

Ім'я користувача:  
Полтавський інститут економіки і права Полтавськи...

ID перевірки:  
1014794365

Дата перевірки:  
25.04.2023 13:35:44 EEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:  
25.04.2023 13:41:56 EEST

ID користувача:  
100011298

Назва документа: Диплом Деркач+

Кількість сторінок: 75 Кількість слів: 14231 Кількість символів: 110760 Розмір файлу: 1.19 MB ID файлу: 1014499098

## 21.1% Схожість

Найбільша схожість: 12.1% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014499103)

11.3% Джерела з Інтернету

941

Сторінка 77

14% Джерела з Бібліотеки

18

Сторінка 88

## 0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

## 0% Вилучень

Немає вилучених джерел

## Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

2



2

**ЗМІСТ**

СТ.

Вступ.....	3
<b>Розділ 1. Теоретичні аспекти формування та використання</b>	
необоротних активів підприємств.....	6
1.1. Сутність та роль необоротних активів у господарській діяльності підприємств.....	6
1.2. Сучасні особливості формування та оцінки рівня ефективності використання необоротних активів в аграрних підприємствах.....	18
<b>Розділ 2. Фінансово-економічна характеристика підприємства.....</b>	<b>28</b>
2.1. Аналіз фінансового стану.....	28
2.2. Ефективність фінансово-господарської діяльності.....	31
<b>Розділ 3. Стан формування та використання необоротних активів підприємства.....</b>	<b>40</b>
3.1. Аналіз функціонального стану і формування необоротних активів на підприємстві.....	40
3.2. Оцінка досягнутого рівня ефективності використання необоротних активів підприємства.....	51
3.3. Фінансове управління як напрям підвищення ефективності використання необоротних активів.....	55
<b>Висновки.....</b>	<b>63</b>
Список використаних джерел.....	68
<b>Додатки.....</b>	<b>72</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Необоротні активи завжди були найважливішим при розвитку продуктивних сил та зіграли вирішальну роль у науково-технічному прогресі глобального масштабу. Необоротні активи були і залишаються як знаряддям, так і предметом праці. Вони приймають безпосередню участь при виготовленні продукції. Ткацькі та металообробні верстати, будівлі, транспортувальні засоби - всі ці вкрай необхідні для суспільства речі і є основними засобами. Без них неможливе виробництво та споживання, життя та побут людства без існування всього того що називається основними фондами були б вкрай незручними.

Одним із найважливіших факторів підвищення ефективності виробництва являється забезпеченість необоротними активами в необхідній кількості та асортименті та більш повне їх використання. Формування ринкових відносин передбачає конкурентну боротьбу між різними товаровиробниками, перемогти в якій зможуть ті із них, хто найбільш ефективно використовує всі види наявних ресурсів.

Будь-який виробничий процес може здійснюватись лише за допомогою певних машин, обладнання, устаткування, які розташовуються у певних приміщеннях. Матеріальною основою цього процесу виступають насамперед засоби праці, які характеризують технічний та економічний рівень розвитку суспільства і виступають необхідним елементом виробництва, обігу та надання послуг. На підприємствах сукупність засобів праці, що використовуються, набуває економічної форми основних виробничих фондів.

Для здійснення господарської діяльності кожне підприємство повинне мати у своєму розпорядженні певне майно, що належить йому на правах власності. Майно у всіх його видах, що належить підприємству, називається його активами. За характером участі в господарському процесі і швидкості обороту активи поділяються на оборотні та необоротні активи.

Необоротні активи - сукупність майнових цінностей підприємства, які багаторазово беруть участь у процесі господарської діяльності і переносять свою вартість частинами, з метою отримання економічної вигоди (прибутку).

Питання формування та використання необоротних активів в агропромисловому комплексі значну увагу в своїх працях приділяє великий ряд провідних вітчизняних та зарубіжних науковців, Ф.Ф. Бутинець, М.Я. Дем'яненко, О.Д. Василик, Г.І. Кірейцев, А.М. Поддєрьогін, М.І. Романенко, О.Ф. Томчук та інші. Віддаючи належне напрацюванням згаданих, а також інших науковців, зауважимо на необхідності подальшого дослідження піднятої проблеми, зважаючи на постійні зміни в умовах розвитку галузі сільського господарства.

**Мета та завдання для дослідження.** Метою даної роботи є розгляд теоретичних та практичних засад формування і підвищення ефективності використання необоротних активів в умовах конкретного підприємства їх аналізу та обґрунтування шляхів активізації управління.

