

**Кривов'язюк О. В.**

Науковий керівник: Кривов'язюк І. В., к.е.н., професор  
Луцький національний технічний університет

## **ВИКОРИСТАННЯ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛІЗУ СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА В КОНТЕКСТІ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЙОГО ДІЯЛЬНОСТІ**

Комплексний аналіз стану підприємства є критичним інструментом для розуміння фінансового здоров'я організації та визначення напрямів вдосконалення. Цей аналіз передбачає поглиблене вивчення різних аспектів діяльності підприємства, включаючи його фінансову звітність, операційні процеси та ринкову позицію. Комплексний аналіз стану підприємства може бути цінним інструментом у поліпшенні його фінансових результатів. Вивчаючи різні аспекти бізнесу, такі як фінансові показники, операції, позиція на ринку та задоволеність клієнтів, комплексний аналіз може допомогти визначити сфери, де можуть бути зроблені поліпшення для збільшення доходів, скорочення витрат та підвищення прибутковості.

Питання використання комплексного аналізу стану підприємства та вивчення впливу їх результатів на фінансові показники його діяльності розкрито в наукових роботах таких вчених-економістів як Жук Н. [1], Кривов'язюк І. В. [2; 3], Проскуріна Н. та Гнідкова А. [4], Рузакова О. В. [5].

Проводячи комплексний аналіз, підприємство може виявити сильні і слабкі сторони, оцінити фінансові ризики і можливості, розробити стратегічний план досягнення своїх цілей. Аналіз також може допомогти керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо розподілу ресурсів, інвестицій та контролю витрат. Одним з важливих аспектів комплексного аналізу є огляд фінансової звітності підприємства. Це включає експертизу балансу, звіту про доходи та звіту про рух грошових коштів, які надають критичну інформацію про фінансове становище організації, прибутковість та ліквідність.

Є кілька інструментів та методів, які можуть бути використані для проведення комплексного аналізу підприємства. Вони можуть включати аналіз фінансових співвідношень, дослідження ринку, опитування клієнтів, SWOT-аналіз та порівняльний аналіз відповідно до галузевих стандартів. Конкретні інструменти і методи, що використовуються, будуть залежати від типу підприємства, галузі, в якій він працює, і конкретних цілей аналізу. Фінансовий аналіз є критичною складовою комплексного аналізу підприємства. Фінансовий аналіз передбачає вивчення фінансової звітності підприємства для оцінки його фінансового стану та ефективності. Цей аналіз може включати використання фінансових коефіцієнтів, таких як коефіцієнти ліквідності, коефіцієнти прибутковості та боргові коефіцієнти, для оцінки фінансового становища компанії та визначення сфер для поліпшення.

Переваги комплексного аналізу:

- визначення сильних і слабких сторін: комплексний аналіз допомагає визначити сильні і слабкі сторони конкретної ситуації або сутності. Розуміючи ці фактори, можливо розробити стратегії, щоб заробити на сильних і поліпшити слабкі сторони;
- визначення можливостей доходу: такий аналіз може допомогти визначити потенційні можливості доходу, які, можливо, були пропущені. Наприклад, аналізуючи дані клієнтів, підприємство може виявити, що існують певні продукти або послуги, які користуються великим попитом і можуть продаватися за більш високою ціною;
- покращене прийняття рішень: комплексний аналіз надає глибоке розуміння ситуації або сутності, що може допомогти приймати більш інформовані та кращі рішення. Розглядаючи всі відповідні фактори, є можливість приймати рішення, які з більшою

ймовірністю досягають бажаних результатів;

- підвищення ефективності: комплексний аналіз допомагає визначити неефективність або області, де можуть бути зроблені поліпшення. Вносячи зміни в ці сфери, можна підвищити ефективність і продуктивність;

- економія коштів: такий аналіз дає змогу визначити області, де витрати можуть бути зменшені. За рахунок зниження витрат можна підвищити рентабельність і конкурентоспроможність;

- поліпшення управління ризиками: комплексний аналіз допомагає визначити та оцінити ризики, пов'язані з конкретною ситуацією або суб'єктом господарювання. Розуміючи ці ризики, можливо розробити стратегії для їх пом'якшення або управління;

- конкурентна перевага: такий аналіз може допомогти визначити можливості для диференціації та конкурентних переваг. Використовуючи ці можливості, також є можливість поліпшити свої ринкові позиції і збільшити свої шанси на успіх.

Важливо провести комплексний аналіз в контексті конкретних цілей підприємства, промисловості та конкурентного середовища. Він повинен враховувати унікальні характеристики підприємства та його середовища, повинен бути адаптований для вирішення конкретних завдань і можливостей. Інші елементи комплексного аналізу можуть включати оцінку ринкової позиції підприємства, конкурентного ландшафту, операційної ефективності та задоволеності клієнтів. Цей аналіз може включати збір даних через опитування, дослідження ринку та інші методи, щоб отримати чітке розуміння сильних і слабких сторін підприємства щодо його конкурентів.

Комплексний аналіз – це не разова подія, а процес постійного вдосконалення. Підприємства повинні регулярно проводити комплексний аналіз, щоб бути в курсі свого фінансового здоров'я, ринкової позиції та операційної ефективності, а також визначити нові можливості для зростання і поліпшення.

Після завершення комплексного аналізу підприємство може використовувати отримані ідеї для розробки стратегічного плану поліпшення своїх фінансових результатів. Це може включати визначення областей, де можна досягти економії коштів, розробку нових продуктів або послуг для кращого задоволення потреб клієнтів або інвестування в технології або інші ресурси для підвищення операційної ефективності.

Загалом, комплексний аналіз є важливим інструментом для будь-якого підприємства, яке прагне поліпшити свої фінансові результати. Отримавши чітке розуміння фінансового становища організації, операційної ефективності та ринкової позиції, керівництво може приймати обґрунтовані рішення про те, як розподіляти ресурси та стимулювати зростання.

1. Жук Н. Аналіз фінансового стану як домінуючий індикатор фінансової безпеки підприємств. *Вісник економіки*. 2022. № 4. С. 97–112.

2. Кривов'язюк І. В. Економічна діагностика : навч. посібник. 2-ге видання. Київ : Центр учбової літератури, 2017. 456 с.

3. Кривов'язюк І. В., Пахольчук А. І. Процес прийняття господарських рішень та його вплив на ефективність діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. 2013. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1962>.

4. Проскуріна Н., Гнідкова А. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. *Економіка та суспільство*. 2022. Випуск 43. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-74>.

5. Рузакова О. В. Аналіз сучасних методик оцінювання фінансового стану підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2022. № 2. Том 1. С. 7–13.