



Міністерство освіти і науки України
ДНУ «Інститут модернізації змісту освіти»
Хмельницька облспоживспілка
Хмельницький кооперативний торговельно-економічний інститут
Львівський торговельно-економічний університет
Полтавський університет економіки і торгівлі
Вінницький кооперативний інститут

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ У СФЕРІ ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

*Матеріали
VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції*



**23 травня 2024 р.
м. Хмельницький**

Кудрінок С.І.,
здобувач першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування
Бєлов Г.О.,
канд. економ. наук,
доцент кафедри менеджменту та фінансів,
ПЗВО «МКУ ім. Пилипа Орлика»

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ПИТАННЯ ОЦІНЮВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Оцінювання економічної стійкості підприємства є комплексним процесом, який включає аналіз фінансових, організаційних, стратегічних та операційних аспектів діяльності підприємства. Наведемо ключові організаційні питання, які необхідно враховувати при оцінюванні економічної стійкості підприємства:

1. Визначення цілей оцінювання: цілі оцінювання (чітке визначення цілей оцінювання, таких як аналіз фінансового стану, визначення здатності до протистояння кризам, оцінка інвестиційної привабливості); обсяг оцінювання (визначення обсягу та меж оцінювання, включаючи які аспекти діяльності підприємства будуть аналізуватися).

2. Формування команди оцінювання: команда фахівців (формування команди з кваліфікованих фахівців з різних галузей, таких як фінанси, бухгалтерія, стратегічне планування, управління ризиками та інші); залучення зовнішніх експертів (за потреби, залучення зовнішніх консультантів або аудиторів для забезпечення незалежності та об'єктивності оцінювання).

3. Збір та аналіз даних: фінансова звітність (збір та аналіз фінансової звітності підприємства, включаючи баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та інші фінансові документи); операційні показники (оцінка операційних показників, таких як виробнича потужність, ефективність використання ресурсів, рівень запасів); ринкова інформація.

4. Методи оцінювання: фінансовий аналіз (використання різних методів фінансового аналізу, таких як коефіцієнтний аналіз (ліквідність, рентабельність, оборотність), аналіз грошових потоків, горизонтальний і вертикальний аналіз); стратегічний аналіз (використання методів стратегічного аналізу, таких як SWOT-аналіз, PEST-аналіз, аналіз п'яти сил Портера); аналіз ризиків (оцінка потенційних ризиків і їх впливу на діяльність підприємства, включаючи економічні, політичні, соціальні, технологічні та інші ризики).

5. Оцінка фінансової стійкості включає: ліквідність (аналіз здатності підприємства покривати короткострокові зобов'язання); платоспроможність (оцінка здатності підприємства виконувати довгострокові фінансові зобов'язання); рентабельність (оцінка рівня прибутковості підприємства, включаючи аналіз показників рентабельності продажів, активів, власного капіталу); фінансова структура.

6. Моніторинг і контроль включає: системи моніторингу (впровадження систем моніторингу ключових показників діяльності підприємства для оперативного виявлення відхилень від планових показників); регулярний перегляд (проведення регулярних переглядів економічної стійкості, що дозволяє своєчасно реагувати на зміни у зовнішньому та внутрішньому середовищі).

7. Звітування та комунікація включає: звіти (підготовка звітів за результатами оцінювання, які включають висновки та рекомендації щодо покращення економічної стійкості); комунікацію (забезпечення ефективної комунікації результатів оцінювання зацікавленим сторонам та інвесторам).

Оцінювання економічної стійкості підприємства є важливим інструментом для прийняття управлінських рішень, спрямованих на забезпечення його стабільного розвитку, включає комплексний аналіз фінансових та операційних показників, оцінку ризиків і стратегічного потенціалу підприємства. Ефективне оцінювання вимагає залучення кваліфікованих фахівців, використання сучасних методів аналізу та системного підходу до моніторингу та впровадження рекомендацій.