

Всеукраїнський конкурс на кращу студентську наукову роботу
2018/2019 навчального року

Шифр: «Стратегічне планування»

Наукова робота

Тема роботи: «Удосконалення фінансового планування на основі фінансового
контролінгу»

Секція: «Економіка»

м.Запоріжжя

2018

АНОТАЦІЯ

Колеснік В. І. Наукова робота під шифром «Стратегічне планування».

Наукова робота: 30 сторінок, 8 рисунків, 12 таблиць, 10 джерел.

Наукова робота присвячена розробці теоретико-методологічних підходів та практичних рекомендацій щодо удосконалення фінансового планування на підприємстві.

Актуальність теми. Особливої актуальності набуває проблема підвищення ефективності фінансового планування на підприємстві, а саме аргументованості управлінських рішень щодо формування фінансових планів та керування ресурсами підприємства.

Мета роботи. Метою наукової роботи є обґрунтування актуальних теоретико-методичних основ фінансового планування та розробка рекомендацій щодо його удосконалення та впровадження в практику на основі вивчення теоретичних та практичних аспектів даної проблематики.

Наукова новизна. У науковій роботі поглиблено теоретико-організаційні засади фінансового планування, удосконалено його методичні основи та обґрунтовано ефективні способи впровадження конкурентоспроможної системи планування на підприємстві, а саме:

- обґрунтовано методичні підходи та визначено орієнтири оцінки фінансової адаптивності підприємств, серед яких фінансова стійкість, ліквідність, перспективна платоспроможність, наявність фінансових ресурсів та доступних джерел їх формування, фінансова безпека, фінансова стабільність, фінансова гнучкість, фінансова рівновага;

- удосконалено науково-методичний підхід до оцінки ефективності фінансового планування;

- удосконалено концептуальну модель організації системи фінансового контролінгу, що забезпечує ефективну організацію збору, обробки та представлення первинної інформації про діяльність центрів відповідальності для

їх бюджетування;

- дістала подальшого розвитку концептуальна модель фінансового планування на підприємстві, яка включає необхідні й достатні його структурні елементи та причинно-наслідкові логічні взаємозв'язки між ними, ґрунтується на обов'язковій організації стратегічного, бізнес та бюджетного планування.

Практична значущість полягає в тому, що результати дослідження отримали форму практичних рекомендацій щодо удосконалення процесів фінансового планування та можуть бути запропоновані для впровадження на будь-якому підприємстві України, що сприятиме підвищенню конкурентоздатності підприємства.

Робота виконана в рамках держбюджетної НДР № 05318 «Забезпечення фінансово-інвестиційного потенціалу підприємств, страхових компаній та банків в період економічних перетворень».

Основні результати досліджень, пропозиції та висновки автора обговорювались і отримали похвальні відгуки на науково-практичних міжнародних, всеукраїнських і регіональних конференціях, а саме: Всеукраїнській інтернет-конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Соціально-економічні, освітні та фахові проблеми молоді в умовах євроінтеграційних процесів», з теми «Бюджетування як інструмент управлінського контролю»; публікація у міжнародному науково-виробничому журналі «Сталий розвиток економіки» (2'2018 [39]), на тему: «Проблеми стратегічного планування на підприємстві».

Ключові слова: ФІНАНСОВЕ ПЛАНУВАННЯ, ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ ПІДПРИЄМСТВА, АНАЛІЗ, СТРАТЕГІЯ, УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ

ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ	
ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	8
1.1. Сутність фінансового планування на підприємстві	8
1.2. Завдання, принципи та методи фінансового планування	11
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ НА ПРИКЛАДІ ПАТ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ТА ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ ТРАНСФОРМАТОРОБУДУВАННЯ»	14
2.1. Загальна характеристика підприємства	14
2.2. Аналіз фінансового стану ПАТ «ВІТ» за 2016 рік	16
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	25
3.1. Фінансовий контролінг як невід’ємний елемент ефективного фінансового планування на підприємстві	25
3.2. Концептуальні положення фінансового планування на підприємстві	26
ВИСНОВКИ	29
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	31
ДОДАТКИ	
Додаток А. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «ВІТ» за 2016 рік.	
Додаток Б. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ «ВІТ» за 2016 рік.	
Додаток В. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «ВІТ» за 2016 рік.	
Додаток Г. Звіт про власний капітал ПАТ «ВІТ» за 2016 рік.	

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сучасного розвитку економіки України особливої актуальності набуває проблема підвищення ефективності фінансового планування на підприємстві, а саме аргументованості управлінських рішень щодо формування фінансових планів та керування ресурсами підприємства.

Проблематика фінансового планування на підприємстві розглядається в дослідженнях видатних вітчизняних та зарубіжних мислителів, як: В. Гросул, М. Федоркін, В. Борисова, В. Андрійчук, Ю. Коваленко, І. Лукінов, М. Гладій, В. Савчук, О. Шпикуляк, А. Стрікланд, А. Лисецький, М. Котч.

Але, зважаючи на вагомий внесок дослідників теоретико-методологічні засади фінансового планування як інструмента забезпечення ефективного функціонування підприємства на сьогодні досліджені недостатньо.

Складність та невирішеність проблем сучасного фінансового планування на підприємстві зумовили вибір теми наукової роботи, підтверджують її актуальність, значимість, визначають мету та завдання.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами кафедри. Наукове дослідження виконане відповідно до наукової теми кафедри фінансів, банківської справи та страхування ЗНТУ. Роль автора полягає в удосконаленні механізму фінансового планування на підприємстві.

Мета й завдання дослідження. Метою дослідження є обґрунтування актуальних теоретико-методичних основ фінансового планування та розробка рекомендацій щодо його удосконалення та впровадження в практику.

Відповідно до поставленої мети у ході дослідження необхідно вирішити наступні завдання:

- висвітлити понятійний апарат тематики дослідження та теоретичні аспекти здійснення фінансового планування на підприємстві;
- здійснити оцінку фінансового стану та сучасних тенденцій фінансового

планування на прикладі ПАТ «Український науково-дослідний проектно-конструкторський та технологічний інститут трансформаторобудування»;

- розробити концептуальну модель фінансового планування на підприємстві, зорієнтовану на підвищення його фінансової адаптивності до постійно змінного внутрішнього та зовнішнього середовища.

Об'єктом дослідження є закономірності організації та передумови реалізації фінансового планування на підприємстві.

Предметом дослідження виступають фінансово-економічні відносини, що виникають у процесі фінансового планування на підприємстві.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи є системний підхід до розкриття механізму фінансового планування. Дослідження проводилось із застосуванням діалектичного підходу до вивчення теоретичних засад і оцінки ефективності механізму.

До основних загальнонаукових методів дослідження, що застосовувались при написанні роботи, належать індукція і дедукція, системний аналіз економічних процесів та синтез його результатів, логічний та історичний підхід до вивчення економічних категорій і практики впровадження дієвої системи фінансового планування на підприємстві.

Інформаційною основою роботи є законодавчі акти, статистичні щорічники, розробки науково-дослідних установ, роботи вчених в галузі фінансового планування.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні теоретико-організаційних засад фінансового планування, удосконаленні його методичних основ, обґрунтованні ефективних способів впровадження конкурентоспроможної системи фінансового планування на підприємстві та удосконаленні концептуальної моделі фінансового планування, яка включає необхідні й достатні його структурні елементи та причинно-наслідкові логічні взаємозв'язки між ними.

Особистий внесок автора. Основні положення і висновки наукового дослідження розроблені автором самостійно й опубліковані в одноосібних

наукових працях.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження, пропозиції та висновки автора обговорювались і отримали похвальні відгуки на Всеукраїнській інтернет-конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Соціально-економічні, освітні та фахові проблеми молоді в умовах євроінтеграційних процесів».