Виходячи з мети даного дослідження основними завданнями роботи є наступні:

- вивчення економічної сутності необоротних активів підприємства;
- уточнення місця і ролі необоротних активів в господарській діяльності підприємств;
- аналіз фінансово-економічна характеристика підприємства;
- оцінка порядку формування необоротних активів на підприємстві;
- аналіз досягнутого рівня ефективності використання необоротних активів;
- дослідження перспектив управління як напряму удосконалення процесів формування та використання необоротних активів.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є процес формування та використання необоротних активів підприємств.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти формування і підвищення ефективності використання необоротних активів

сільськогосподарських підприємств.

Дослідження в роботі виконувались на матеріалах товариства з обмеженою відповідальністю „Великобагачанський комбікормовий завод” Миргородського району.

При цьому, використовувались нормативні та законодавчі акти, які регулюють питання формування і використання необоротних активів, наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, що займалися комплексним дослідженням даної проблеми, а також фінансова звітність підприємства за останні три роки.

**Апробація.** Матеріали досліджень розглядалися на всеукраїнській науково-практичній конференції «Правові, економічні та соціокультурні засади регулювання суспільних відносин» (2022 р.).

**Структура роботи.** Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВ

#### 1.1. Сутність та роль необоротних активів у господарській діяльності підприємств

Процес виробництва здійснюється за умови поєднання робочої сили і засобів виробництва, які складаються із засобів праці та предметів праці. Разом у сукупності вони становлять виробничі засоби підприємства, які поділяються на основні та оборотні.

В економічній теорії замість терміну „необоротні активи” використовується категорія „основний капітал”, оскільки поняття активу тут взагалі не використовується. Під основним капіталом розуміється частина продуктивного капіталу у формі засобів праці, що функціонує у виробничому процесі протягом багатьох кругооборотів, яка частково, в міру зношування, переносить свою вартість на новостворений продукт, відтворюючись через кілька виробничих циклів [61]. Це визначення не є коректним, оскільки не відповідає сучасним економічним реаліям через те, що тут враховані тільки матеріальні економічні ресурси у формі основних засобів. Натомість у цю категорію треба також враховувати і нематеріальні ресурси, аї також й довгострокові фінансові інвестиції.

Однак, варто наголосити на тому, що в економіці таї юриспруденції те, що визначається капіталом, у бухгалтерському обліку називається активами. Згідно П(С)БОї 2 „Баланс” під активами розуміються ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому. Тобто, будь-який необоротний актив, який не приносить вигод, не можна вважати активом. Такого уточнення немає у визначенні основного капіталу. Крім того, варто зазначити, що іноземні вчені-бухгалтери, зокрема М. Р. Метьюз та М. Перера,

ззначають, що поділ активів на оборотні та необоротні у бухгалтерському обліку був запозичений у судовій сфері ще у кінці XIX століття [10, с. 162].

Першим, хто ввів поняття поділу капіталу на основний та оборотний незалежно від сфери його галузевого використання, а також показав різницю у співвідношенні між цими частинами залежно від галузі економіки, був Адам Сміт. Він розглядав основний капітал як частину капіталу, яка не вступає в оборот і приносить прибуток у сфері виробництва.

Оборотний капітал розглядався як частина, що приймає участь в обороті й приносить прибуток у сфері обігу. Так, на його думку, до основного капіталу входили машини і знаряддя праці, які не змінювали власника, будівлі, земля і витрати на її поліпшення тощо [14].

Інший видатний представник класичної школи економіки, Давід Рікардо, зазначав, що залежно від того як швидко зношується капітал і як часто він вимагає відтворення, його варто відносити або до оборотного або до основного [30].

Завдяки послідовникам класичної школи економіки, особливо Карлу Марксу, які були прихильниками трудової теорії вартості, концепцію теорії капіталу було поглиблено новою класифікацією на постійний і змінний, де визначив, що постійний капітал переносить свою вартість на створюваний продукт частинами, а змінний – цілком, тобто підлягає відшкодуванню після кожного виробничого циклу. Подальша еволюція наукових досліджень в економічній науці призвела до виникнення економічної категорії «необоротні активи».

Згідно з П(С)БО 2 «Баланс» необоротними активами є всі активи, які не є оборотними. Таке визначення є складним для сприйняття, оскільки не можливо ідентифікувати конкретних ознак, які притаманні необоротним активами, не використовуючи визначення оборотних активів.

