**АНОТАЦІЯ**

В даній курсовій роботі розглядаються методи ліквідації підприємства та їх наслідки. У другій частині проведено аналіз основних економічних показників діяльності підприємства та коротка характеристика його діяльності та наведено розрахунок основних параметрів. В третій частині описано шляхи ліквідації підприємства.

//+-

**ANNOTATION**

/\*

In this course work the forms and pay system and ways of its improvement. In the second part, it is developed analysis of economic indicators of activity of enterprise and short description of his activity and calculation of basic parameters. The third section describes the ways of remuneration in the company.

\*/

Зміст

**ВСТУП**

Актуальність теми роботи визначається тим, що при припиненні функціонування підприємства воно вибуває з числа суб'єктів громадянського права, і доводиться вирішувати питання про долю зобов'язань, учасником яких було підприємство, яке припиняє діяльність.

Діяльність підприємств припиняється з різних причин. Але класифікувати акти таких припинень можна за двома критеріями: в залежності від органу, що прийняв рішення про припинення діяльності суб'єкта, і в залежності від наявності правонаступництва.

Ліквідація підприємства не що інше, як припинення функціонування підприємства без правонаступництва, тобто припинення, як самого підприємства, так і його прав і обов'язків.

І реорганізація, і ліквідація підприємства можуть здійснюватися як добровільно, так і примусово.

Добровільна реорганізація здійснюється за рішенням самого підприємства - його засновників (учасників) або органу, який має відповідні повноваження відповідно до установчих документів.

Ліквідація підприємства не що інше, як складну і часто тривалу процедуру, що зачіпає інтереси третіх осіб і тому вимагає відкритості та гласності. Її першим етапом є відповідна відмітка про реєстр підприємств, відкритому для зацікавлених осіб. Таким чином, будь-який вступає у відносини з контрагентом або складається з ним у відносинах має можливість дізнатися про ліквідацію ще до офіційного опублікування.

**Метою виконання курсової роботи є** розкрити основні аспекти реорганізації і ліквідації підприємств.

**Предметом дослідження** в курсовій роботі є

**Об’єктом дослідження** в курсовій роботі є підприємство (НАЗВА СВОГО ПІДПРИЄМСТВА)

**РОЗДІЛ 1**

**ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ З ПИТАННЯ ЛІКВІДАЦІЯ ПІДПРИЄМСТВ**

**1.1 Формальне поняття ліквідації**

Ліквідація представляє собою припинення діяльності юридичної особи без правонаступництва, тобто припинення, як самої юридичної особи, так і його прав і обов'язків. З юридичної точки зору, тільки свідоцтво державного зразка про виключення з Єдиного Державного Реєстру юридичних осіб доводить припинення діяльності підприємства.

Всі випадки ліквідації можна поділити на ліквідацію добровільну і примусову.

Перший варіант можливий у разі винесення відповідного рішення самою юридичною особою, тобто його учасниками або органом юридичної особи, які мають в силу установчих документів необхідні для цього повноваження.

Примусова ліквідація відбувається за рішенням суду. Деякі юристи в якості самостійного різновиду виділяють вимушену ліквідацію, рішення про яку юридична особа зобов'язана прийняти в разі визнання судом недійсною реєстрацію юридичної особи.

"Ліквідація" шляхом зміни засновника

Більшість юридичних осіб (переважна більшість) "ліквідуються" шляхом зміни складу учасників і посадових осіб, реєструючи відповідні зміни в установчих документах. Насправді ніякої ліквідації в цьому випадку не відбувається, так як юридична особа продовжує існувати, воно як і раніше перебуває на податковому обліку і зберігає зобов'язання перед кредиторами. На що ж розраховують організації, "ліквідуючись" таким чином?

Цілі у всіх різні і будь-яке їх узагальнення страждатиме певною некоректністю, але все ж практика показує, що більшість прагне уникнути відповідальності за ті чи інші правопорушення, вчинені в процесі здійснення господарської діяльності. І, як буде показано нижче, саме псевдоліквідація, а не ліквідація в установленому законом порядку в найбільшою мірою сприяє досягненню цієї мети.

Відомо, що юридична відповідальність поділяється на три основних види: кримінальну, адміністративну та цивільну. Стосовно до відповідальності, пов'язаної із здійсненням підприємницької діяльності, суб'єктами відповідальності можуть виступати: сама організація, учасники організації, працівники організації (як правило, посадові особи: директор і головний бухгалтер).

Якщо учасники організації вирішили припинити її діяльність, то подальша доля самої організації як юридичної особи їх зазвичай не цікавить. Отже, їх не повинна турбувати та можливість залучення організації до громадянської або адміністративної відповідальності. Суб'єктом кримінальної відповідальності в Росії юридична особа бути не може.

