

Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра фінансів і економіки природокористування

Дипломна робота бакалавра
На тему:

**Напрями покращення фінансового стану
підприємства (на прикладі Державного
підприємства
«Іванківське лісове господарство»)**

Підготувала:
Студентка 4 курсу групи 1
За напрямом підготовки
6.030508 «Фінанси і кредит»
Кравчук Ольга

МЕТА, ПРЕДМЕТ ТА ОБЄКТ

**МЕТОЮ
КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ
РОБОТИ Є:**

дослідити напрямки покращення фінансового стану підприємства, а також здійснити аналіз його основних показників.

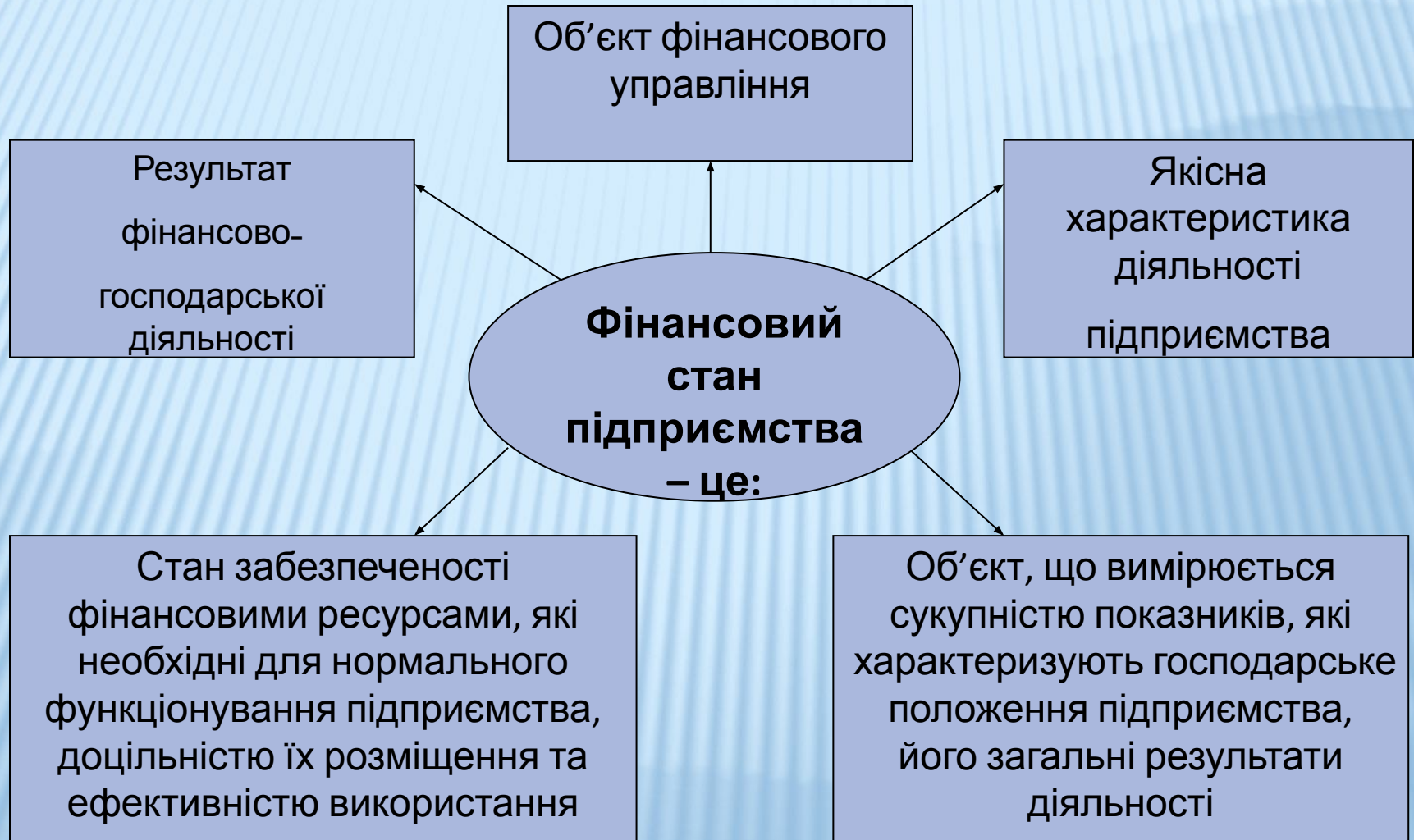
**ПРЕДМЕТОМ
ДОСЛІДЖЕННЯ Є:**

процес управління активами ДП “Іванківське лісове господарство”

**ОБ’ЄКТОМ
ДОСЛІДЖЕННЯ Є:**

фінансова діяльність з управління активами підприємства.

ТРАКТУВАННЯ ПОНЯТТЯ «ФІНАНСОВИЙ СТАН»



МЕТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ



ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ДЛЯ КОМПЛЕКСНОЇ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Показники	Значення
Оцінка майнового стану	Дають змогу визначити, наскільки ефективно використовується майно підприємства. До показників даної групи можна віднести: суму господарських коштів у розпорядженні підприємства, коефіцієнт зносу основних засобів, коефіцієнт оновлення, коефіцієнт вибуття та ін.
Оцінка ділової активності	Характеризують спроможність підприємства ефективно використовувати свої ресурси. До показників даної групи можна віднести: обсяг продажу готової продукції, робіт, послуг, прибутків, обсяг авансованого капіталу
Оцінка ліквідності	Характеризують здатність позичальника забезпечити своєчасне виконання своїх зобов'язань, надають можливість передбачати вірогідність повернення ним позики згідно з угодою. До таких показників можна віднести: коефіцієнт абсолютної, критичної та поточної ліквідності