Зважаючи на вищенаведені визначення, вважаємо, що найбільш прийнятним на сьогодні є поняття необоротних активів, як матеріальних і нематеріальних ресурсів, що



належать установі і забезпечують її функціонування і термін корисної експлуатації яких, як очікується, становить більше одного року.

Не менш важливим питанням є визначення класифікаційних ознак розподілу необоротних активів. Так, значна частина економістів, класифікують необоротні активи у більшості випадків за ознаками відображення статей балансу суб'єктів господарювання.

Необоротні активи відображають у балансі за статтями:

- нематеріальні активи – вартість прав користування природними ресурсами, промисловими зразками, знаками для товарів і послуг, місцем на товарній і фондовій біржі, вартість програмного забезпечення обчислювальної техніки, об'єктів промислової та інтелектуальної власності, ноу-хау, гудвілу, прав користування будинками, спорудами, внесених вкладів у статутний фонд, а ТАКОЖ придбаних у процесі діяльності підприємства, вартість прав на здійснення окремих видів діяльності й оренду будівель (споруд, помешкань);
- незавершене будівництво – вартість незавершеного будівництва (включаючи устаткування для монтажу), що здійснюється для власних потреб підприємства, а також авансові платежі для фінансування такого будівництва;
- основні засоби – вартість власних і одержаних на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, що належать до складу основних засобів згідно з відповідними положеннями (стандартами). У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів;
- довгострокові фінансові інвестиції – фінансові інвестиції на періоді понад один рік, а також усі інвестиції, що не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. У цій статті виокремлюють фінансові інвестиції, які згідно з відповідними положеннями (стандартами) обліковують методом участі в капіталі;
- довгострокова дебіторська заборгованість, яка включає заборгованість фізичних і юридичних осіб, що не виникає в процесі нормального операційного циклу і буде погашена після 12 місяців від дати балансу;

- відстрочені податкові активи – сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою і податковою базами оцінки;

- інші необоротні активи – наводяться суми необоротних активів, що не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Необоротні активи» [36].

Кожен із існуючих видів необоротних активів приймає свою трактування в залежності від тих економічних вигід ,які вони приносять своїм власникам чи користувачам (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

## Склад необоротних активів підприємства та їх зміст

Елемент необоротних активів	Поняття та можливі економічні вигоди
Нематеріальні активи	Об'єкти промислової та інтелектуальної власності без фізичної субстанції, які необхідні для здійснення господарської діяльності
Незавершене будівництво (інвестиції)	Об'єкти матеріальних і нематеріальних необоротних активів, які не введені в експлуатацію
Основні засоби	Сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері
Довгострокові фінансові інвестиції	Активи, які передані підприємством іншим суб'єктам господарювання з метою збільшення прибутку за рахунок відсотків, дивідендів тощо, зростання вартості капіталу або отримання інших вигод для інвестора
Довгострокова дебіторська заборгованість	Заборгованість підприємству фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати її нарахування
Інші необоротні активи	Необоротні активи від розстрочки зобов'язань перед підприємством

Визначившись з тим, чи є той чи інший об'єкт необоротним активом, переходимо до складу необоротних активів.

До складу необоротних активів входять:

- земельні ділянки,
- капітальні витрати на поліпшення земель,
- будинки, споруди,
- передавальні пристрої,
- робочі силові машини і обладнання,
- транспортні засоби,
- інструменти, прилади,
- столовий, кухонний і господарський інвентар,
- обчислювальна техніка,
- робоча та продуктивна худоба,
- багаторічні насадження,
- музейні цінності,
- експонати зоопарків, виставок,
- бібліотечні фонди,
- знаряддя лову,
- спеціальні інструменти і спеціальні пристосування,
- білизна, постільні речі, одяг і взуття,
- тимчасові не титульні споруди,
- природні ресурси,
- інвентарна тара,
- матеріали довготривалого використання для наукових цілей,
- авторські і суміжні з ними права,
- права користування природними ресурсами, майном, об'єктами промислової власності,
- інші матеріальні і нематеріальні активи довготривалого використання.

Таким чином, термін корисної експлуатації є основним визначальним критерієм віднесення матеріальних і нематеріальних ресурсів до складу необоротних активів. Більшість установ самостійно визначає термін корисної експлуатації необоротних активів. Відбувається це, як правило,

у момент їхнього придбання (зарахування на баланс) і надалі не переглядається.

Визначення терміну корисної експлуатації здійснюється комісією, створеною за наказом керівника, з урахуванням технічних характеристик об'єкта, зазначених у його паспорті, практики використання аналогічних об'єктів, передбачуваної інтенсивності експлуатації об'єкта в даній установі й інших факторів.