У більшості випадків комерційні організації створюються у формі товариств з обмеженою відповідальністю або акціонерних товариств. Учасники (акціонери) не несуть відповідальності за зобов'язаннями товариства. З цієї причини учасники товариства завжди знаходяться у відносній безпеці. Внаслідок свого правового статусу вони, як учасники господарського товариства, просто не можуть зробити будь-яких правопорушень, що тягнуть за собою їх залучення до відповідальності того чи іншого виду. Зрозуміло, мова йде про відповідальність лише за ті дії (бездіяльність) які були вчинені особою в рамках реалізації своїх повноважень учасника господарського товариства.

Для повноти картини слід зазначити, що законодавство передбачає ряд дій, за вчинення яких учасники товариства можуть нести цивільно-правову та навіть кримінальну відповідальність. Однак склади відповідних правопорушень сформульовані таким чином, що довести їх вчинення практично неможливо. Нам не відомо жодного випадку притягнення до відповідальності учасників господарських товариств.

Отже, залучення до відповідальності як самого суспільства, так і його учасників не викликає особливих проблем, хоча і з різних причин. З перерахованих вище суб'єктів юридичної відповідальності залишаються посадові особи товариства. Саме генеральний директор і головний бухгалтер підписують бухгалтерські документи товариства. Саме генеральний директор діє від імені суспільства, здійснюючи будь-які угоди та інші юридично значимі дії. У будь-якому випадку цивільно-правову відповідальність за вчинення більшості дій несе суспільство, але що стосується кримінальної і часто адміністративної відповідальності, то її суб'єктами є посадові особи.

Підставою юридичної відповідальності є вчинення правопорушення. Таким чином, ні ліквідація юридичної особи, ні псевдоліквідація шляхом зміни засновників не звільняють від відповідальності посадових осіб за вчинені ними дії. Припустимо, в товаристві з обмеженою відповідальністю змінився директор. Новий директор нестиме відповідальність лише за ті дії, які вчинив він сам. І, навпаки, за всі дії, вчинені попереднім директором до вступу на посаду нового, відповідальність буде нести попередній директор. У правовій науці це правило відомо як принцип суб'єктивного зобов'язання. Незнання цього принципу веде до поширеній помилці серед підприємців, які вважають, що відповідальність за всі попередні гріхи перекладається на нових посадових осіб.

Однак для реального притягнення особи до юридичної відповідальності абстрактного існування достатніх для цього підстав мало. Наявність цих підстав має бути доведено (!) Правозастосовними органами. Як то кажуть, "не спійманий - не злодій". Саме на цій народній мудрості і будують свій розрахунок ті, хто "ліквідує" організації шляхом зміни засновників.

Який захід підприємці не люблять найбільше? Звичайно податкову перевірку! Як відомо податкові перевірки бувають камеральних і виїзними. Саме виїзні перевірки становлять найбільшу небезпеку для комерційної організації, так як податкові інспектори отримують доступ до первинної документації фірми, яка може бути порівняна зі звітами, що надавалися в податкову інспекцію.

Що ж відбувається після зміни учасників і посадових осіб юридичної особи? Вся документація, а найголовніше весь масив первинної документації, передається новим господарям фірми, про що і ставляться до відома податкові та інші державні органи, які побажали провести перевірку діяльності організації. Попередній директор пропонує перевіряючим звернутися до нового директора, а нового директора знайти, як правило, не вдається. При цьому всі, і в першу чергу перевіряючі органи, прекрасно розуміють, що відбувається, але зробити в цій ситуації нічого не можуть.

"Ліквідація" шляхом зміни засновників - не панацея. При наявності у правоохоронних органів достатньої доказової бази, що викриває директора або бухгалтера, ця виверт не допоможе. Але в більшості випадків допомагає.

1.2 **Які способи припинення діяльності (ліквідації) підприємства існують?**

Дослідження ринку припинення діяльності підприємств виявили п'ять найбільш часто використовуваних форм "ліквідацій":

* Зміна власників підприємства і керівника.

Терміни "ліквідації" залежать від терміну реєстрації змін в органі. Юридично підприємство не ліквідується, а числиться в державному реєстрі. Можливі проблеми в майбутньому, якщо воно працювало в свій час з порушеннями.

**РОЗДІЛ 2**

**АНАЛІЗ ЕКОНОМІЧНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА** **“Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат”**

**2.1 Характеристика підприємства “Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат” та аналіз основних показників його діяльності**

Закрите акцiонерне товариство "Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат" створено за рiшенням його засновникiв ТОВ "Євразiя Трейдiнг ЛТД" та фiзичних осiб , громадян України в кiлькостi 422 особи. Державна реєстрацiя Товариства вiдбулась 16.08.2002 року. Протягом 2011 року проведено змiну найменування Закритого акцiонерного товариства "Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат" на Приватне акцiонерне товариство "Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат", у зв"язку iз приведенням дiяльностi товариства у вiдповiднiсть до вимог ЗУ "Про акцiонернi товариства". Протягом звiтного перiоду важливих подiй розвитку у тому числi: злиття, подiлу, приєднання, видiлу, перетворення не вiдбувалось.