Публікації. За матеріалами наукового дослідження опубліковано статтю у міжнародному науково-виробничому журналі «Сталий розвиток економіки» (2'2018 [39]), на тему: «Проблеми стратегічного планування на підприємстві».

Структура та обсяг роботи. Наукова робота складається із анотації, вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Сутність фінансового планування на підприємстві

В умовах ринкової економіки та наявності ризиків в процесі діяльності будь-яких суб'єктів господарювання належне функціонування операційної діяльності підприємства не можливе без впровадження дієвої системи фінансового управління, планування та прогнозування, що набуває ключової ролі в системі забезпечення економічно-соціальної стійкості підприємства [5].

О. Квасовський вважає, що фінансове планування виступає важливим чинником успішної адаптація кластерної моделі до національних умов ведення бізнесової діяльності, бо з їх допомогою можна розробити дієву стратегію фінансування розвитку виробничого кластера на перспективу [4, с. 142].

Основною метою фінансового планування є визначення належних умов функціонування підприємства на основі розробки системи взаємопов'язаних фінансових планів для забезпечення відтворювального процесу відповідними ресурсами (рис.1.1).

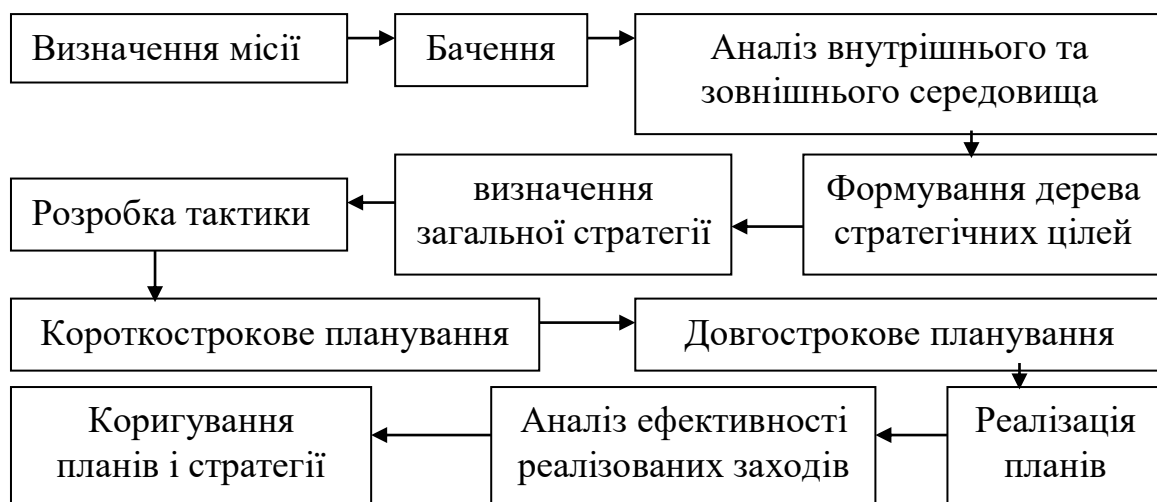


Рис. 1.1 Комплексний характер планування на підприємстві. Розроблено автором на основі [3].

Слід розуміти, що зміст фінансового планування полягає в аналізі й виборі ризиків, які необхідно прийняти, і тих, яких можливо було б уникнути (рис. 1.2).

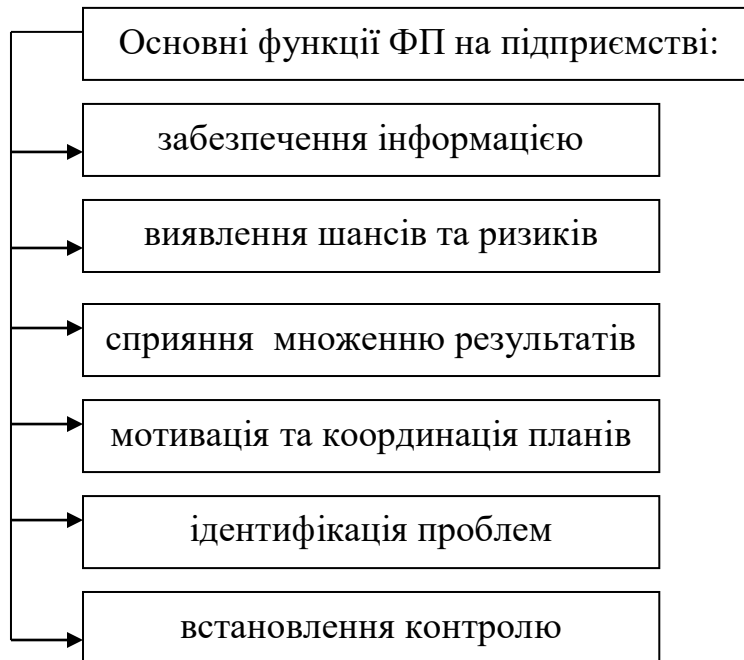


Рис. 1.2 Основні функції фінансового планування на підприємстві.

Дослідники виділяють три основні умови фінансового планування :

- прогнозування – фінансові плани повинні бути складені при якомога більш точному прогнозі визначальних чинників;
- вибір оптимального фінансового плану – на сьогоднішній день не існує моделі, яка вирішує за менеджера, яку з можливих альтернатив слід прийняти, адже рішення ухвалюється після їх вивчення, на основі професійного досвіду;
- контроль над втіленням фінансового плану в життя – не можна реалізувати довгострокові плани без поточного фінансового планування, належного цим довгостроковим планам [7].

Узагальнюючи матеріал підрозділу доцільно сформулювати докладний алгоритм процесу фінансового планування (рис. 1.3). Алгоритм показує, що позитивна динаміка визначених для контролю показників стратегічного ФП передбачає проведення постійного, систематичного, повного, інтегрованого моніторингу, а негативна – потребує визначення кількісного і якісного характеру відхилень та причин і тенденцій цих відхилень. У випадку

неможливості мінімізації негативних тенденцій рекомендується цикл стратегічного ФП починати з початку із поетапним проходженням запропонованого алгоритму [6].

