

Єршова Н. Ю.

доктор економічних наук, професор,
Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»

Юзова А. В.

здобувачка другого рівня вищої освіти
Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»
м. Харків, Україна

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ТЕХНОЛОГІЙ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «БЕРДИЧІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

Фінансова звітність виступає ключовим інформаційним інструментом, що комплексно відображає склад активів і капіталу підприємства, його фінансові результати, а також динаміку змін фінансового стану. Дані звітності слугують інформаційною базою для формування управлінських рішень, оцінювання рівня інвестиційної привабливості та ідентифікації фінансових ризиків, пов'язаних із господарською діяльністю суб'єкта економювання. Питання теорії та практики аналізу й аудиту фінансової звітності знайшли відображення у працях вітчизняних науковців, зокрема М. І. Бондаря, М. Р. Лучка, Ю. А. Вериги, Н. Ю. Єршової, Н. М. Проскуріної, С. В. Приймака, В. П. Пантелєєва, С. О. Левицької та інших дослідників [1-4]. Множинність користувачів інформації, що враховуються у фінансовій звітності, являє собою складну та комплексну модель, яка оптимально збалансовує інтереси учасників ринку. Найважливішими методами аналізу фінансових звітів у всьому світі є горизонтальний аналіз (порівняння ключових показників за різні періоди часу для виявлення динамічних змін), вертикальний аналіз (визначення процентної структури статей балансу, таких як співвідношення поточних активів до загальних активів), аналіз тенденцій (аналіз довгострокових тенденцій на основі динамічних змін), аналіз фінансових коефіцієнтів. Перехід від періодичних

фінансових звітів до фінансової звітності в режимі реального часу (RTFR) дозволяє негайно візуалізувати фінансові показники. Сучасні проблеми в аналізі фінансової звітності представлені на рис. 1.

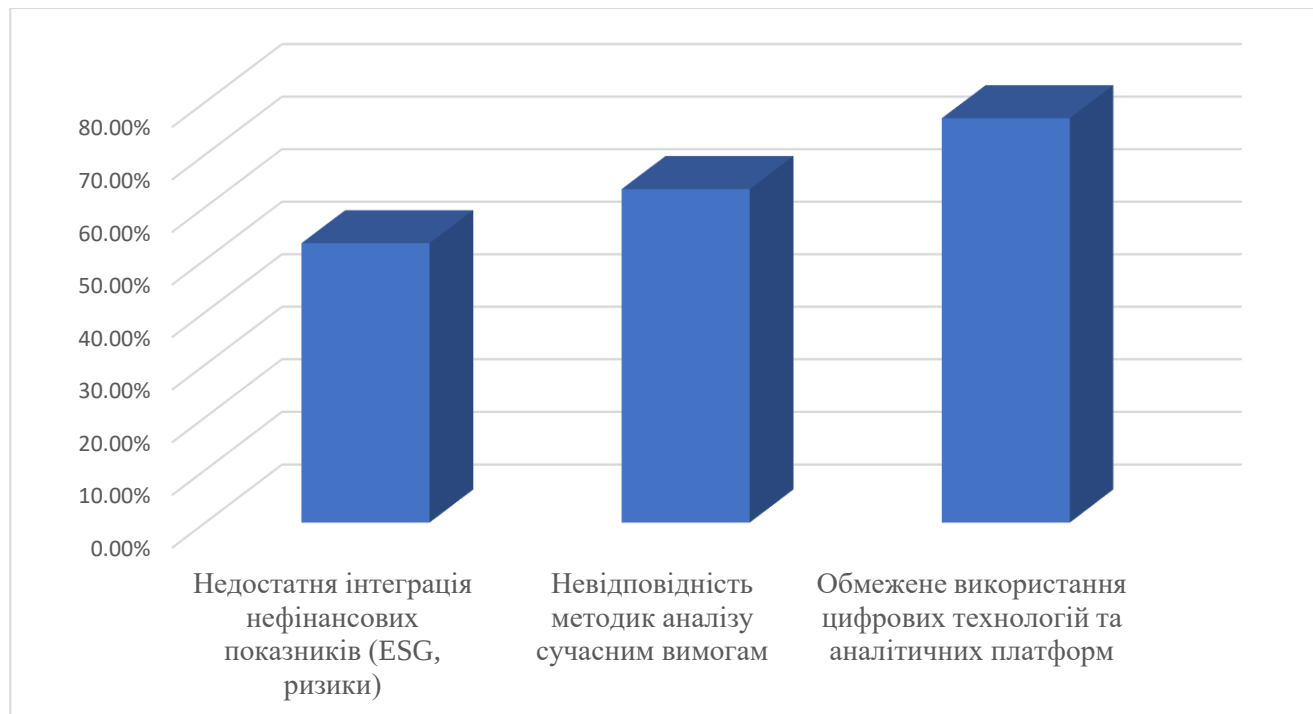


Рис. 1. Сучасні проблеми в аналізі фінансової звітності

Однією з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства є стабільність його діяльності з позиції довгострокової перспективи. Вона пов'язана насамперед із загальною фінансовою структурою підприємства, ступенем його залежності від кредиторів та інвесторів. Компанія має достатню ліквідність, але її залежність від постачальників призводить до низької стабільності. Надлишок запасів зв'язує значну частину оборотного капіталу та призводить до коефіцієнта ліквідності нижче середнього (вузьке місце ліквідності). Операційний цикл короткий, тоді як її фінансовий цикл залежить від затримок платежів постачальникам. Рекомендовані інноваційні підходи щодо удосконалення організації та технологій аналізу фінансової звітності ТОВ «Бердичівський хлібокомбінат» представлені на рис. 2.

XIV Міжнародна науково-практична дистанційна конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
5 грудня 2025 року, м. Тернопіль



У рамках пропонованих напрямків удосконалень для ТОВ «Бердичівський хлібокомбінат», ми розширюємо перелік аналізованих показників у спеціальних таблицях, які ведуться в Excel, а також розроблене «Положення про організацію аналізу фінансової звітності», «Аналітична панель ліквідності». Сформоване Технічне завдання на розробку аналітичного дашборду «Ліквідність підприємства».

Список використаних джерел

1. Добровольська О.В., Дуброва Н.П. Показники EBIT та EBI в аналізі фінансової звітності: методичний підхід. *Інфраструктура ринку*. 2021. № 52. С. 14-20.
2. Eka Pratama A., Dimyati M., Eka Pratiwi, Y. Working Capital Turnover, Operating Cost Ratio, and Inventory Turnover on Company Performance. *Assets: Scientific Journal of Accounting, Finance and Taxes*. 2020. № 4(1). Pp. 42–49. <https://doi.org/10.30741/assets.v4i1.566>.

3. Iershova N. Accounting and analytical support of budgeting with the purpose of achieving its flexibility and performing a control function in the process of financial forecasting. *Financial and credit systems: prospects for development*. 2024. №4(15). P. 43-52. <https://doi.org/10.26565/2786-4995-2024-4-04>

4. Єршова Н. Ю. Обліково-аналітичне забезпечення діагностики ділової активності для прогнозування розвитку бізнес-структур. *Проблеми підвищення якості системи обліку, аналізу, аудиту й оподаткування в сучасних умовах господарювання* : матеріали Всеукр. інтернет-конф., 18 травня 2018 р. – Миколаїв : МНАУ, 2018. С. 78-80.

5 Михайлик О. Застосування економіко-математичного моделювання для діагностики фінансового стану підприємства. *Економіка та суспільство*. 2023. № 47. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-87>