Дочiрнiх пiдприємств, фiлiй, представництв та iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв немає. Вiдсутня їх роль та перспективи розвитку. В органiзацiйну структуру товариства входить : - адмiнкорпус - головний корпус по виробництву, до якого входять : цех збагачування каолiну, механiчнi майстернi, столярна майстерня, склад готової продукцiї, матерiальний склад - гараж - гiрничий цех. до якого входять кар"єри. Змiн в органiзацiйнiй стуктурi Товариства в звiтному роцi не вiдбувалось.

До основних видiв продукцiї , що виробляє Товариство, належить каолiн збагачений для керамiчної, гумової , косметичної та скловолоконної промисловостi. Також сюди вiдноситься пiсок кварцевий для будiвельних та водоочисних цiлей. Товариство здiйснює видобуток та збагачення каолiну iз власного родовища. Цей вид дiяльностi є дуже перспективним. Дiяльнiсть Товариства залежить вiд сезонних змiн. Видобуток сировини вiдбувається постiйно окрiм зимового часу. За рахунок накопичення сировини на складi продукцiї видобувати сировину в зимовий час необхiдностi немає. Основним ринком збуту каолiну збагаченого є Росiя. Найбiльшими клiєнтами на данному ринку є ВАТ "ОСВ Стекловолокно", ЗАТ "Фаянс" та ЗАТ "Кировская керамика", ТОВ "Керамика", ТОВ "Есмальгласс-Итака Русия". Основними ринками збуту пiску є майже всi областi України. Основними клiєнтами є Вiнницький, Черкаський, Одеський, Київський водоканали, приватнi пiдприємства та iншi юридичнi та фiзичнi особи. Основнi ризики в дiяльностi пов'язанi з несвоєчасними платежами замовникiв, зростанням цiн на газ, що використовується в процесi збагачення, нехватка залiзно-дорожнього транспорту в Українi, а саме напiввагонiв пiд завантаження продукцiї. Заходи щодо зменшення ризикiв полягають у вивченнi кон'юнктури ринку, перевiрцi платоспроможностi клiєнтiв. Захист дiяльностi пiдприємства, розширення виробництва та ринкiв збуту полягає у пошуку нових клiєнтiв, постiйному покращеннi якостi продукцiї. Канали збуту - шляхом укладання договорiв з iснуючими клiєнтами та шляхом залучення нових клiєнтiв. Методи продажу - зацiкавлення клiєнтiв у пiдтриманнi стосункiв з Товариством за рахунок оптимальної цiни на продукцiю, якостi продукцiї. Так як пiдприємство є прямим виробником, продукцiя постачається клiєнтам напряму.Джерелом сировини на пiдприємствi є глуховецьке каолiнове родовище. Iнше спецобладнання та спецмашини, транспортнi засоби, газ, що використовується в процесi збагачення, купується Товариством у постачальникiв, все це є доступним завдяки широкому асортименту, проте цiни постiйно зростають. Стан розвитку галузi виробництва, в якiй здiйснює дiяльнiсть товариство зовсiм не характеризується постiйним зростанням, появою нових технологiй, використанням в роботi нових матерiалiв. Рiвень впровадження нових технологiй та продукцiї залишається низьким через їх високi цiни. Так вiдбувається i в Товариствi: на виробництвi каолiн збагачується за старою технологiєю i впровадження нових технологiй або нових видiв продукцiї на данний момент поки не плануєтсься. Глуховецьке каолiнове родовище є самородком. Каолiну та пiску з цього родовища немає аналогiв, тому немає i особої конкуренцiї. Особливiстю продукцiї Товариства є сезонний характер виробництва та постiйне зростання собiвартостi внаслiдок збiльшення цiн на газ та iншi необхiднi у виробницивi обладнання та матерiали. Перспективнi плани розвитку полягають у збiльшеннi обсягiв виробництва, залученнi нових клiєнтiв, покращеннi якостi продукцiї, появi нових технологiй. Кiлькiсть постачальникiв за основними видами продукцiї, яка використовується Товариством в дiяльностi, що займають бiльше 10 вiдсоткiв в загальному об'ємi постачання, як правило, не перевищує 5-6 осiб.

Проаналізуємо основні показники діяльності "Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат" в динаміці за 2015-2017 роки та визначимо абсолютне та відносне відхилення від попереднього року (табл. 2.1). Для цього використаємо дані річної фінансової звітності підприємства за формами № 1 «Баланс» та № 2 «Звіт про фінансові результати», а також «Звіт про виконання фінансового плану» [9][10]. Фінансова звітність підприємства за 2018 рік наведена у додатку Г.

При розрахунку абсолютного відхилення застосуємо таку формулу:

Δ = q1 – q0 , *ум.од*., (2.1)

де q1 – показник року, який порівнюється з попереднім;

q0 – показник попереднього року [11].