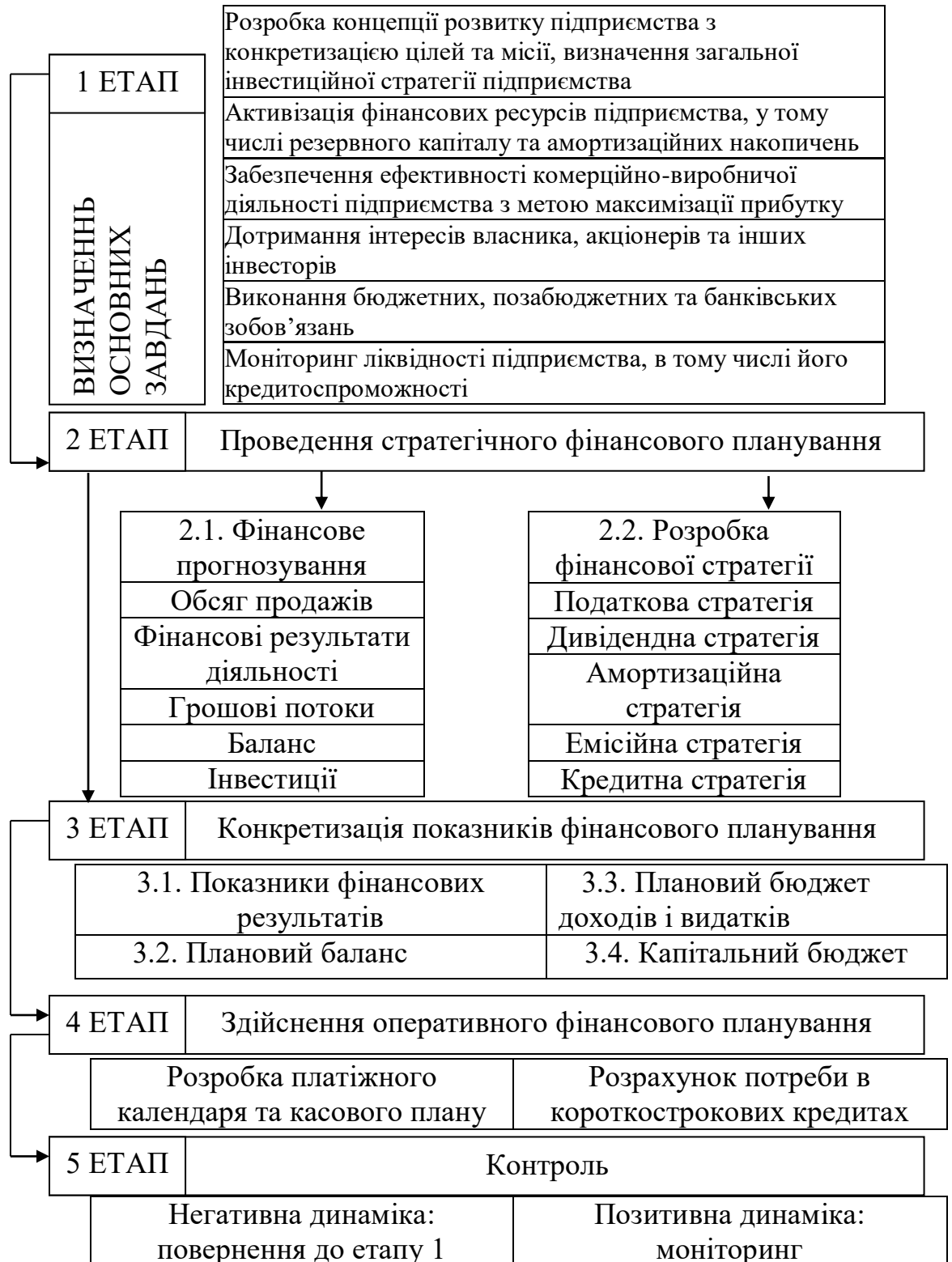


Рис. 1.3 Алгоритм процесу ФП [6].

1.2. Завдання, принципи та методи поточного фінансового планування

Поточне планування фінансової діяльності дає змогу визначати способи, які забезпечують ефективне функціонування підприємства в перспективі та забезпечують швидку адаптацію до мінливих умов зовнішнього середовища. Суб'єктом фінансового планування є структурний підрозділ підприємства, об'єктами вважають рух фінансових ресурсів; фінансові відносини [6].

Роль поточного фінансового планування в управлінні підприємством проявляється через фінансові цілі підприємства, ступінь відповідності цілей його поточному фінансовому стану та розроблення заходів для їх досягнення.

Фінансові цілі підприємства - це прискорення зростання доходів і темпів грошових надходжень, забезпечення зростання прибутку на вкладений капітал, підвищення надійності облігацій та зростання ціни акцій, забезпечення в періоди економічних спадів стійкого фінансового стану підприємства [6].

Досягнення зазначених цілей можливе за реалізації завдань ПФП:

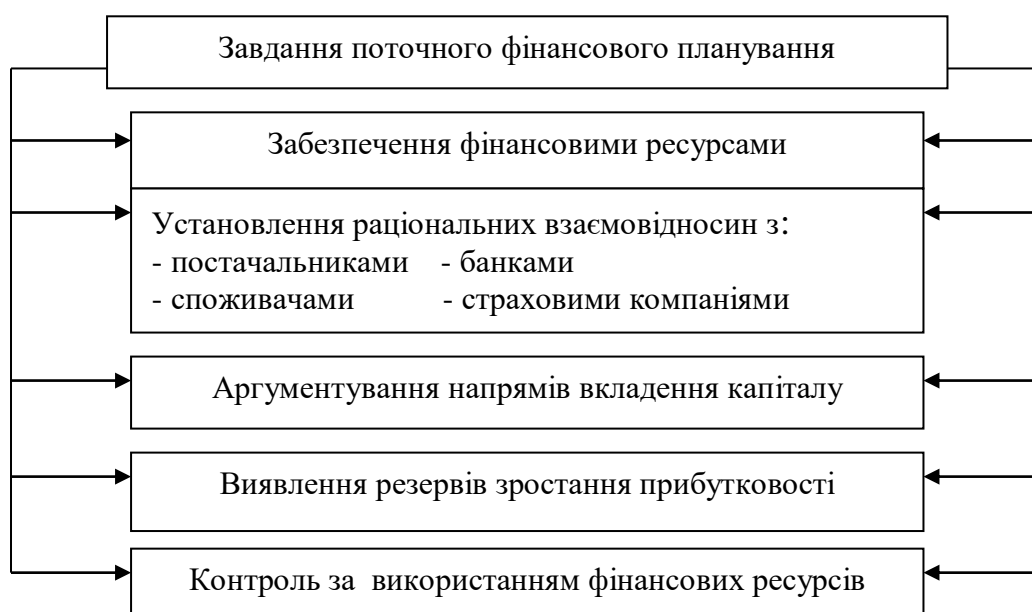


Рис. 1.4 Основні завдання поточного фінансового планування на підприємстві. Складено автором на основі [1].

Процес фінансового планування потребує дотримання цілого ряду певних принципів. Принципи планування - це вихідні положення і правила формування прогнозів, обґрунтування планів щодо їх доцільності, системності, структури, логіки та організації розробки [1].

Однак для поточного фінансового планування обов'язковим є дотримання наступних принципів:



Рис. 1.5 Основні принципи поточного фінансового планування.

Складено автором на основі [1].

При плануванні діяльності підприємства використовують різні методи, враховуючи специфіку діяльності об'єктів планування та різноманітність засобів і шляхів досягнення основної підприємницької мети - збільшення прибутку (валового доходу)[10].

Основні методи, що використовуються під час процесу фінансового планування зазначені у вигляді табл. 1.1.

У процесі ПФП здійснюють також аналіз беззбитковості, який дає змогу спланувати обсяги виробництва та реалізації так, щоб діяльність підприємства у майбутньому не тільки була беззбитковою, а й забезпечувала необхідний рівень

Таблиця 1.1

Основні методи фінансового планування на підприємстві та їх характеристика [10, с. 315]

Метод	Характеристика
Балансовий метод	Ґрунтується на забезпеченні відповідності між фінансовими ресурсами підприємства та існуючою потребою в них з метою координації пропорцій економічного зростання підприємства; сутність методу полягає в тому, що через побудову балансів досягають ув'язування наявних фінансових ресурсів і фактичної потреби в них.
Розрахунково-аналітичний метод	Передбачає розрахунок планових показників шляхом коригування фінансових показників базового періоду на зміни, які передбачаються в плановому періоді, та визначення впливу різних факторів (інфляції, обсягів виробництва, зміни умов кредитування та ін.) на ці показники.
Нормативний метод	Полягає у використанні для розрахунку планових фінансових показників (витрати на виробництво і реалізацію продукції) та прогнозованої фінансової звітності норм витрат різних видів ресурсів (сировини, матеріалів, палива тощо) на одиницю продукції.
Метод економіко-математичного моделювання	Економіко-математичні моделі дають змогу побудувати алгоритм досягнення оптимальних значень планових показників, не виходячи за межі реальних значень вихідних параметрів.

прибутку та задовільні темпи економічного зростання. Також може бути здійснено аналіз "витрати - обсяг реалізації - прибуток" для розрахунку обсягу виробництва, необхідного для отримання цільового розміру прибутку [10].