Оцінка платоспроможності	Характеризують спроможність підприємства виконувати свої короткострокові та довгострокові зобов'язання за рахунок власних активів. До показників даної групи можна віднести: коефіцієнти абсолютної, термінової, проміжної та загальної платоспроможності
Оцінка фінансової стійкості	Характеризують ефективність формування та використання грошових ресурсів, необхідних для нормальної господарської діяльності. До показників даної групи можна віднести: коефіцієнт автономії, залежності, фінансового ризику, маневреності власного капіталу
Оцінка рентабельності	Характеризують прибутковість діяльності підприємства. До показників даної групи можна віднести: коефіцієнти рентабельності активів, власного капіталу, діяльності, продукції

ОСНОВНІ ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ ДІЯЛЬНОСТІ ДП «ІВАНКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

Показники	Од. вим.	Роки			Абсолютне відхилення, тис. грн.		Відносне відхилення, %	
		2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
1.Виручка від реалізації продукції	тис. грн.	88796	116675	123946	27879	7271	31,4	6,23
2.Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	48519	67241	89400	18722	22159	38,59	32,95
3.Середньорічна вартість основних фондів	тис. грн.	16874	21859	23409	4985	1550	29,54	7,09
4.Сума зносу	тис. грн.	10794	12961	15914	2167	2953	20,07	22,78
6.Фондовіддача основних фондів	грн./ грн.	5,26	5,34	5,29	0,08	-0,05	1,52	-0,94
7.Фондомісткість основних фондів	грн./ грн.	0,19	0,187	0,189	-0,003	0,002	-1,58	1,07
8.Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	14186	11929	4362	-2257	-7567	-15,91	-63,43
9.Рентабельність продукції	%	183,01	173,52	138,64	-9,49	-34,88	-5,19	-20,1
10.Чисельність працівників	чол.	223	242	283	19	41	8,52	16,94
11.Фонд оплати праці	тис. грн.	17616	38588	47381	20972	8793	119,05	22,79
12. Коефіцієнт автономії		0,69	0,63	0,68	0,03	0,05	5	7,94
13. Коефіцієнт співвідношення ДЗ і КЗ		0,6	3,59	4,44	0,99	0,85	38,08	23,68