При розрахунку відносного відхилення використаємо іншу формулу:

Δ% = (q1 – q0) / q0 \* 100% (2.2)

Таблиця 2.1 – Аналіз основних економічних показників за 2017 – 2019 роки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| номер | Показник | Фор-мула розра-хунку | Перві-сний доку-мент | Роки | | | Відхилення від  попереднього року | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | абсолютне | | відносне | |
| 2015/  2016 | 2016/  2017 | 2015/  2016 | 2016/  2017 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| 1 | Валовий прибуток,  тис. грн. | — | Ф. №2,  Р. 2090 | 26701 | 28345 | 47671 | +1644 | +19326 | +6,15 | +68,2 |
| 2 | Собівартість, тис.грн. | — | Ф. №2,  Р. 2050 | 47843 | 62632 | 45426 | +  14789 | -17206 | +30,9 | -27,47 |
| 3 | Рентабель-ність, % | (ряд.1/ ряд.2)\* 100% | — | 55,8 | 45,25 | 104,9 | -10,55 | +59,6 | +18,9 | +132 |
| 4 | Вартість основних засобів (залишкова), тис.грн. | — | Ф. №1,  Р. 1010 | 15691 | 14248 | 12352 | -1443 | -1896 | -9,2 | –13,30 |
| 5 | Фондовід-дача | (ряд.1+  ряд.2) / ряд.4 | — | 4,75 | 6,36 | 7,53 | +1,61 | +1,17 | +33,9 | +18,39 |
| 6 | Середньо-спискова чисельність працівників, чол. | — | — | 40 | 22 | 22 | -18 | 0 | -42 | 0 |
| 7 | Продуктив-ність праці,  тис.грн/ чол. | (ряд.1+  ряд.2) / ряд.6 | — | 1376 | 4135 | 4231 | +42,55 | +66,98 | +10,72 | +15,23 |
| 8 | Середньорі-чна зарплата одного працівника, грн. | ФОП/ ряд.6 | — | 48275 | 104954,5 | 130909 | +56679 | +25954 | +117,4 | +24,7 |
| 9 | Дебіторська заборговані-сть, тис. грн. | — | Ф. №1 | 2865 | 4008 | 7641 | +1143 | +3663 | +39,9 | +90,6 |
| 10 | Кредиторська заборговані-сть, тис.грн. | — | Ф. №1 | 3784 | 3720 | 12202 | -64 | 8482 | -1.7 | 228 |
| 11 | Коефіцієнт автономії | — | Ф. №1 | 0,94 | 0,94 | 0,89 | 0 | 0,5 | 0 | -5,3 |

1. Валовий прибуток. Зміна валового прибутку представлена на рис. Б.1.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔВП2016-2015 = ВП2016 - ВП2015 = 28345 – 26701 = +1644 тис. грн.;

ΔВП2017-2016 = ВП2017 - ВП2016 = 47671 – 28345 = +19326 тис. грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔВП2016-2015 % = (ВП2016 - ВП2015) / ВП2015 \* 100%= (28345 – 26701) / 26701 \* 100% = +6,15 %;

ΔВП2017-2016 % = (ВП2017 - ВП2016) / ВП2016 \* 100%= (47671 – 28345) / 28345 \* 100% = +68,2 %.

1. Собівартість. Динаміка собівартості представлена на рис. Б.2.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔС2016-2015 = С2016 - С2015 = 62632 – 47843 = +14789 тис. грн.;

ΔС2017-2016 = С2017 - С2016 = 45426 – 62632 = -17206 тис. грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔС2016-2015 % = (С2016 - С2015) / С2015 \* 100%= (62632 – 47843) / 47843 \* 100%=+30.9 %;

ΔС2017-2016 % = (С2017 - С2016) / С2016 \* 100%= (45426 – 62632) / 62632\*100% = -27,47 %.

1. Рентабельність. Динаміка рентабельності представлена на рис. Б.3.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔР2016-2015 = Р2016 - Р2015 = 45,25 – 55,8 = -10,55 %;

ΔР2017-2016 = Р2017 - Р2016 = 104,9 – 45,25 = +59,65 %;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔР2016-2015 % = (Р2016 - Р2015) / Р2015 \* 100%= (45,25 – 55,8) / 55,8 \* 100% = -18,9 %;

ΔР2017-2016 % = (Р2017- Р2016) / Р2016 \* 100%= (104,9 – 45,25) / 45,25 \* 100% = +132 %.

Як видно із таблиці, 2.1 показники валового прибутку та рентабельності зростали, а собівартості зменшувалися на протязі трьох років, тобто простежується тенденція до зростання та стабілізації матеріального стану підприємства. Так, валовий прибуток підвищився на +6,15% в 2016 році та на +68,8 в 2017 році, тобто станом на 01.01.2018 року складав вже 47671 тис. грн. Як відомо, позитивне значення валового прибутку свідчить про ефективний контроль за собівартістю продукції.