Загалом усі необоротні активи розділені на три групи:

- основні засоби.
- інші необоротні матеріальні активи.
- нематеріальні активи.

Необоротні активи, що входять до кожної з трьох груп, дуже різноманітні по своєму призначенню, способу використання, термінам служби і т. д. Це вимагає здійснення наступної, ще більш детальної їхньої класифікації (угруповання). Поділ основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів на підгрупи здійснено в повній відповідності з Планом рахунків.

При зміні матеріально відповідальної особи та у випадках, передбачених чинним законодавством України (стихійне лихо, крадіжка тощо), здійснюється інвентаризація необоротних активів, які перебувають на зберіганні, відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу. За результатами інвентаризації складається акт приймання-здавання, який затверджується керівником установи [16].

Дата попередньої інвентаризації необоротних активів – дата (будь-яке число місяця), на яку проводиться інвентаризація необоротних активів з метою складання їх основного переліку для проведення експертної оцінки з метою підготовки передавального балансу. Попередня інвентаризація проводиться до дати оцінки;

Необоротні активи можна класифікувати й за іншими ознаками, які використовуються у фінансовому менеджменті та економічному аналізі для виявлення невикористаних виробничих потужностей підприємства.

Для більш поглибленої класифікації необоротних активів пропонується використовувати їх класифікацію наступними кваліфікаційними ознаками:

- за джерелами фінансування - можна виділити необоротні активи, які фінансуються за рахунок власних джерел, позикових джерел, залучених джерел (емісія акцій) та джерел змішаного типу;

- за приналежністю до виробничої діяльності можна розподіляти на виробничі необоротні активи (які використовуються безпосередньо у виробничій діяльності) та невиробничі необоротні активи.

Така поглиблена класифікація необоротних активів дозволить акціонерам та іншим користувачам постійно мати інформацію про їх стан та необхідність оновлення, а також вона є корисною під час прийняття рішення про проведення переоцінки необоротних активів. Крім того, це дозволить вести облік необоротних активів з більш високим ступенем деталізації, а також є зручною для практичного застосування.

З наведеного складу необоротних активів за усередненими даними більше двох третин належить основним засобам, які на погляд О. Романенка – це, в першу чергу, сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу і переносять свою вартість на новостворений продукт частково, у міру зношування [28].

Таким чином, речовим змістом основних засобів є засоби праці, що запроваджені у виробничий процес. Засоби праці, що знаходяться в стадії встановлення, монтажу та незакінченого будівництва, це не діючі (потенціальні) основні засоби, оскільки вони не є засоби впливу на предмет праці, а навпаки, в цьому разі самі є предметом праці.

Основні засоби створюють матеріально - технічну базу підприємства, визначають його виробничу потужність, рівень технічної відповідності

виробництва вимогам, які висуває ринкове середовище до якості й надійності продукції. Через певні проміжки часу, вимоги попиту, за наявності ідей конструкцій, а також фінансових можливостей, здійснюється модернізація устаткування, що призводить до інтенсивного використання основних фондів, підвищення конкурентоспроможності й економічної ефективності виробництва.

Одночасно основні засоби цілком і неодноразово вступають у виробничий процес, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, але лише частково споживаються в кожному циклі виробництва і беруть участь у створенні готової продукції підприємства. Це вирішальна ознака, яка характеризує основні засоби як економічну категорію.

Зазвичай сукупність засобів праці вони є вирішальним фактором процесу виробництва, а їхній натурально-речовий склад визначає характер матеріально – технічної бази підприємства. Схематично визначення основних засобів сформулювало на рис 1.1.

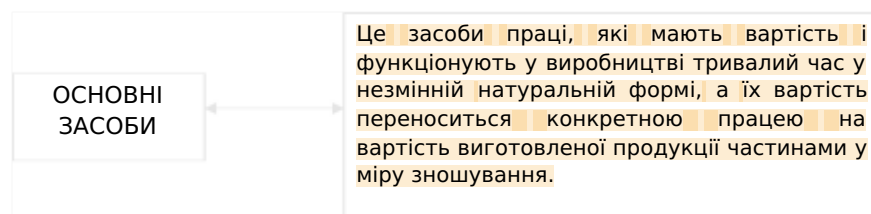


Рис. 1.1. Економічний зміст категорії „Основні засоби”

Питома вага основних засобів становить близько 60% національного багатства країни, визначає особливості матеріально-технічної бази виробничої сфери, яка має удосконалюватись в оптимальній ефективності праці.

