціальноекономічна сутність фінансового контролінгу та його ефективне формування й розвиток / Олег Клокар // СХІД. 2016. № 5 (145). с. 11-15.

32. Собкова Н.Д. Концептуальні ознаки контролінгу у фінансовій системі України / Н.Д. Собкова // Формування ринкових відносин. 2009. № 2. с. 17—22.

ДОДАТКИ

Додаток А

до Національного
положення
(стандарту)
бухгалтерського
обліку 25
"Спрощена
фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ь, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Опусмед" ЄДРПОУ

Дата(рік,місяц

Територія КИЇВСЬКА
КАТОТТГ 1

за

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
КОПФ

за

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами
КВЕД Середня кількість працівників, осіб 11

за

Коди		
2024	01	01
36449912		
UA32080050020065009		
240		
46.46		

04452648

63

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вул.Болгарська, буд.30, с.СОФІЇВСЬКА
БОРЩАГІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ
РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08131

1. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД				1801006
А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	841,5	1 093,7	
первісна вартість	1011	2 421,6	3 250,2	
знос	1012	(1 580,1)	(2 156,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	

Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	841,5	1 093,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	2 104,3	4 584,0
у тому числі готова продукція	1103	424,3	874,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 934,3	2 698,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100,4	424,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 238,0	4 264,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 377,0	11 971,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 218,5	13 065,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62,5	62,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 989,8	5 538,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 052,3	5 601,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 097,8	7 384,6
розрахунками з бюджетом	1620	11,2	12,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11,7	13,8
розрахунками з оплати праці	1630	45,5	53,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	6 166,2	7 464,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 218,5	13 065,5

2. Звіт про фінансові

результати за

Рік 2023

р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

С т а т у с	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 421,5	14 214,7
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 421,5	14 214,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 506,6)	(9 797,0)
Інші операційні витрати	2180	(4 161,1)	(1 709,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 667,7)	(11 506,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 753,8	2 708,6
Податок на прибуток	2300	(487,5)	(375,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4 266,3	2 333,0

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Чуйко

Геннадій

Федорович

Олена

Володимирівна

(підпис)

Чуйко Геннадій Федорович

(ініціали, прізвище)

Роздеришина Олена Володимирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територі

Додаток 1
до Національного
положення
(стандарту)
бухгалтерського
обліку 25
"Спрощена
фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ць, число)	Дата (рік, місяць)	Коди		
		2023	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Опусмед" ЄДРПОУ	за	36449912		
		UA32080050020065009		
		240		
		46.46		
Територія КИЇВСЬКА	за			
КАТОТТГ 1				
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю КОПФГ	за			
Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за			
КВЕД Середня кількість працівників, осіб	11	5264863		

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон Болгарська, буд. 30, с. СОФІЇВСЬКА
БОРЩАГІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ
РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08131

1. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	1 110,1	841,5	
первісна вартість	1011	2 278,2	2 421,6	
знос	1012	(1 168,1)	(1 580,1)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 110,1	841,5	

II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 995,8	2 104,3
у тому числі готова продукція	1103	598,4	424,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 998,6	2 934,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	359,1	100,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 236,8	3 238,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 590,3	8 377,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 700,4	9 218,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62,5	62,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 786,8	2 989,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 849,3	3 052,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 782,4	6 097,8
розрахунками з бюджетом	1620	11,0	11,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12,0	11,7
розрахунками з оплати праці	1630	45,7	45,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	4 851,1	6 166,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 700,4	9 218,5

2. Звіт про фінансові

результати за

Рік 2022

р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 214,7	13 762,8
Інші операційні доходи	2120	-	95,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 214,7	13 857,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 797,0)	(9 297,9)
Інші операційні витрати	2180	(1 709,1)	(2 473,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 506,1)	(11 771,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 708,6	2 086,4
Податок на прибуток	2300	(375,6)	(217,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 333,0	1 869,0

Керівник

(підпис)

ЕП Чуйко
Геннадій
Федорович
ЕП Роздеришина
Олена
Володимирівна

Чуйко Геннадій Федорович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Роздеришина Олена Володимирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Додаток 1
до Національного
положення
(стандарту)
бухгалтерського
обліку 25
"Спрощена
фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Опусмед"
ЄДРПОУ

Дата(рік,міся

за

Коди		
2022	01	01
36449912		
UA32080050020065009		
240		
46.46		

Територія КИЇВСЬКА обл.,Києво-Святошинський р-н.
КАТОТГГ 1

за

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
КОПФГ

за

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами
КВЕД Середня кількість працівників, осіб

за

11

5264863

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Болгарська, буд. 30, с. СОФІЇВСЬКА
БОРЩАГІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ
РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08131

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1 304,3	1 110,1
первісна вартість	1011	2 129,2	2 278,2
знос	1012	(824,9)	(1 168,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 304,3	1 110,1

II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 609,5	1 995,8
у тому числі готова продукція	1103	397,0	598,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 075,2	1 998,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	333,8	359,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 705,9	2 236,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 724,4	6 590,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 028,7	7 700,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62,5	62,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 126,4	2 786,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 188,9	2 849,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 771,7	4 782,4
розрахунками з бюджетом	1620	10,9	11,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11,9	12,0
розрахунками з оплати праці	1630	45,3	45,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	4 839,8	4 851,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 028,7	7 700,4

2. Звіт про фінансові

результати за

Рік 2021

р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 762,8	10 322,5
Інші операційні доходи	2120	95,1	168,6
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	13 857,9	10 491,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 297,9)	(6 309,8)
Інші операційні витрати	2180	(2 473,6)	(2 973,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 771,5)	(9 283,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 086,4	1 208,0
Податок на прибуток	2300	(217,4)	(184,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 869,0	1 023,6

Керівник

(підпис)

ЕП Чуйко
Геннадій
Федорович
ЕП Роздеришина
Олена
Володимирівна

Чуйко Геннадій Федорович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Роздеришина Олена Володимирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