Собівартість виробництва продукції також змінювалась протягом досліджуваного періоду, проте її зростання не перевищувало ріст прибутку підприємства. Це позитивна тенденція, яка вказує на те, що у підприємства залишається більше коштів для здійснення інших витрат. Отже, спостерігаємо збільшення цього показника в 2018 році на 30,9% та зменшення в 2019 році – на -27,47 % порівняно з попереднім. Загалом собівартість продукції за три роки зменшилась на 2417 тис. грн.

Показник рентабельності, що також підвищився за період в три роки, обчислюється як відношення прибутку до повної собівартості реалізованої продукції. Він показує, скільки на кожну витрачену в господарстві гривню або іншу грошову одиницю отримано прибутку. Так, в 2017 році рентабельність дорівнювала 55,8 %, в 2018 – 45,25 % (зменшення на 10,5 %) та в 2019 – 104,9 % (збільшення на 59,65 %).

4. Вартість основних засобів (залишкова). Зміна вартості основних засобів відображена на рис. Б.4.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔОЗ2016-2015 = ОЗ2016 - ОЗ2015 = 14248 – 15691 = -1443 тис. грн.;

ΔОЗ2019-2018 = ОЗ2019 - ОЗ2018 = 12352 – 14248 = -1896 тис. грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔОЗ2016-2015 % = (ОЗ2016 - ОЗ2015) / ОЗ2015 \* 100% = (14248 – 15691) / 1313\* 100% = -9,2 %;

ΔОЗ2017-2016 % = (ОЗ2017 - ОЗ2016) / ОЗ2016 \* 100% = (12352 – 14248) / 1374 \* 100% = – 13,3 %.

1. Фондовіддача. Динаміка фондовіддачі представлена на рис. Б.5.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔФ2016-2015 = Ф2016 - Ф2015 = 6,36 – 4,75 = +1,61;

ΔФ2017-2016 = Ф2017 - Ф2016 = 7,53 – 6,36 = +1,17;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔФ2016-2015 % = (Ф2016 - Ф2015) / Ф2015 \* 100%= (6,36 – 4,75) / 4,75 \* 100% = +33,9 %;

ΔФ2017-2016 % = (Ф2017 - Ф2016) / Ф2016 \* 100%= (7,53 – 6,36) /6,36 \*100% = +18,39 %.

А ось динаміка зміни вартості основних засобів (залишкової) має іншу тенденцію. У 2016 році порівняно з попереднім цей показник зменшився на 1443 тис. грн. (або на 9,2 %), а в подальшому в 2017 році зменшився на 1896 тис. грн. (або на 13,3 %). Причиною зменшення залишкової вартості основних засобів може бути їх вибуття, переоцінка основних засобів або оптимізація структури основних засобів (зайві були продані). Метод зменшення залишкової вартості основних засобів застосовується тому, що протягом перших років експлуатації об’єкта накопичується значна сума коштів, необхідних для його відновлення.

Щодо показника фондовіддачі, він розраховується як відношення вартості випущеної продукції до вартості основних виробничих фондів. Фондовіддача виражає ефективність використання засобів праці, тобто показує скільки виробляється готової продукції на одиницю основних виробничих фондів. Звісно, що при збільшенні валового прибутку та собівартості і зменшенні вартості основних засобів, показник фондовіддачі також підвищувався на протязі трьох років, тобто підприємством було вироблено більше готової продукції на одиницю основних виробничих фондів. Так, у 2016 році фондовіддача збільшилась на 33,9 %, а в 2017 вже на 18,39%.

1. Середньоспискова чисельність працівників. Динаміка середньоспискової чисельності працівників відображена на рис. Б.6.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔП2016-2015 = П2016 - П2015 = 22 – 40 = -18 чол.;

ΔП2017-2016 = П2017 - П2016 = 22 – 2 = 0 чол.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔП2016-2015 % = (П2016 - П2015) / П2015 \* 100%= (22 – 40) / 40 \* 100% = -45%;

ΔП2019-2018 % = (П2019 - П2018) / П2018 \* 100%= (22 – 22) / 2 \* 100% = 0%.

1. Продуктивність праці. Зміна продуктивності праці представлена на рис. Б.7.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔПП2016-2015 = ПП2016 – ПП2015 = 4135 – 1376= +2759 тис. грн./ чол.;

ΔПП2017-2016 = ПП2017 – ПП2016 = 4231 – 4135 = +96 тис. грн./ чол.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔПП2016-2015 % = (ПП2016 – ПП2015) / ПП2015 \* 100%= (4135–1376)/1376\* 100% = +200,5 %;

ΔПП2017-2016 % = (ПП2017 – ПП2016) / ПП2016 \* 100%= (4231–4135) / 4135 \* 100% = +2,3 %.