Основні засоби, з одного боку, в натуральній формі є конкретними засобами праці, а з іншого мають вартість. У зв'язку з цим облік та планування їх відтворення здійснюється в натуральних показниках та вартісному виразі. Натуральні показники використовуються для характеристики технічного стану засобів праці, розрахунків виробничих потужностей та визначення рівня їх використання, розробки балансу устаткування та інше.

Головною задачею підприємств, як визначає Г. Кірейцев, є науково обґрунтована класифікація основних засобів за найважливішими економічними та технічними ознаками. У відповідності до цього основні засоби групуються в залежності від їх належності, функціонального призначення, ступеня використання, галузевої належності, речовинно-натурального складу [40].

Виробничі – основні засоби, що безпосередньо беруть участь у виробничому процесі або сприяють його здійсненню (будівлі, споруди, силові машини, обладнання, робочі машини), що діють у сфері матеріального виробництва. Їх склад схематично відображено на рис. 1.2.



Невиробничі – основні засоби, що не беруть безпосередньої або побічної участі у процесі виробництва й призначені в основному для обслуговування комунальних і культурно – побутових потреб трудящих (будови, споруди, машини), які використовуються у невиробничій сфері.

На відміну від виробничих основних засобів невиробничі основні засоби не беруть участі у процесі виробництва і не переносять своєї вартості на вироблений продукт. Відтворюються вони тільки за рахунок прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства.

Незважаючи на те, що невиробничі основні засоби безпосередньо не впливають на обсяг виробництва, збільшення цих засобів пов'язане з поліпшенням добробуту працівників підприємства. Це в кінцевому рахунку ПОЗИТИВНО позначається на результатах діяльності підприємства, на зростанні продуктивності праці.

Співвідношення окремих груп основних виробничих засобів становить їх структуру. Поліпшення структури основних виробничих засобів, передусім підвищення питомої ваги активної їх частини, сприяє зростанню виробництва, зниженню собівартості продукції, збільшенню грошових надходжень підприємства.

За роллю у виробництві продукції, як зазначає І. Зятковський основні засоби поділяються на активні й пасивні [15].

Активні основні засоби безпосередньо беруть участь в переміщенні і переробці сировини, матеріалів, напівфабрикатів, комплектуючих. Пасивні основні засоби не беруть безпосередньої участі в процесі виробництва, але створюють необхідні умови для його існування (будівлі, споруди тощо).

Підприємствам не байдуже, в яку групу основних виробничих засобів укладати кошти. Вони зацікавлені в оптимальному підвищенні питомої ваги машин, устаткування, тобто активної частини основних засобів, які обслуговують процес виробництва і характеризують виробничі можливості підприємства. Ясна річ, що для забезпечення нормального функціонування АКТИВНИХ елементів основних засобів необхідні будівлі, інвентар, тобто



пасивна частина основних засобів.

Основними факторами, які впливають на структуру основних виробничих засобів, є: рівень автоматизації і механізації, рівень спеціалізації її кооперування, кліматичні та географічні умови розміщення підприємств.

З описаного вище, можна зробити висновок, що визначення вартості основних засобів та економічно обґрунтована їх класифікація є надзвичайно важливими для успішного функціонування підприємств агропромислового комплексу.

Поділяємо думку Л. Городянської про те, що грошове відбиття вартості основних засобів – це їх оцінка, яка необхідна для правильного визначення загального розміру основних засобів, їх динаміки та структури, калькуляції собівартості продукції та фіксування загальних наслідків виробничо-господарської діяльності підприємств [10].

У зв'язку з тривалим функціонуванням та поступовим зношуванням засобів праці, а також постійною зміною умов їх відтворення існує декілька видів оцінки основних засобів:

1. За первинною вартістю - це вартість основних засобів на момент введення їх у дію (або придбання). Вона складається із одноразових витрат на будівництво (спорудження) або придбання основних засобів, включаючи вартість перевезень, встановлення та монтажу.

Оцінка основних засобів за первинною вартістю дає змогу визначити витрати праці на їх створення та слугує базою для встановлення норм амортизаційних відрахувань.

Амортизаційні відрахування – відрахування частини вартості основних засобів для покриття їх зносу.