АНАЛІЗ ЕЛЕМЕНТІВ АКТИВІВ ДП «ІВАНКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

Показники	2015 рік		2016 рік		2017 рік		Відхилення			
							абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
	тис. грн.	ПВ, %	тис. грн.	ПВ, %	тис. грн.	ПВ, %	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Оборотні активи, всього	15732	100	14085	100	11634	100	-1647	-2451	-10,47	-17,4
Запаси	4810	30,57	5229	37,13	6362	54,68	419	1133	8,71	21,67
Дебіторська заборгованість за тов., роб., послуги	827	5,26	864	6,13	728	6,26	37	-136	4,47	-15,74
Дебіторська заборгованість за розрахун.	1349	8,57	2033	14,44	1568	13,48	684	-465	50,7	-22,87
Грошові кошти та їх еквіваленти	8682	55,19	5750	40,82	2610	22,43	-2932	-3140	-33,77	-54,61
Інші оборотні активи	64	0,41	209	1,48	366	3,15	145	157	226,56	75,12



АНАЛІЗ ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ КАПІТАЛУ

Показники	2015 рік		2016 рік		2017 рік		Відхилення			
							абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
	тис. грн.	ПВ, %	тис. грн.	ПВ, %	тис. грн.	ПВ, %	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Поточна кредиторська заборгованість	13374	100	13491	100	11637	100	117	-1854	0,87	-13,74
Товари, роботи і послуги	1782	13,32	3288	24,37	4486	38,55	1506	1198	84,51	36,44
Розрахунками з бюджетом	3238	24,21	4766	35,33	4357	37,44	1528	-409	47,19	-8,58
Розрахунками зі страхування	-	-	201	1,49	62	0,53	201	-139	-	-69,15
Розрахунками з оплати праці	643	4,81	2155	15,97	1301	11,18	1512	-854	235,15	-39,63
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7458	55,76	2414	17,89	838	7,2	-5044	-1582	-67,63	-65,53
Поточні забезпечення	182	1,36	383	2,84	59	0,51	201	-324	110,44	-84,6
Інші поточні зобов'язання	71	0,53	284	2,12	540	4,64	213	256	300	90,14