1. Середньорічна зарплата одного працівника. Динаміка середньорічної зарплати одного працівника представлена на рис. Б.8.

Фонд оплати праці: 2015 – 48275 грн., 2016 – 104954 грн., 2017 – 130909 грн.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔЗ2016-2015 = З2016 – З2015 = 104954 – 48275 = +56679 грн.;

ΔЗ2017-2016 = З2017 – З2016 = 130909 – 104954 = + 25954 грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔЗ2016-2015 % = (З2016 – З2015) / З2016 \* 100%= (104954 – 48275) / 48275 \* 100% = +117,4 %;

ΔЗ2017-2016 % = (З2017 – З2016) / З2016 \* 100%= (130909 – 104954) / 104954 \* 100% = +24,7 %.

На протязі трьох років спостерігаємо поступове підвищення показників середньорічної зарплати одного працівника (в 2016 – на 56679 грн. або на 117,4%, в 2017 - на 25954 грн. або на 24,7 %), продуктивності праці (в 2016 – на 2759 тис. грн./чол. або на 200,5%, в 2017 – на 96 тис. грн./чол. або на 2,3%) та середньоспискової чисельності працівників (в 2018 – на -18 чол. або 45 %, в 2019 – на 0 чол або 0 %). В нашому випадку темпи зростання заробітної плати не перевищують темпи зростання продуктивності праці при зменшенні середньоспискової чисельності працівників, тобто виконується основний закон ефективної діяльності підприємства. В цілому збільшення доходів підприємства та заробітної плати це позитивна тенденція.

1. Дебіторська заборгованість. Динаміка дебіторської заборгованості представлена на рис. Б.9.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔД2016-2015 = Д2016 – Д2015 = 4008 – 2865 = +1143 тис. грн.;

ΔД2017-2016 = Д2017 – Д2016 = 7641 – 4008 = +3663 тис. грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔД2016-2015 % = (Д2016 – Д2015) / Д2015 \* 100%= (4008 – 2865)/2865 \* 100% = +39,9 %;

ΔД2017-2016 % = (Д2017 – Д2016) / Д2016 \* 100%= (7641 – 4008)/4008 \* 100% = +90,6 %.

1. Кредиторська заборгованість. Динаміка кредиторської заборгованості представлена на рис. Б.10.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔК2016-2015 = К2016 – К2015 = 3720 – 3784 = -64 тис. грн.;

ΔК2017-2016 = К2017 – К2016 = 12202 – 3720= 28482 тис. грн.;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔК2016-2015 % = (К2016 – К2015) / К2015 \* 100%= (3720 – 3784) / 3720 \* 100% = -1,7 %;

ΔК2017-2016 % = (К2017 – К2016) / К2016 \* 100%= (12202 – 3720) /3720 \* 100% = 228 %.

1. Коефіцієнт автономії. Динаміка коефіцієнту автономії відображена на рис. Б.11.

Абсолютне відхилення від попереднього року:

ΔА2018-2017 = А2018 – А2017 = 0,79 – 0,89 = – 0,10;

ΔА2019-2018 = А2019 – А2018 = 0,85 – 0,79 = +0,06;

Відносне відхилення від попереднього року:

ΔА2018-2017 % = (А2018 – А2017) / А2017 \* 100%= (0,79 – 0,89) /0,89 \* 100% = –11,24 %;

ΔА2019-2018 % = (А2019 – А2018) / А2018 \* 100%= (0,85 – 0,79) / 0,79 \* 100% = +7,59 %.

Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості свідчить про збільшення цих показників (зменшенню кредиторської заборгованості, частина коштів була погашена) в 2018 році та в 2019, тобто підприємство отримало кошти від кредиторів. Загалом на протязі трьох років дебіторська та заборгованість збільшилась тільки на 4776 тис. грн. та кредиторська на 8418 тис. грн. Співставляючи значення поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, можливо відзначити, що підприємство фінансує своїх дебіторів за рахунок постачальників в 2017 році, крім цього відволікається частина оборотного капіталу підприємства. На кожну одиницю кредиторської заборгованості припадає 1,6 грн. дебіторської. Однак така ситуація не є однозначно поганою. При збільшенні в подальшому прибутку підприємство зможе і далі використовувати власний капітал для відстрочки погашення заборгованості кредиторам, що є важливим для іміджу підприємства.

Коефіцієнт автономії показує, яку частину в загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Бачимо, що в 2018 році коефіцієнт автономії зменшився на 11,24 %, а в 2019 зріс на 7,59 %. Станом на 01.01.2018 року цей показник складає 0,89 при оптимальному значенні 0,5, тобто є достатньо високим. Цей показник один із найбільш важливих коефіцієнтів фінансової стійкості.