Підсумовуючи інформацію підрозділу, можна сказати, що на сьогоднішній день, коли підприємствам (крім державних) надано самостійність у плануванні, вони можуть не проводити фінансового планування або проводити його у довільній формі, за орієнтир можуть бути взяті форми фінансової звітності.

Але важливо пам'ятати, що застосування фінансового планування є необхідною умовою для успішного функціонування підприємства, та адекватної орієнтації в ринкових умовах.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ НА ПРИКЛАДІ ПАТ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСЬКИЙ ТА ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ ТРАНСФОРМАТОРОБУДУВАННЯ»

2.1. Загальна характеристика підприємства

Науково-дослідний інститут трансформаторобудування був створений у 1959 році (Рішенням Ради Міністрів СРСР від 17.08.1959 р. № 962). Наказом Держкомітета з електротехніки при Держплані СРСР від 21.10.1963 р. №113 інституту було надано статус Всесоюзного інституту трансформаторобудування. Наказом Мінпромполітики України № 98 від 31.07.1992 р. інститут призначений головною організацією в галузі розробки силового трансформаторного обладнання та високовольтної апаратури [8].

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та на підставі рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «ВІТ» від 10.06.2011 р. тип підприємства змінений на Публічне акціонерне товариство [8].

У 2006 році інститут увійшов до структури Холдингової компанії «Електрозавод», місто Москва, Російська Федерація, якій належить контрольний пакет акцій ПАТ «ВІТ». У 2003 році інститут отримав Міжнародний сертифікат на систему якості ISO 9001-2000. У 2009 році інститут отримав сертифікат на систему якості відповідно до вимог ISO 9001-2008.

Інститут являється потужним науково-технічним центром, який виконує великий обсяг науково-дослідних робіт, на основі яких створено унікальне трансформаторне устаткування вищих класів напруги до 1800 кВ [8].

Основними видами продукції інституту є:

- науково-дослідні роботи, конструкторська і технологічна документація;
- індивідуальне програмне забезпечення та адаптування пакетів програм до специфічних потреб користувачів, виконання послуг з програмування;

- моделі, дослідні зразки та вироби електротехнічного призначення;
- спеціальне технологічне обладнання для виробництва, а також для ремонту та монтажу трансформаторів, реакторів і апаратів високої напруги;
- науково-технічні послуги [8].

На сьогодні ПАТ «ВІТ» є колективним членом СІГРЕ і здійснює представництво України в технічних органах МЕК; співпрацює з провідними академічними і науково-дослідними інститутами енергетики та високовольтної техніки України, Росії та інших країн [8].

Організаційно-економічна структура ПАТ «ВІТ»

Організаційна структура управління підприємства ПАТ «ВІТ» є головною організацією з питань науково-технічного забезпечення в галузі трансформаторобудування та високовольтної апаратури Державного комітету промислової політики при Міністерстві економіки України.

Керівником Українського науково-дослідного, проектно-конструкторського та технологічного інституту трансформаторобудування є Паук Юрій Іванович [8].

У своїй діяльності Товариство керується Конституцією України та відповідними законними та підзаконними актами.

Органами управління та контролю Товариства є:

- 1) Загальні збори акціонерів - вищий орган Товариства.
- 2) Наглядова рада - орган управління, що представляє інтереси акціонерів та здійснює контроль за Виконавчим органом Товариства в період між Загальними зборами акціонерів Товариства.
- 3) Одноосібний Виконавчий орган Товариства - Генеральний директор, який здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.
- 4) Ревізійна комісія - орган Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 5) Посадовими особами органів управління та контролю Товариства є Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Ревізійної комісії, Генеральний директор та головний бухгалтер [8].

2.2. Аналіз фінансового стану ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Фінансовий стан - найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства, адже визначає конкурентоспроможність підприємства та його потенціал у діловому співробітництві. Аналіз фінансового стану підприємства є необхідною умовою для нормального функціонування та необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств [10].

Таблиця 2.1

Аналіз структури майна і його джерел за 2016 рік

Показники	на 01.01.2016,		на 31.12.2016,		Темп зростання тис.грн	%
	тис.грн.	%	тис.грн.	%		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	2386	2,41	2162	1,68	-224	90,6%
Незавершені капітальні інвестиції	192	0,19	267	0,21	75	139,1%
Основні засоби	37810	38,18	35482	27,64	-2328	93,8%
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0,00	0	0,00	0	
Усього за розділом I	40388	40,78	37911	29,53	-2477	93,9%
II. Оборотні активи						
Виробничі запаси	4711	4,76	4482	3,49	-229	95,1%
Незавершене виробництво	19105	19,29	34906	27,19	15801	182,7%
Товари	0	0,00	0	0,00	0	
Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги (чиста)	1653	1,67	5193	4,05	3540	в 3,1 раза
Дебіторська заборгованість (ДЗ) за розрахунками: за виданими авансами	457	0,46	7638	5,95	7181	в 16,7 раза
Інша поточна дебіторська заборгованість	374	0,38	107	1,35	1353	в 4,6 рази
Гроші та їх еквіваленти	32200	32,51	31503	24,54	-697	97,8%
Інші оборотні активи	144	0,15	5010	3,90	4866	в 34,8 рази
Усього за розділом II	58644	59,22	90459	70,47	31815	154,3%
Баланс	99032	100,00	128370	100,00	29338	129,6%

Продовж. табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7
Пасив						
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	356	0,36	356	0,28	0	100,0%
Капітал у дооцінках	40649	41,05	40649	31,67	0	100,0%
Додатковий капітал	14613	14,76	17828	13,89	3215	122,0%
Резервний капітал	89	0,09	89	0,07	0	100,0%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4558	4,60	6051	4,71	1493	132,8%
Усього за розділом I	60265	60,85	64973	50,61	4708	107,8%
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	647	0,65	349	0,27	-298	53,9%
Усього за розділом II	647	0,65	349	0,27	-298	53,9%
III. Поточні зоб. і забезп.						
Короткострокові кредити банків	0	0,00	0	0,00	0	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	337	0,34	581	0,45	244	172,4%
за розрахунками з бюджетом	639	0,65	685	0,53	46	107,2%
за розрахунками зі страхування	193	0,19	244	0,19	51	126,4%
за розрахунками з оплати праці	800	0,81	1084	0,84	284	135,5%
за одержаними авансами	34100	34,43	57572	44,85	23472	168,8%
за розрахунками з учасниками	38	0,04	38	0,03	0	100%
Інші поточні зобов'язання	84	0,08	1063	0,83	979	в 12,6 раз
Поточні забезпечення	1929	1,95	1781	1,39	-148	92,3%
Усього за розділом III	38120	38,49	63048	49,11	24928	165,4%
Баланс	99032	100,00	128370	100,00	29338	126,6%

Таблиця 2.2

Аналіз дебіторської заборгованості ПАТ «ВІТ» станом на 31.12.2016 року

Показники	на 01.01.2016	питома вага	на 31.12.2016	питома вага	темп зростання,%
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість, усього	2484	100	14558	100	в 5,9 раз
у.т. числі:					
розрахунки з покупцями і замовниками	1653	66,5%	5193	35,7%	в 3,1 рази
видані аванси	457	18,4%	7638	52,5%	в 16,7 рази
інші дебітори	374	15,1%	1727	11,9%	в 4,6 рази
Термін дебіторської заборгованості, дні	23		74		в 3,2 рази

Таблиця 2.3

Аналіз кредиторської заборгованості ПАТ «ВІТ» станом на 31.12.2016 року

Показники	на 01.01.2016	питома вага	на 31.12.2016	питома вага	темп зростання,%
1	2	3	4	5	6
Кредиторська заборгованість (КЗ), усього	38120	100	63048	100	165,4%
у.т. числі:					
розрахунки з постачальниками і підрядниками	337	0,9%	581	0,9%	172,4%
аванси отримані	34100	89,5%	57572	91,3%	168,8%
інші кредитори	3683	9,7%	4895	7,8%	132,9%
Термін КЗ, дні	34		23		67,7%

Згідно з наведеними в таблиці 1 даними, в 2016 році загальна вартість активів товариства зросла на 29 млн. 338 тис. грн. або на 29,6%. Необоротні активи зменшилися на 6,1%, а оборотні збільшилися на 54,3%. У складі необоротних активів спостерігається збільшення незавершених капітальних інвестицій на 39,1% , за іншими статтям спостерігається зменшення.