2. За відтворювальною вартістю, яка характеризує вартість відтворення основних засобів за сучасних умов виробництва. Вона враховує ті самі витрати, що й первинна вартість, але за сучасними цінами. За абсолютною величиною вони співпадають на момент введення в дію основних засобів. Зі зміною умов виробництва та цін на однакові елементи засобів праці між первинною та

відтворювальною вартістю виникають розбіжності, що ускладнює облік і поточне регулювання процесу відтворення основних засобів, об'єктивний розрахунок деяких економічних показників діяльності підприємства. У зв'язку з цим періодично проводиться інвентаризація основних засобів, яка з травня 1992 року в Україні стала систематичною.

3. За повною (первинною і відтворювальною) вартістю, згідно з якою основні засоби враховуються в балансі підприємства впродовж усього періоду їх функціонування та характеризується як нові, ще не зношені.

4. За залишковою вартістю, яка характеризує ще не перенесену на виготовлювану продукцію частину вартості основних засобів. Як реально існуюча вартість залишкова вартість є розрахунковою величиною і визначається як різниця між повною первинною (відтворювальною) вартістю і сумою зносу основних засобів.

Залишкову вартість на момент вибуття основних засобів з причин зносу прийнято називати «ліквідаційною вартістю». У практичній діяльності її використовують у розрахунках норм амортизаційних відрахувань для визначення наслідків від ліквідації спрацьованих основних засобів.

Для визначення первісної (балансової) вартості виробничих основних засобів на початок наступного за звітним року потрібно враховувати абсолютні величини введення в дію та вибуття протягом звітного року, оскільки останні мають діяти (не діяти) протягом усього наступного року незалежно від дати введення чи вибуття основних засобів у звітному році.

Особливе значення в теорії та практиці управління основними засобами підприємства має видова класифікація, відповідно до якої основні засоби розподіляються між окремими видами (групами) за ознакою подібності їх призначення та натурально - речовим характером.

Класифікація за видами необхідна для організації обліку основних засобів, визначення та вдосконалення їх структури, побудови диференційованих норм амортизаційних відрахувань та розрахунків щорічних розмірів амортизації, визначення показників технічної озброєності тощо.

Дана класифікація використовується існуючими системами бухгалтерського та управлінського обліку, а також статистичної звітності. Співвідношення окремих видів (груп) основних засобів у відсотках до їх загальної вартості називають видовою (технологічною) структурою основних засобів. Структура основних засобів є важливим показником, який характеризує технічну озброєність праці, ефективність капітальних вкладень, виробничо – економічний потенціал підприємства і т. д. Вона змінюється під впливом багатьох факторів.

Структура основних засобів виробничих підприємств характеризується переважанням частки виробничих основних засобів над невиробничими. У виробничих основних засобах найбільшу питому вагу має їх активна частина. Активна частина основних засобів – це ті їхні елементи, які безпосередньо впливають на предмети праці (машини, устаткування, транспортні засоби і виробничий інвентар тощо).

## **1.2. Сучасні особливості формування та оцінки рівня ефективності використання необоротних активів в аграрних підприємствах**

Серед головних ознак підвищення рівня ефективного використання необоротних активів, що представлені в аграрних підприємствах, в переважній мірі, основними засобами, того чи іншого підприємства є зростання обсягу виробництва продукції. Кількість же виробленої продукції за наявного розміру виробничого апарату залежить, з одного боку, від фонду часу продуктивної роботи машин та устаткування протягом доби, місяця або року, тобто від **їхнього екстенсивного завантаження**, а з іншого – від ступеня використання знарядь праці за одиницю часу (інтенсивного навантаження). Отже, усю сукупність технічних, організаційних та економічних заходів щодо ліпшого використання основних фондів підприємства можна умовно поділити на дві групи:

**1. Збільшення екстенсивного завантаження;**

## 2. Підвищення інтенсивного навантаження;

Однак треба наголосити на двох важливих обставинах. По-перше, якщо екстенсивне завантаження машин та устаткування обмежується тільки календарним фондом часу, то можливості підвищення інтенсивного навантаження устаткування, його продуктивності практично не є такими обмеженими. По-друге, здійснення заходів екстенсивного напрямку, як правило, не потребує капітальних витрат, а підвищення рівня інтенсивного використання виробничого апарату зв'язане зі значними інвестиціями, проте останні порівняно швидко окупаються за рахунок одержаного внаслідок інтенсифікації додаткового економічного ефекту [34].

Значному поліпшенню екстенсивного завантаження засобів праці сприяє сукупності засобів праці, які беруть участь у процесі виробництва протягом тривалого періоду, зберігаючи при цьому свою натуральну форму і властивість, а також переносячи свою вартість на вартість готового продукту частинами, у міру спрацьовування.