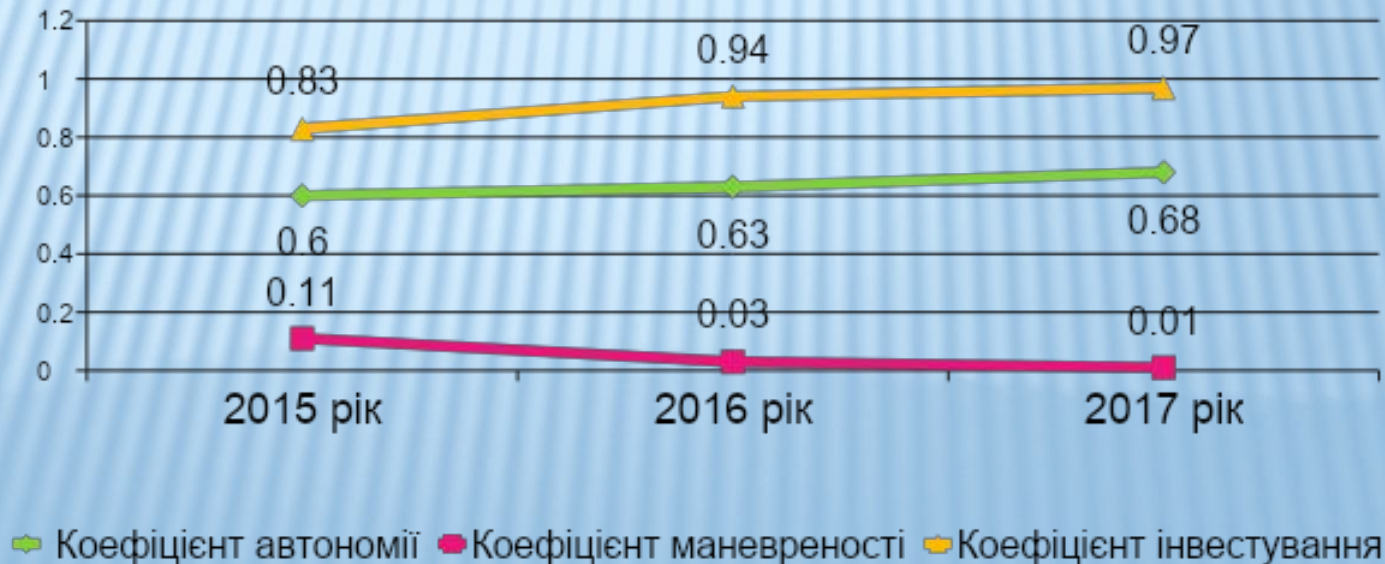


АНАЛІЗ КОЕФІЦІЄНТІВ ЛІКВІДНОСТІ

Показники	Оптимальне значення	Роки			Відхилення			
		2015	2016	2017	абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
					2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Вихідні дані , тис. грн.								
1.Поточні зобов'язання	-	13374	13491	11637	117	-1854	0,87	-13,74
2.Грошові кошти	-	8682	5750	2610	-2932	-3140	-33,77	-54,61
3.Дебіторська заборгованість	-	2176	2897	2296	721	-601	33,13	-20,75
4.Оборотні активи	-	15732	14085	11634	-1647	-2451	-10,47	-17,4
5.Необоротні активи	-	18008	22648	24190	4640	1542	25,77	6,81
6.Активи	-	33740	36733	35824	2993	-909	8,87	-2,47
7.Кредиторська заборгованість	-	5663	10410	10206	4747	-204	83,82	-1,96
Коефіцієнти								
1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.2-0.3	0,65	0,43	0,22	-0,22	-0,21	-33,85	-48,84
2. Коефіцієнт термінової ліквідності	> 0.5	0,82	0,78	0,45	-0,04	-0,33	-4,88	-42,31
3. Коефіцієнт загальної ліквідності	2-2.5	1,18	1,04	1	-0,14	-0,04	-11,86	-3,85
4. Коефіцієнт співвідношення ДЗ і КЗ		2,6	3,59	4,44	0,99	0,85	38,08	23,698
5. Коефіцієнт мобільності активів	>0.5	0,47	0,38	0,32	-0,09	-0,06	-19,15	-15,79
6. Коефіцієнт співвідношення активів	>1	0,87	0,62	0,48	-0,25	-0,14	-28,74	-22,58
7. Загальний показник платоспроможності		1,9	0,8	0,54	-1,1	-0,26	-57,89	-32,5

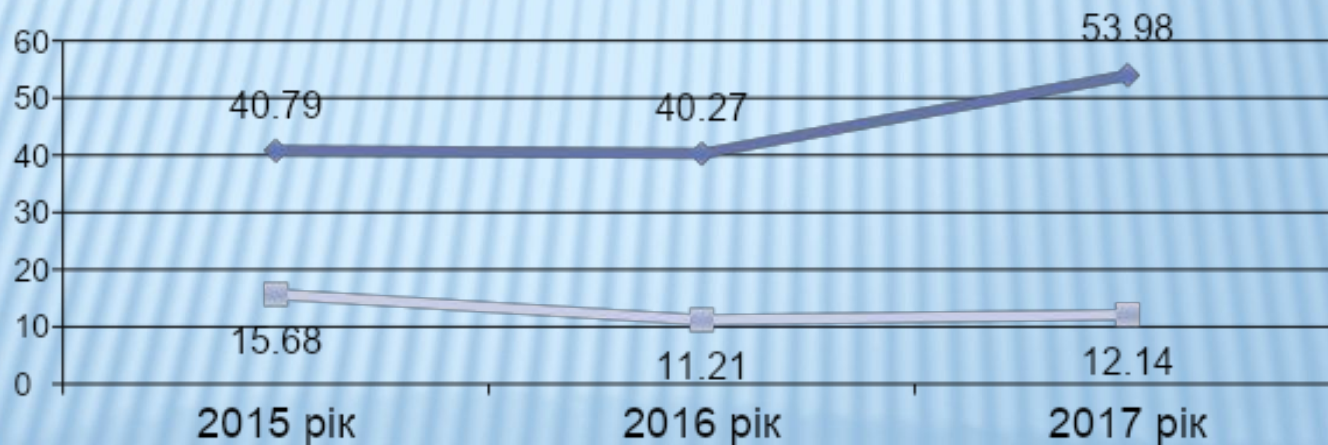
АНАЛІЗ КОЕФІЦІЄНТІВ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ

Показники	Оптимальне значення	Роки			Відхилення			
		2015	2016	2017	абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
					2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
1. Коефіцієнт автономії	>0,5	0,6	0,63	0,68	0,03	0,05	5	7,94
2. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,4	0,37	0,32	-0,03	-0,05	-7,5	-13,51
3. Коефіцієнт фінансування	>1,0	1,52	1,72	2,08	0,2	0,36	13,16	20,93
4. Коефіцієнт фінансової стабільності	-	0,6	0,63	0,68	0,03	0,05	5	7,94
5. Коефіцієнт маневреності	>0,5	0,11	0,03	0,01	-0,08	0,02	-72,73	-66,67
6. Коефіцієнт інвестування	-	0,83	0,94	0,97	0,11	0,03	13,25	3,19



АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ

Показники	Роки			Відхилення			
	2015	2016	2017	абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
1. Коефіцієнт оборотності капіталу	2,63	3,18	3,46	0,55	0,28	20,91	8,81
2. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	4,36	5,02	5,12	0,66	0,1	15,14	1,99
3. Коефіцієнт оборотності запасів	18,46	22,31	19,48	3,85	-2,83	20,86	-12,68
4. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	40,79	40,27	53,98	-0,52	13,71	-1,27	34,05
5. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	15,68	11,21	12,14	-4,47	0,93	-28,51	8,3