Розмір оборотних активів збільшився за рахунок зростання незавершеного виробництва (на 82,7%), Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (в 3 рази), ДЗ за виданими авансами (в 16,7 рази), її розмір на кінець звітного періоду склав 7 638 тис. грн. Розмір інших оборотних активів теж значно збільшився, в 34,8 рази, і склав на кінець зв. періоду 5 010 тис.грн. Незначне зменшення спостерігається за статтями «виробничі запаси» і «грошові кошти», на 4,9% і 2,2% відповідно.

У структурі активів на кінець звітного року найбільшу питому вагу займають основні засоби (27,6%), незавершене виробництво (27,2%), а також грошові кошти та їх еквіваленти (24,5%) від загального обсягу. Аналогічна тенденція спостерігалася і в попередньому році.

Власний капітал товариства значно збільшився за рахунок зростання додаткового капіталу на 22% або 3 215 тис. грн.(табл. 2.2), його розмір на кінець звітного періоду склав 17 828 тис. грн. І нерозподіленого прибутку на 1 493 тис. грн. Її розмір на кінець року склав 6 051 тис. грн. Розмір власного капіталу збільшився на 4 708 тис. грн. або на 7,8%.

За звітний період спостерігається збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 72,4%, поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом (на 7,2%), з одержаних авансів на 23 472 тис. грн. або на 68,8%, що становить частку, рівну 44,9% в загальній сумі залучених коштів. Також відбулися зміни в структурі інших поточних зобов'язань. Розмір інших поточних зобов'язань значно збільшився, в 12,6 рази, і склав 1 063 тис. грн. на кінець звітного періоду. Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування зросли на 26,4%.

У структурі поточних зобов'язань і забезпечень на кінець 2015р. з'явилася з'явилася стаття «Поточні забезпечення». Це резерв по відпустках. На кінець звітного періоду їх розмір трохи знизився, на 7,7%, і склав 1 781 тис. грн.

Згідно даних таблиці 2.5 аналізу ліквідності балансу на кінець звітного року найбільш ліквідні активи менше найбільш термінових зобов'язань, майже в два рази, що є негативним фактором, тобто поточні надходження не зможуть покрити поточні зобов'язання, які збільшилися на звітну дату на 24 097 тис. грн.

Така ж ситуація спостерігалася і в минулому і в позаминулому звітному періоді. Тому слід звернути особливу увагу на термінові зобов'язання, зокрема на поточну заборгованість за отриманими авансами.

На кінець року розмір швидко реалізованих активів значно збільшився.

Таблиця 2.4

Аналіз ліквідності балансу ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Актив	на 1.01.2016	на 31.12.2016	Пасив	на 1.01.2016	на 31.12.2016	Надлишок на 01.01.2016	/недостача на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Найбільш ліквідні активи (А1)	32200	31503	1. Найбільш термінові зобов'язання (П1)	36069	60166	-3869	-28663
2. Швидко реалізовані активи (А2)	2484	14558	2. Коротко-строкові пасиви (П2)	122	1101	2362	13457
3. Повільно реалізовані активи (А3)	23960	44398	3. Довго-строкові пасиви (П3)	2576	2130	21384	42268
4. Важко реалізовані активи (А4)	40388	37911	4. Постійні пасиви (П4)	60265	64973	19877	27062
Баланс	99032	128370	Баланс	99032	128370		

Це сталося за рахунок зростання дебіторської заборгованості за товар, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими

авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості. Повільно реалізовані активи зросли за рахунок значного зростання незавершеного виробництва та інших оборотних активів, 82,7% і 34,8 рази відповідно. За іншими групами ситуація стабільна і відповідає критеріям ліквідного балансу.

Коефіцієнти ліквідності протягом звітного періоду мають в цілому тенденцію до зниження. Коефіцієнт загальної ліквідності (загальний показник платоспроможності) знизився на кінець звітного року і склав 0,88, що нижче рекомендованого значення. Коефіцієнт абсолютної ліквідності знизився і склав 0,58 при нормі 0,2, коефіцієнт поточної ліквідності теж трохи знизився і склав на кінець року 1,43, що теж є вище критичної позначки. Значення показника автономії, так само, як і в минулому році, трохи вище рекомендованого значення, але на кінець звітного періоду знизився. Він відображає незалежність організації від позикових джерел фінансування, мінімальний фінансовий ризик, сприятливі умови для залучення додаткових коштів з боку.

Таблиця 2.5

**Аналіз ліквідності, фінансової стійкості та платоспроможності ПАТ «ВІТ»
за 2016 рік**

№	Показник	Нормативне значення	Значення на 01.01.2016	коефіцієнта на 31.12.2016
1	2	3	4	5
1	Коефіцієнт зносу основних засобів, %		60,44	63,16
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0	1,06	0,88
3	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,0	1,54	1,43
4	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2	0,85	0,58
5	Коефіцієнт маневреності	> 0,1	0,33	0,42
6	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,61	0,51
7	Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,75	0,62	0,51
8	Рентабельність продажів, %		-6,13	1,97
9	Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	< 1	0,01	0,01
10	Імовірність банкрутства за моделлю Альтмана	> 2,7	1,75 (висока імовірність банкрутства)	1,62 (висока імовірність банкрутства)

Коефіцієнт фінансової стійкості показує, яка частина активу фінансується за рахунок стійких джерел. За даними таблиці 2.6 можна спостерігати зниження показника: на кінець року цей показник також залишився нижче мінімально рекомендованого значення.

Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу показує, скільки позикових коштів суспільство привернуло на 1 грн. власних коштів. Показник залишився на колишньому рівні, в межах рекомендованого значення.

В цілому за 2016 рік за основними показниками фінансових результатів спостерігається значне зростання. Чистий дохід (виручка) збільшився майже на 80%, собівартість також зросла, на 70%. В результаті утворився валовий прибуток в розмірі 5 027 тис.грн., Це в 7,9 рази більше, ніж в минулому звітному періоді.

Таблиця 2.6

Аналіз фінансових результатів ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Показник	Тис. 2016р.	грн. 2015р.	Темп тис.грн.	зростання %
1	2	3	4	5
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	71638	39929	31709	179,4%
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	66611	39296	27315	169,5%
3. Валовий прибуток (збиток) від реалізації	5027	633	4394	в 7,9 рази
4. Адміністративні витрати	3517	2710	807	129,8%
5. Витрати на збут	100	369	-269	27,1%
6. Собівартість реалізованої продукції з урахуванням адмін. витрат на збут	70228	42375	27853	165,7%
7. Прибуток від реалізації	1410	-2446	3856	
8. Інший операційний дохід	12269	12734	-465	96,3%
9. Інші операційні витрати	8991	10340	-1349	87,0%
10. Прибуток (збиток) від операційної діяльності	4688	-52	4407	
11. Інший дохід	1526	5370	-3844	28,4%
12. Фінансові витрати(% до сплати)	1	77	-76	1,3%
13. Інші витрати	489	1321	-832	37,0%
14. Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	5724	3920	1804	146,0%
15. Податок на прибуток від звичайної діяльності	1014	706	308	143,6%
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)	4710	3214	1496	146,5%

На кінець звітнього року прибуток від реалізації склала 1 410 тис. грн., хоча на кінець 2015 року був збиток, який становив 2 446 тис. грн. Прибуток від операційної діяльності склав 4 688 тис. грн.