Процес відновлення основних засобів в аграрних підприємствах АПК забезпечується шляхом здійснення капітальних вкладень. При цьому домінує загальна думка фахівців у фінансово-економічній сфері про те, що капітальні вкладення – це витрати на створення нових, розширення, реконструкцію та модернізацію діючих основних засобів.

Загалом до капітальних вкладень на підприємствах агропромислового комплексу належать: витрати на зведення будівель, споруд та інших об'єктів, включаючи будівельно-монтажні роботи, вартість обладнання та інвентарю, які входять до кошторисів будівництва, витрати на придбання машин та обладнання, які не входять до кошторисів будівництва, витрати на придбання транспортних засобів, обчислювальної техніки тощо, витрати на будівництво об'єктів культурно-побутового призначення та інших.

Дослідження доводять, що основним видом витрат, які належать до капітальних вкладень у будівництві, відносять будівельно-монтажні роботи. При цьому до складу будівельних робіт у входять роботи із зведення,

розширення та реконструкції постійних і тимчасових будівель та споруд, а також пов'язані з ними роботи з монтажу залізобетонних, металевих та інших будівельних конструкцій, облаштування та розробка підкранових шляхів та ін.

До капітальних вкладень виробничого призначення належать витрати на об'єкти, що після завершення будівництва будуть функціонувати в сфері матеріального виробництва: у промисловості, сільському господарстві і заготівлях, водному і лісовому господарствах, на транспорті і у зв'язку.

До складу капітальних вкладень невиробничого призначення належать витрати на створення об'єктів житлового і комунального господарства, закладів охорони здоров'я, фізкультури, соціального забезпечення, а також науково-дослідницьких та інших організацій, пов'язаних з розвитком науки. Поряд з цим на досліджуваному підприємстві приділяється увага також формуванню основного стада.

З метою планування обсягів капітальних вкладень в аграрних підприємствах складається бюджет капітальних вкладень, тобто розрахунок запланованих витрат на капітальні вкладення, який включає зокрема наступні дані:

- первісну вартість усіх основних засобів на початок планового періоду;
- наявність невикористаних амортизаційних відрахувань на початок планового періоду;
- сума амортизаційних відрахувань, яка буде нарахована протягом планового періоду; вартість основних засобів на суму амортизаційних відрахувань, яка буде в підприємстві на кінець планового періоду.

Одночасно слід наголосити на тому, що розширення основних засобів виробничого призначення може здійснюватися за рахунок нового будівництва виробничих об'єктів, розширення, реконструкції та переозброєння діючих підприємств.

Нове будівництво включає будівництво комплексу об'єктів основного, підсобного і обслуговуючого призначення новостворюваних підприємств, будівель, споруд, а також філій і окремих виробництв, які після введення в

експлуатацію будуть знаходитись на самостійному балансі, що здійснюється на нових майданчиках з метою створення нової виробничої потужності.

До реконструкції діючих підприємств належить переобладнання діючих цехів і об'єктів основного, підсобного і обслуговуючого призначення, як правило без розширення діючих будівель і споруд основного призначення, пов'язане з удосконаленням виробництва та підвищення його техніко-економічного рівня здійснюване загалом з метою збільшення виробничих потужностей, поліпшення якості тощо.

Технічне переозброєння діючих підприємств в свою чергу, це є комплекс заходів, спрямованих на підвищення техніко-економічного рівня окремих виробництв, модернізації та заміни застарілого і фізично зношеного устаткування новим, більш продуктивним..

Склад джерел фінансування капітальних вкладень на підприємстві зображено на рис. 1.3.