Підсумовуючи вищенаведені факти можемо сказати, що "Глуховецький гiрничо-збагачувальний каолiновий комбiнат" має стійке фінансове положення на ринку. На протязі останніх трьох років спостерігається покращення майже всіх основних економічних показників діяльності, прослідковується тверда тенденція до збільшення обсягів виробництва та збільшення доходів. Зменшення вартості основних засобів в 2017 році не є позитивним, так як це може вплинути на обсяг виробництва, проте це може бути наслідком оптимізації структури основних засобів (зайві були продані) або переоцінки залишкової вартості основних засобів. Підприємство достатньо має запасів матеріалів, сировини та інших ресурсів, що важливо для процесу виробництва. Також спостерігається зниження фінансової залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності при досить високому показнику фінансової автономії.

* 1. **Аналіз основних виробничих фондів підприємства**

При аналізі обсягу, структури та динаміки основних засобів необхідно врахувати, що різні види основних засобів беруть різну участь у процесі господарської діяльності підприємства. Виробнича потужність визначається лише величиною промислово-виробничих основних засобів. Невиробничі основні засоби у виробництві безпосередньої участі не беруть, вони лише обслуговують культурно-побутові потреби колективу. Обсяг, структура та динаміка основних засобів за залишковою вартістю на кінець року представлені в таблиці 2.2. за 2015-2017 роки.

Таблиця 2.2 – Структура основних фондів підприємства (в тис. грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| номер | Показник | Роки | | | Відхилення від  попереднього року | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | абсолютне | | відносне | |
| 2015/  2016 | 2016/  2017 | 2015/  2016 | 2016/  2017 |
| *1* | *2* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| 1 | Будинки, споруди та передавальні пристрої | 8118 | 8247 | 7371 | 129 | -876 | +1,59 | -10,6 |
| 2 | Машини та обладнання | 6473 | 5133 | 4264 | -1340 | -869 | -20,7 | -16,9 |
| 3 | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 883 | 681 | 550 | -202 | -131 | -22,9 | -19,2 |
| 4 | Інші основні засоби | 217 | 179 | 160 | -38 | -19 | -17,5 | -10,6 |
|  | Всього основних засобів | 15691 | 14248 | 12352 | -1443 | -1896 | -9,2 | -13,3 |

Аналіз розрахунків наведених в таблиці 2.2 показує, що загальний обсяг основних засобів на підприємстві в 2016 році впав на 1443 тис. грн. або на 9,2 %, а в 2017 році зменшився на 1896 тис. грн. або на 13,3 %.

Це відбулося переважно за рахунок:

- в 2016 році підвищилась складова будинків, споруд та передавальних пристроїв на 129 тис. грн. або на 10,10%. Проте складова машин та обладнання зменшилася на 2209 тис. грн. або на 37%, інструментів, приладів, інвентаря на 202 тис. грн. або на 22,9% та інших засобів на 38 тис. грн. або на 17,5%.

* в 2017 році зменшилась складова всіх категорій основних засобів: будинків, споруд та передавальних пристроїв на 876 тис. грн. або на 10,6 %, машин та обладнання на 869 тис. грн. або на 16,9 %, інструментів, приладів, інвентаря (меблів) на 131 тис. грн. або на 19,2 %; інших основних засобів на 19 тис. грн. або на 10,6 %.

Із таблиці бачимо, що основну частку основних засобів "Глуховецького гiрничо-збагачувального каолiнового комбiнату" на протязі трьох років займали будівлі та споруди, які становлять 51,73 % -59,6% загальної величини основних засобів; машини та обладнання становлять 34,52 % - 41,25 %; інструменти, прилади, інвентар (меблі) становлять 4,45 % - 5,63 %; інші основні засоби становлять 1,29 % - 1,38 %;

Для забезпечення відтворення основних виробничих фондів важливе значення має вивчення їхнього стану та використання, що є важливим фактором підвищення ефективної діяльності підприємства [12].

Ефективність використання основних виробничих фондів оцінюється системою показників, яка включає до себе дві їх групи – узагальнюючи і часткові.

Узагальнюючи показники дозволяють оцінювати ефективність використання всієї сукупності основних фондів підприємства. До них відносять фондовіддачу, фондомісткість, фондоозброєність та рентабельність основних фондів, а також коефіцієнт використання виробничої потужності.

Часткові показники використання основних фондів відображають рівень використання окремих видів (груп) основних фондів. Часткові показники, які характеризують використання активної частини основних видавничих фондів, розподіляють на три групи: показники екстенсивного, інтенсивного та інтегрального використання.

Узагальнюючі та часткові показники ефективності та оцінки основних фондів представлені в таблиці 2.3.

Величина, яка є оберненою фондовіддачі, називається фондомісткістю. Фондомісткість – показує частку основних виробничих фондів, яка приходиться на кожну гривню виробленої продукції. Як бачимо із таблиці, показник фондомісткості на підприємстві низький та на протязі 2015 – 2017 років спостерігається поступове його зменшення, що є позитивною тенденцією. Так, в 2015 році він складав 0,21, в 2016 - 0,156, а в 2017 - 0,13. Динаміка фондомісткості представлена на рис. В.1.