За результатами звітнього року спостерігається значне зменшення як інших доходів (на 71,6%), так й інших витрат (на 63%).

Фінансові витрати (% за користування кредитом) зменшилися на 98,7%, склали 1 тис. грн., так як підприємство в звітному періоді не користувалося послугами банків для залучення позикових коштів.

Все це посприяло до тенденції збільшення чистого прибутку на 46,5%, розмір якого на кінець звітнього року склав 4 710 тис. грн., що на 1 496 тис. грн. більше, ніж в минулому році.

Таблиця 2.7

Аналіз структури операційних витрат ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Показник	За 2016р. тис.грн.	2016р. %	За 2015р. тис.грн.	2015р. %	Темп тис.грн.	Зростання %
1	2	3	4	5	6	7
Матеріальні затрати	45001	50,43%	8364	16,56%	36637	в 5,4 рази
Витрати на оплату праці	23967	26,86%	22471	44,49%	1496	106,7%
Відрахування на соціальні заходи	4910	5,50%	5179	10,25%	-269	94,8%
Амортизація	3324	3,72%	3227	6,39%	97	103,0%
Інші операційні витрати	12035	13,49%	11272	22,32%	763	106,8%
Разом	89237	100,00%	50513	100,00%	38724	176,7%

У звітному році в порівнянні з минулим роком витрати підприємства в цілому значно зросли, на 38 млн. 724 тис. грн. або на 76,7%. Значне зростання спостерігається за статтями: матеріальні витрати - 36 млн. 637 тис. грн. або в 5,4 рази.

На кінець звітнього року найбільшу питому вагу в структурі основних засобів складають будівлі (75,23%) і, машини та обладнання (20,69%). Структура основних засобів за період не змінилася.

Первісна вартість основних засобів в загальному зросла на 744 тис.грн. Знос всіх груп основних засобів вище за 55% (по групі «транспортні засоби» - понад 83%), що являється негативною тенденцією.

Таблиця 2.8

Аналіз структури та стану основних засобів ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Група основних засобів	на 1.01.2016 Первісна вартість, тис.грн.	Питом а вага,%	Знос, тис.гр н.	Знос,%	на 31.12.2016 Первісна вартість, тис.грн.	Питом а вага,%	Знос, тис.гр н.	Знос,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі	72414	75,77	40146	55,44	72464	75,23	41824	57,72
Споруди та передавальні пристрої	2830	2,96	2171	76,71	2830	2,94	2280	80,57
Машини та обладнання	19379	20,28	14607	75,38	19931	20,69	15852	79,53
Транспортні засоби	714	0,75	679	95,10	839	0,87	702	83,67
Виробничий і господарський інвентар	180	0,19	128	71,11	189	0,20	138	73,02
Інші види основних засобів	60	0,06	36	60,00	68	0,07	43	63,24
Усього	95577	100,00	57767	60,44	96321	100,00	60839	63,16

На кінець звітного року найбільшу питому вагу в структурі основних засобів складають будівлі (75,23%) і, машини та обладнання (20,69%). Структура основних засобів за період не змінилася. Первісна вартість основних засобів в загальному зросла на 744 тис.грн. Знос всіх груп основних засобів вище за 55% (по групі «транспортні засоби» - понад 83%), що являється негативною тенденцією.

Таблиця 2.9

Аналіз продуктивності праці та заробітної плати ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

Показник	од. виміру	2016 рік	2015 рік	Темп зростання
1	2	3	4	5
Середньооблікова чисельність	осіб	287	306	93,8%
Виручка	тис.грн.	71638	39929	179,4%
Витрати на оплату праці	тис.грн.	23967	22471	106,7%
Продуктивність праці (виручка/чисельність)	тис.грн./осіб	249,61	130,49	191,3%
Середньорічна заробітна плата	тис.грн./осіб	83,51	73,43	113,7%
Середньомісячна заробітна плата	тис.грн./осіб	6959,06	6119,55	113,7%

У звітному періоді середньооблікова чисельність скоротилася на 6,2% в порівнянні з попереднім роком. У порівнянні з 2015 роком продуктивність праці значно зросла, на 91,3%. При цьому середньомісячна заробітна плата зросла на 13,7%. Все це є наслідком незначного збільшення витрат на оплату

праці (на 6,7%), в той час як виручка зросла майже на 80%. На 2016 рік був запланований обсяг продажів в сумі 54 803,84 тис. грн. Фактично за 2016 рік реалізовано продукції на суму 71 637,64 тис. грн.

У таблиці 2.11 представлена інформація з продажу ПАТ «ВІТ» за напрямками діяльності:

Таблиця 2.10

Структура продажів за видами діяльності ПАТ «ВІТ» (в тис.грн.)

Вид діяльності	2016р. план	питома вага (план у %)	2016р. факт	питома вага (факт у %)	Абсолютне відхилення (+/-)
1	2	3	4	5	6
Розробка конструкторської та технологічної документації (КД, ТД)	28110,2	51,3	3415,29	4,8	-24694,91
Виготовлення трансформаторів струму і напруги, установки	851,13	1,6	1012,22	1,4	161,09
Виготовлення силових і спец. трансформаторів		0	28481,65	39,7	28481,65
Дослідження	529,40	1,0	612,85	0	83,45
Метрологія	240,00	0,4	902,95	1,3	662,95
Програмно-математичне забезпечення	21435,86	39,1	23094,83	32,2	1658,97
Ремонт та модернізація	2358,31	4,3	9518,89	13,3	7160,58
Випробування	350,00	0,6	2113,92	3,0	1763,92
Сертифікація	735,23	1,3	1339,47	1,9	604,24
Розрахунки	0	0	1119,38	1,5	1119,38
Інше	193,71	0,4	26,19	0,0	-167,52
Усього	54803,84	100	71637,64	100	16833,8

Спостерігається відхилення від плану за 2016 рік у бік збільшення на суму 16 833,8 тис.грн.

Діаграма продажів ПАТ «ВІТ» за 2016 рік

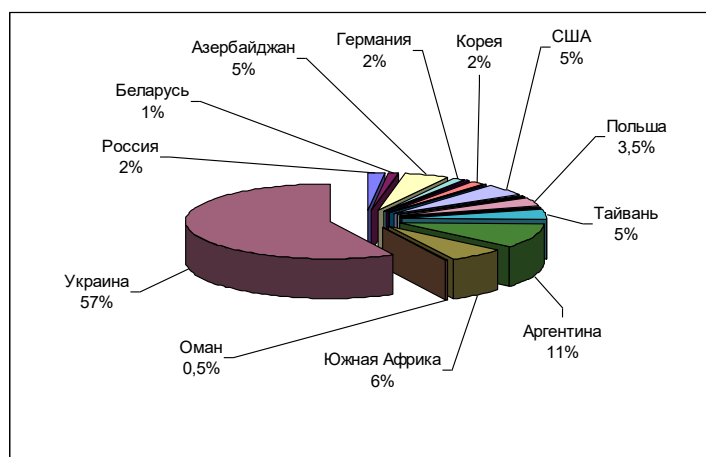


Рис. 1.2 Діаграма продажів ПАТ «ВІТ» за замовниками.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Фінансовий контролінг як невід’ємний елемент ефективного фінансового планування на підприємстві

У сучасних умовах економічної депресії особливо важливим є удосконалення фінансового менеджменту на вітчизняних підприємствах, оскільки саме управління фінансовою діяльністю дозволяє отримати додаткові конкурентні переваги, доступ до фінансових ресурсів, достатній інструментарій боротьби з кризовими проявами в економіці держави і на підприємстві [2].

