

УДК 658.5

Яковенко Р.В.,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри маркетингу, менеджменту та економіки
Овчінников С.С.,
здобувач вищої освіти,
Економіко-технологічний інститут імені Роберта Ельворті,

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТОВ «ТОРГОВЕЛЬНИЙ ДІМ «ГІДРОСИЛА»

Проаналізуємо систему управління фінансами підприємства ТОВ «Торговельний Дім «Гідросила». Ці показники визначаються шляхом аналізу даних фінансової звітності. У таблиці 1 представлена інформація щодо динаміки основних показників фінансово-економічної діяльності бізнесу за останні п'ять років.

Таблиця 1

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Торговельний Дім «Гідросила» за 2019-2023 роки (тис. грн.)

Показники	Роки				
	2019	2020	2021	2022	2023
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	579 726	606 034	587 370	615 823	712 126
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	447 241	498 846	500 852	511 506	587 446
Валовий прибуток (збиток)	132 485	107 188	86 518	104 317	124 680
Інші операційні доходи	56 671	36 817	27 094	48 314	17 757
Адміністративні витрати	4 255	3 461	3 298	3 183	3 603
Витрати на збут	46 426	42 201	44 297	38 774	41 851
Інші операційні витрати	46 022	49 267	37 705	44 350	22 603
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	92 453	49 076	28 312	66 324	74 380
Інші фінансові доходи	3 725	3 065	2 831	1 802	153
Фінансові витрати	4 860	11 790	14 961	14 289	12 390
Прибуток фінансового результату до оподаткування	91 318	40 351	16 182	53 837	62 116
Витрати (дохід) з податку на прибуток	16 918	7 310	3 051	9 758	11 236
Чистий прибуток (збиток)	74 400	33 041	13 131	44 079	50 880

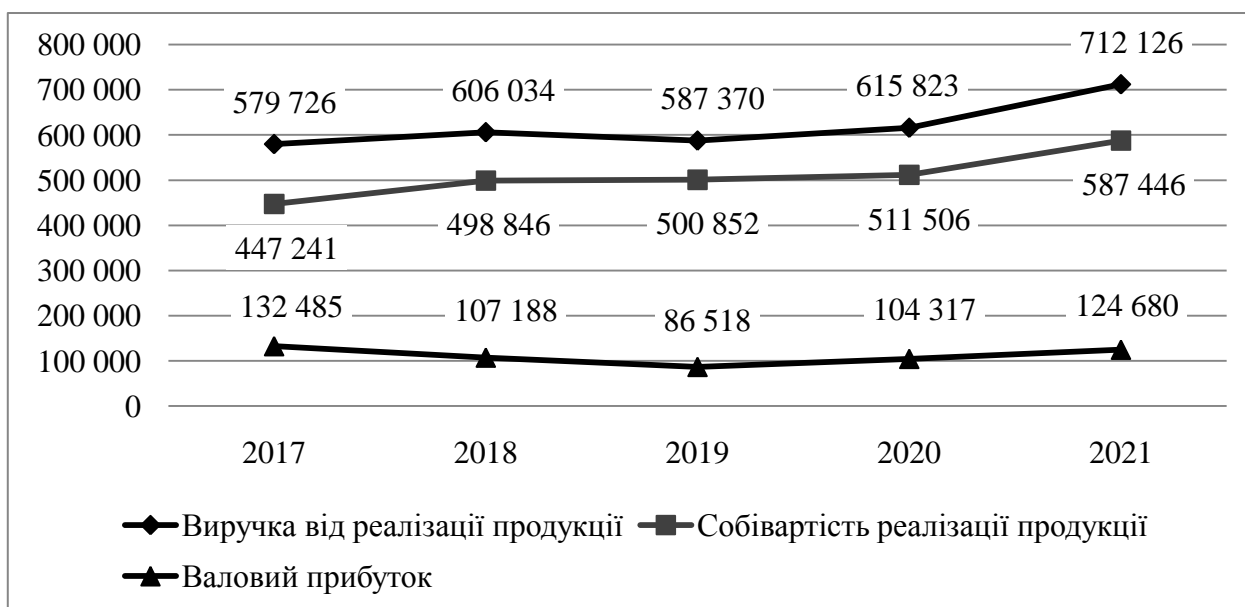


Рис. 1. – Динаміка основних фінансових показників

Виручка від реалізації продукції в 2023 році зменшилась на 15,6% порівняно з 2022 роком. Але це викликано глобальним зростанням цін на матеріали та енергоресурси, що призвело до зростання собівартості продукції.

Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства є однією з суттєвих і вагомих складових при аналізі фінансового стану підприємства. Для аналізу фінансового стану ТОВ «Торговельний Дім «Гідросила» були використані такі показники: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт фінансової автономії, коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів. Отримані результати представлені в таблиці 2.

Таблиця 2.

Динаміка показників фінансового стану ТОВ «Торговий Дім «Гідросила» за 2021-2023 роки

Показник	Нормативне значення	Роки				
		2019	2020	2021	2022	2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	0,2-0,35	0,15	0,21	0,28	0,63	0,36
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	> 1	2,18	2,10	2,04	1,79	1,88
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	> 0,5	0,48	0,46	0,46	0,44	0,49
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	< 1	1,07	1,17	1,18	1,28	1,05

Дані таблиці 2 дозволяють зробити висновок про те, що фінансове становище підприємства є задовільним. Більшість показників перебувають у межах нормативних значень та є стабільними. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє оцінити миттєву платоспроможність компанії. В 2023 році коефіцієнт абсолютної ліквідності хоч і зменшився відносно попереднього року, проте є достатньо високим і перебуває в межах нормативних значень. Компанія є платоспроможною, його високоліквідні оборотні активи на 36% покривають поточні зобов'язання. Однак за умов високої інфляції доцільно зменшувати частку грошових коштів в активах, оскільки вони знецінюються у першу чергу.

Коефіцієнт поточної ліквідності є більш комплексним показником оцінювання ліквідності та платоспроможності і відображає прогностичні платіжні можливості у середньостроковому періоді. Коефіцієнт поточної ліквідності складає 1,88, що значно вище нормативного значення, і компанія зможе продовжувати функціонувати за повного погашення заборгованості.

Однак, слід враховувати, що високе значення коефіцієнта поточної ліквідності може бути наслідком наявності великих виробничих запасів чи нереалізованої продукції складах. Коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. В 2021 році він збільшився до 0,49 і впритул наблизився до оптимального значення.

UDC 330.1:65.012.32

*Yan Le,
Postgraduate student,
National Technical University
«Kharkiv Polytechnic Institute»*

ENHANCING METHODOLOGICAL ASPECTS OF EVALUATION, MONITORING, AND CONTROL SYSTEMS FOR ENTERPRISE INVESTMENT ACTIVITIES

A critical area for assessing an enterprise's financial and economic status is the analysis of investment activity effectiveness. At the same time, the existing methodological and regulatory framework for evaluating investment activities is characterized by specific common issues. Notably, the primary indicators for assessing and controlling investment efficiency