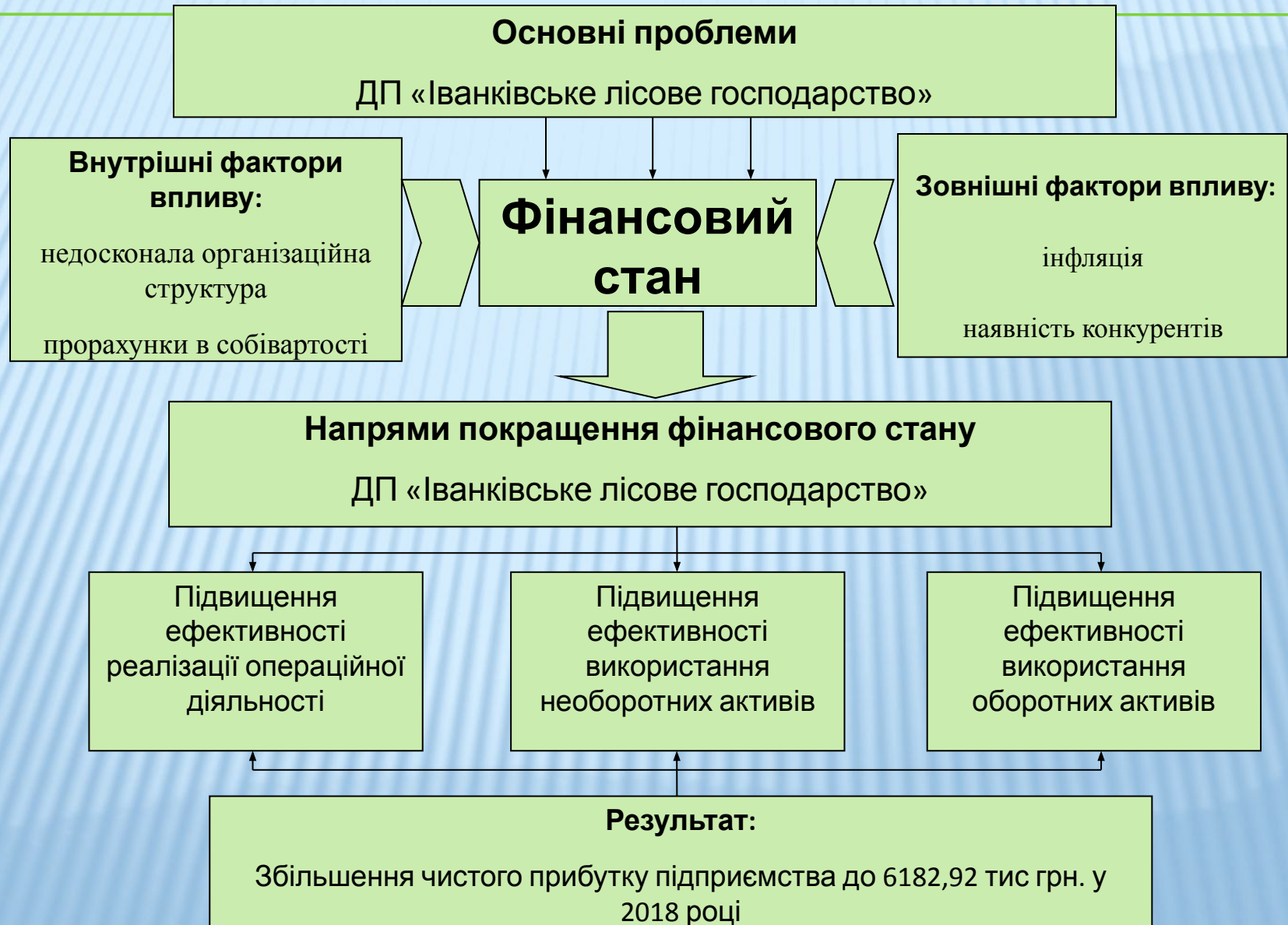


- Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості
- Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

ПРОГНОЗНИЙ АНАЛІЗ ДП «ІВАНКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО» НА 2018 РІК

№	Показники	Роки			Середнє значення	Тр, %		Середній Тр, %	Прогноз на 2018 р.
		2015	2016	2017		2016/ 2015	2017/ 2016		
1.	Активи	33740	36733	35824	35432,3	108,87	97,52	103,2	36566,13
2.	Необоротні активи	18008	22648	24190	21615,3	125,77	106,81	116,29	25136,43
3.	Оборотні активи	15732	14085	11634	13817	89,53	82,6	86,07	11892,29
4.	Власний капітал	20343	23242	24187	22590,67	114,25	104,07	109,16	24659,98
5.	Позиковий капітал	13397	13491	11637	12841,67	100,7	86,26	93,48	12004,39
6.	Виручка від реалізації	88769	116675	123946	109796,7	131,44	106,23	118,84	130482,4
7.	Чистий прибуток	14186	11929	4362	10159	84,09	36,57	60,33	6128,92
8.	Витрати	73258	110396	133504	105719,3	150,69	120,93	135,81	143577,38
9.	Рентабельність	183,01	173,52	138,64	165,06	94,81	79,9	87,36	144,2
10.	Коефіцієнт автономії	0,6	0,63	0,68	0,64	105	107,94	106,47	0,68
11.	Коефіцієнт ліквідності (загальної)	1,18	1,04	1	1,07	88,14	96,15	92,15	0,99

ФАКТОРИ ВПЛИВУ НА ДП «ІВАНКІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!