Технічний стан основних виробничих фондів характеризує показник фондоозброєності праці. Фондоозброєність праці показує, яка вартість основних засобів підприємства припадає в середньому на одного працюючого. На підприємстві фондоозброєності праці підвищилась в 2016 році на 65 % за рахунок зменшення кількості працівників та знизилась в 2017 році на 13,3 % через зменшення показника вартості основних засобів. Важливим є те, що темп росту фондоозброєності праці не перевищував темп росту продуктивності праці на протязі трьох років. Зміна фондоозброєності відображена на рис. В.2.

Таблиця 2.3 – Аналіз показників ефективності та оцінки основних фондів

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| номер | Показник | Роки | | | Відхилення від  попереднього року | | | |
| 2017 | 2018 | 2019 | абсолютне | | Відносне | |
| 2017/  2018 | 2018/  2019 | 2017/  2018 | 2018/  2019 |
| *1* | *2* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| 1 | Фондоозброєність | 392,3 | 647,6 | 561,45 | +255 | -86 | +65 | -13,3 |
| 2 | Фондомісткість | 0,21 | 0,156 | 0,13 | -0,054 | -0,026 | -34,6 | -20 |
| 3 | Коефіцієнт зносу основних засобів | 0,975 | 0,978 | 0,98 | 0,003 | +0,002 | +0,3 | +0,2 |
| 4 | Коефіцієнт придатності основних засобів | 18,27 | 18,62 | 15,39 | +0,35 | -3,23 | +1,94 | -17,37 |
| 5 | Коефіцієнт вибуття основних засобів | 4,55 | 4,12 | 0,99 | -0,43 | -3,13 | -9,44 | -75,98 |
| 6 | Коефіцієнт оновлення основних засобів | 7,43 | 6,60 | 2,25 | -0,83 | -4,35 | -11,16 | -65,94 |

Для характеристики процесу відтворення основних фондів, який впливає на їх стан, використовуються такі показники: коефіцієнт оновлення основних фондів, коефіцієнт вибуття основних фондів, коефіцієнт придатності основних фондів, коефіцієнт зносу основних фондів [13].

Коефіцієнт зносу основних фондів характеризує ступінь зносу основних фондів підприємства станом на певну дату. Коефіцієнт зносу відображає частку вартості основних фондів, яка вже перенесена на вартість виготовленої продукції, і обчислюється як відношення суми зносу основних фондів до початкової їх вартості. В нашому випадку коефіцієнт зносу основних фондів в 2016 році збільшився на 0,003 та в 2017 році збільшився на 0,002, що свідчить про стабільний стан матеріально-технічної бази підприємства. Зміна коефіцієнту зносу основних засобів відображена на рис. В.3.

Доповненням до коефіцієнту зносу є коефіцієнт придатності основних фондів, який показує ще незношену частку основних фондів в загальній їх вартості на підприємстві та обчислюється як Кп = 1 - Кз. На підприємстві цей показник в 2018 році збільшився на 0,35 та в 2019 році зменшився на 3,23, що також свідчить про погіршення стану матеріально-технічної бази підприємства. Динаміка коефіцієнту придатності основних засобів відображена на рис. В.4.

Коефіцієнт вибуття основних фондів характеризує інтенсивність вибуття основних фондів протягом звітного періоду і обчислюється як відношення вартості основних засобів, що вибули за звітний період, до первісної вартості основних засобів на початок звітного періоду, помножене на 100 %. Коефіцієнт вибуття на протязі трьох років поступово зменшувався в 2018 – на 0,43 та в 2019 – на 3,13. Не дивлячись на те, що частина основних засобів, з якими підприємство розпочало діяльність у звітному періоді, вибувала з різних причин, інтенсивність вибуття основних фондів зменшилась. Зміна коефіцієнту вибуття основних засобів представлена на рис. В.5.

Коефіцієнт оновлення основних фондів показує долю нових основних фондів в загальній їх вартості на підприємстві і обчислюється як відношення вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до первісної вартості основних засобів на кінець звітного періоду, помножене на 100 %. Коефіцієнт оновлення основних фондів на підприємстві поступово зменшувався на протязі трьох років: в 2018 році – на 0,83 та в 2019 році на 4,35, що є негативною тенденцією та зменшенням долі нових основних фондів в загальній їх вартості. Динаміка коефіцієнту оновлення основних засобів відображена на рис. В.6.

Маємо підсумувати, що на ДНВП «Картографія» на протязі 2017 – 2019 років в цілому ефективність управління основними засобами зросла, про що свідчить зменшення показника фондомісткості, майже незначне зменшення фондоозброєності, зменшення інтенсивності вибуття основних засобів. Проте негативним є погіршення стану матеріально-технічної бази підприємства. Також спостерігаються зміни в структурі основних фондів, а саме зменшення складової машин та обладнання та інструментів, приладів, інвентаря.