Поняття «контролінг» походить від англійського «to control», яке в економічному розумінні означає управління, спостереження, контроль [9].

У загальній системі контролінгу, на аналізованому ПАТ «ВІТ» має бути виділено окрему підсистему для забезпечення координації та контролю, найбільш пріоритетних напрямів фінансово-господарської діяльності.

Так, доцільно зобразити основні етапи формування дієвої системи фінансового контролінгу на підприємстві (рис. 3.1).

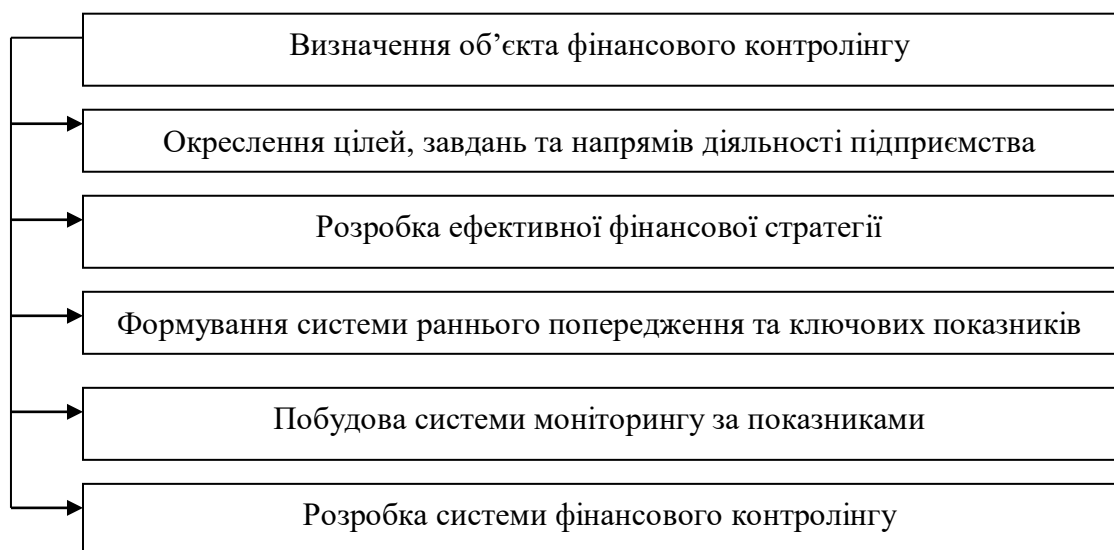


Рис. 3.1 Основні етапи формування системи фінансового контролінгу на підприємстві. Складено автором на основі [9].

Фінансовий контролінг не може існувати окремо від системи управління підприємством, він має її доповнювати та забезпечувати більш ефективне функціонування і реалізацію. Провідною метою фінансового контролінгу є орієнтація управлінського процесу на максимізацію прибутку та вартості капіталу власників при мінімізації ризику і збереженні ліквідності [9].

Склад системи фінансового контролінгу підприємства варто розподілити на наступні підсистеми:

- оперативно-тактичну, у межах якої реалізуються завдання з координації й контролю виробничих і фінансових аспектів діяльності підприємства;
- стратегічну, спрямовану на досягнення стратегічних цілей розвитку підприємства в умовах змінюваності бізнес-середовища і вдосконалення процесу стратегічного управління;
- організаційно-методичну, яка покликана створювати інформаційну систему для ефективного обліку, планування і контролю [2].

Підсумовуючи матеріал підрозділу, можна сказати, що якщо фахівці з управління підприємством під контролінгом будуть, в першу чергу, розуміти функціональну систему планування, контролю, аналізу відхилень, координації, внутрішнього консалтингу та загального інформаційного забезпечення, то діяльність підприємства матиме бажаний результат.

3.2. Концептуальні положення фінансового планування на підприємстві

Фінансове планування дає можливість сформувати структуру доходів і витрат, забезпечити стійку платоспроможність підприємству. Головною метою ефективної діяльності кожного підприємства є максимізація прибутку, а отже, виникає необхідність розроблення концептуальної моделі процесу фінансового планування на підприємстві (рис. 3.2).



Рис. 3.2 Концептуальна модель процесу фінансового планування на підприємстві. Розроблено автором на основі вище викладеного матеріал.

На думку автора, запропонована модель процесу поточного фінансового планування на підприємстві дозволить, підвищити дієвість фінансового плану як інструменту управління фінансами так як характеризується рядом переваг:

а) представлення поточних планових фінансових показників в розрізі перспектив по фінансовій складовій, що визначені у стратегічному фінансовому плані забезпечує чітку узгодженість підсистем стратегічного і фінансового планування, деталізацію і конкретизацію стратегічних планових фінансових показників на окремі інтервали стратегічного горизонту планування та їх доведення до окремих виконавців;

б) поєднання в системі фінансового планування стандартних планових документів (плану доходів та витрат, балансового плану та плану надходження і витрачання грошових коштів) з показниками в розрізі перспектив фінансової складової сприяє уникненню технічних помилок при плануванні та формує передумови для переходу на позабюджетну форму фінансового планування в перспективі;

в) аналіз фінансових показників відповідає концепції процесного управління і спрямовує підприємство на їх постійне вдосконалення для підвищення конкурентоспроможності підприємства.

Таким чином, реалізація наведеної концептуальної моделі передбачає багатовекторний аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища підприємства. Це зумовлює необхідність формування комплексного інструментарію, що містить кількісні та якісні методи аналізу, комбінуючи їх залежно від мети реалізації конкретного етапу.

Обґрунтовано систему принципів формування інструментарію фінансового планування на основі прогнозів, яка включає такі принципи: раціональне поєднання кількісних і якісних методів аналізу; переважна орієнтація на «внутрішніх» експертів і фахівців галузі; оптимальне поєднання складності аналізу та реалістичності отримуваних результатів.

ВИСНОВКИ

Фінансове управління включає комплекс функцій та завдань, вихідними з яких є реалізація фінансової стратегії підприємства, фінансове планування, прогнозування. Практика країн з ринковою економікою свідчить, що чим вищий рівень фінансового планування, тим ефективнішим є управління діяльністю підприємства. Недооцінка фінансового планування призводить до значних, нічим не виправданих економічних втрат, і в кінцевому рахунку до банкрутства.

Для ефективного управління господарюючим суб'єктом необхідна регулярна оперативна інформація, яка поступаючи в центри управління витратами з мінімальними втратами часу повинна швидко повертатись у вигляді управлінського рішення. У зв'язку з цим для менеджменту є важливим прогноз фінансового стану залежно від змін у структурі та обсягах витрат підприємства.

Таким чином, в результаті наукового дослідження було проаналізовано фінансово-господарську діяльність ПАТ «ВІТ».

Аналіз фінансового стану за підсумками роботи 2016 року показав, що основні фінансові показники значно покращилися. Прибуток від реалізації на кінець звітної періоду склав 1 410 тис.грн., прибуток від операційної діяльності - 4 688 тис.грн.

Підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 4 710 тис.грн. (За 2015 рік чистий прибуток склав 3 214 тис.грн.) Така тенденція спостерігається вже другий рік поспіль. Також відбулося значне зростання продуктивності праці і виручки, а також невелике збільшення витрат на оплату праці та середньомісячної заробітної плати, що свідчить про ефективність використання трудових ресурсів.

Отримані аванси в загальній сумі поточних зобов'язань складають частку, рівну 44,9% (57 572 тис.грн. на кінець звітної періоду) і при цьому їх

зростання за звітний рік склав 68,8%. Така ситуація в подальшому може призвести до втрати підприємством фінансової стійкості.

При аналізі ліквідності балансу було виявлено, як і в минулому звітному періоді, нестачу грошових коштів для покриття найбільш термінових зобов'язань. Платіжний недолік значно збільшився, на 24 млн. 794 тис.грн. і склав 28 млн. 663 тис. грн. (на початок року він становив 3 млн. 869 тис.грн.). Кредиторська заборгованість на кінець 2016 року склала 63 млн.048 тис.грн. і значно перевищує рівень дебіторської заборгованості, який на кінець звітного року склав 14 млн. 558 тис. грн.

Таким чином, для ефективного функціонування підприємства та підтримки належного рівня конкурентоспроможності необхідно дотримуватися наступних рекомендацій:

- продовжувати розробляти і реалізовувати заходи для отримання чистого прибутку, в тому числі за рахунок скорочення витрат, збільшення інших доходів;

- стежити за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості, а також вжити заходів до зниження поточних зобов'язань, оптимізації структури кредиторської заборгованості;

- розробити заходи по оновленню основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик М.Д. , Беялов Т. Е., Фінансове планування на підприємстві [Текст]: навч. посіб. / Білик М.Д., Беялов Т.Е. // Київ. нац. ун-т технологій та дизайну. – К.: ПанТот, 2015. – 435 с.
2. Боярко І. М., Гриценко Л. Л., Рябенков О. В., Концептуальна модель організації системи фінансового контролінгу на підприємстві [Текст]: Вісник університету банківської справи / І. М. Боярко, Л. Л. Гриценко, О. В. Рябенков// – 2017. № 1(28).
3. Ілляшенко Т.О., Бюджетування як напрямок удосконалення системи управління діяльністю підприємств [Текст]: Вісник Сумського державного університету, серія "Економіка" / Т.О. Ілляшенко, К.В. Ілляшенко, М.В. Скобенко //– Суми, 2012.- №3. - С. 36 - 44.
4. Квасовський О., Карапетян Е., Теоретична концептуалізація формування фінансового механізму виробничих кластерів [Текст]: /О. Квасовський, Е.Карапетян // Світ фінансів. – 2014. – № 3. – С. 135-146.
5. Левицький В.В., Фінансове планування та прогнозування операційної діяльності підприємства як складовий елемент системи забезпечення його соціально-економічної стійкості [Текст]: Науковий вісник Ужгородського університету, серія «Економіка» / В.В. Левицький // – 2011. – № 2 (34).
6. Мірошник М. В., Фінансове планування як інструмент фінансового менеджменту промислового підприємства [Текст]: Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут» /М.В.Мірошник// Збірник наукових праць. Тематичний випуск: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків : НТУ «ХПІ». – 2012. – № 4. – С. 116–123.
7. Немировський І.Б., Старожукова І.А., Бюджетування. Від стратегії до бюджету – покрокове керівництво [Текст]: підручник / І.Б.Немировський, І.А.Старожукова// - К.: Діалектика-Вільямс, 2008. – 512 с.

8. Статут ПАТ «ВІТ» (нова редакція), [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

http://www.vit.zp.ua/shareholders/doc/Statut_02.pdf

9. Терещенко О. О., Фінансова діяльність суб'єктів господарювання [Текст]: навч. посіб. / О. О. Терещенко // - К.: КНЕУ, 2003.

10. Шелудько В.М., Фінансовий менеджмент [Текст]: Підручник /В.М.Шелудько// – 2-ге вид., стер. Затверджено МОН / В.М. – К., 2013. – 375 с.

Додаток А

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «ВІТ»
станом на 31.12.2016 р.**

Таблиця А.1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду, тис.грн.	На кінець звітного періоду, тис.грн.
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	2386	2162
первісна вартість	1001	4171	4171
накопичена амортизація	1002	1785	2009
Незавершені капітальні інвестиції	1005	192	267
Основні засоби:	1010	37810	35482
первісна вартість	1011	95577	96321
знос	1012	57767	60839
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	40388	37911
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23816	39388
Виробничі запаси	1101	4711	4482
Незавершене виробництво	1102	19105	34906
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	10	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0

Продовження додатку А

Продовж. табл. А.1

1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	1125	1653	5193
Дебіторська заборгованість (ДЗ) за розрахунками: за виданими авансами	1130	457	7638
з бюджетом	1135	0	1620
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	374	107
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	32200	31503
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	32198	31501
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	144	5010
Усього за розділом II	1195	58644	90459
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	99032	128370

Таблиця А.2

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду, тис.грн.	На кінець звітного періоду, тис.грн.
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	356	356
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	40649	40649
Додатковий капітал	1410	14613	17828
Емісійний дохід	1411	0	0

Продовження додатку А

Продовж. табл. А.2

1	2	3	4
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	89	89
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4558	6051
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	60265	64973
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	647	349
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на випадок джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	647	349
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	133	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	337	581

Продовження додатку А

Продовж. табл. А.2

1	2	3	4
за розрахунками з бюджетом	1620	639	685
у тому числі з податку на прибуток	1621	276	329
за розрахунками зі страхування	1625	193	244
за розрахунками з оплати праці	1630	800	1084
за одержаними авансами	1635	34100	57572
за розрахунками з учасниками	1640	38	38
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1929	1781
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	84	1063
Усього за розділом III	1695	38120	63048
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	99032	128370

Додаток Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ «ВІТ»
за 2016 рік

Таблиця Б.1

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
І. Фінансові результати			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	71638	39929
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(66611)	(39296)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	5027	633
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	12269	12734
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використаних коштів, вивільнених від оподаткування	2123	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(3517)	(2710)
Витрати на збут	2150	(100)	(369)
Інші операційні витрати	2180	(8991)	(10340)
Витрати від зміни вартості активів	2181	0	0

Продовження додатку Б

Продовж. табл. Б.1

1	2	3	4
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4688	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(52)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1526	5370
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1)	(77)
Витрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(489)	(1321)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5724	3920
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1014)	(706)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4710	3214
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)
II. Сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	2465	4710	3214

Продовження додатку Б

Продовж. табл. Б.1

1	2	3	4
III. Елементи операційних витрат			
Матеріальні затрати	2500	45001	8364
Витрати на оплату праці	2505	23967	22471
1	2	3	4
Відрахування на соціальні заходи	2510	4910	5179
Амортизація	2515	3324	3227
Інші операційні витрати	2520	12035	11272
Разом	2550	89237	50513
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7114800	7114800
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7114800	7114800
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,662	0,45173
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,662	0,45173
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Додаток В

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «ВІТ»
за 2016 рік

Таблиця В.1

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21581	9204
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у т.ч. податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	282	334
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	81519	43732
Надходження від повернення авансів	3020	3	163
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4018	3621
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	405	309
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	691
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	295	2825
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(13100)	(3374)
Праці	3105	(18138)	(17147)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5516)	(6896)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17262)	(7550)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1698)	(967)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5336)	(1786)

Продовження додатку В

Продовж. табл. В.1

1	2	3	4
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10228)	(4797)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52401)	(11922)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	(580)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3903)	(5919)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2222)	(7491)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(334)	(1570)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(334)	(1570)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	886	950

Продовження додатку В

Продовж. табл. В.1

1	2	3	4
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	886	3538
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1)	(587)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1)	(3175)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2557)	(2746)
Залишок коштів на початок року	3405	32200	24726
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1860	4728
Залишок коштів на кінець року	3415	31503	32200

Продовження додатку Г

Продовж. табл. Г.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	3215	0	(3215)	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	3215	0	1495	0	0	4710
Залишок на кінець року	4300	356	40649	17828	89	6051	0	0	64973