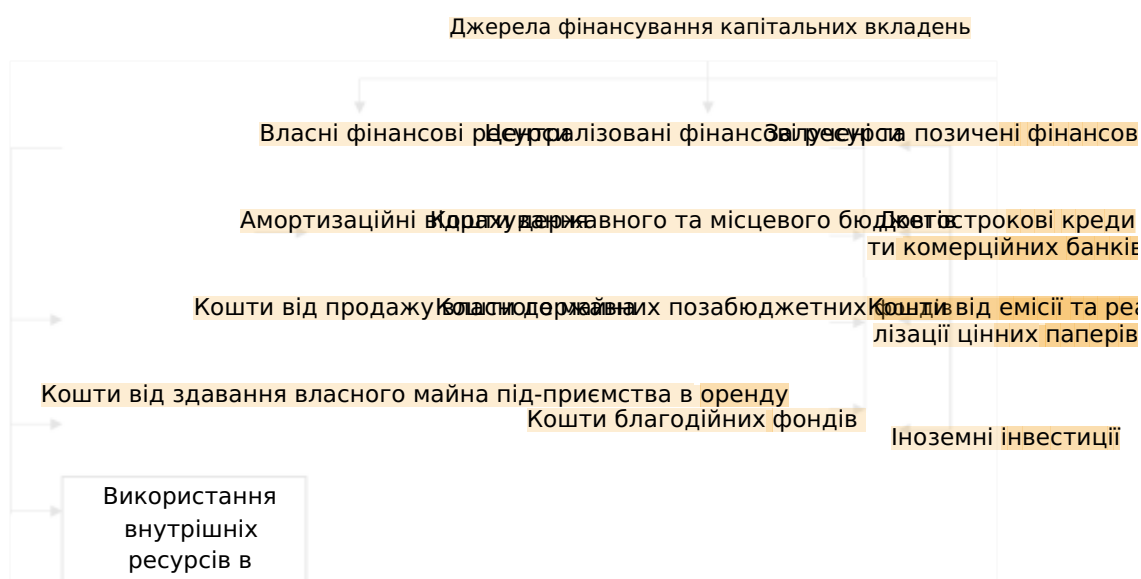


Рис. 1.3. Склад джерел фінансування капітальних вкладень на підприємстві

У відповідності з чинним законодавством джерелами фінансування

капітальних вкладень за рахунок, яких формуються основні засоби підприємства, можуть бути: власні фінансові ресурси, позичені фінансові ресурси, кошти, отримані від продажу цінних паперів, внески членів трудових колективів, кошти державного бюджету та місцевих бюджетів, кошти іноземних інвесторів.

Прибуток як одне з основних власних джерел фінансування розширення капітальних вкладень підприємств, які працюють у ринкових умовах, спрямовуються на фінансування відповідних витрат по розширенню основних засобів в обсягах, що передбачаються підприємствами при його розподілі.

Поряд з цим, амортизаційні відрахування є основним власним джерелом фінансування простого відтворення основних фондів підприємства. Розмір амортизаційних відрахувань на повне відновлення основних фондів підприємства визначається множенням встановлених норм амортизації на балансову вартість відповідних груп основних фондів на початок звітного періоду, використовуваних у виробничому процесі підприємства.

Амортизація основних засобів – це процес перенесення авансованої рани-ше вартості засобів праці на вартість виготовленої продукції (платних послуг, що надаються) з метою її повного відшкодування. Фактично амортизація означає списання протягом кількох років експлуатації балансової вартості основних засобів. Амортизаційні відрахування відносяться на витрати виробництва і з них формується амортизаційний фонд підприємства, який і використовується для відновлення основних засобів [23 ].

Норми амортизаційних відрахувань на реновацію основних засобів (Нар) встановлюється централізовано з використанням формули:

$$\text{Нар} = \frac{C_6 - C_n}{A_n \cdot C_6} \times 100 ,$$

(1.1)

де  $C_6$  – балансова вартість;

$C_d$  – ліквідаційна вартість;

$A_n$  – амортизаційний період (нормативний строк функціонування).

Основні методи амортизації основних засобів:

1. Метод рівномірної (лінійної) амортизації – перенесення вартості основних засобів на собівартість продукції (послуг) протягом амортизаційного періоду засобів праці за однаковими нормами амортизаційних відрахувань. Тобто амортизація нараховується рівними долями по роках терміну служби. Так, якщо термін служби 20 років, то норма амортизаційних відрахувань повинна бути не менш 5% щорічно.

2. Метод подвійно – залишкової амортизації – амортизація визначається за фіксованим (постійним) відсотком від залишкової вартості кожної групи ОСНОВНИХ засобів.

3. Метод прискореної амортизації – цільовий метод більш швидкого перенесення вартості основних засобів застосуванням диференційованих за роками норм амортизаційних відрахувань (у перші роки експлуатації – збільшення, в останні – різко зменшених).

4. Кумулятивний метод - засновано на максимізації норм відрахувань в перші роки використання основних засобів з їх поступовим зниженням і мінімізацією в наступні роки. При цьому амортизаційні відрахування щорічно зменшуються на постійну величину, яка називається різницею.

Загалом підтримуємо думку тих фахівців, які амортизацію визначають як процес поступового переносу вартості засобів праці на вартість готової продукції, яка в кожному новому кругообороті фондів підприємств у міру їх зносу виокремлюється та продовжує рух у складі новоствореної вартості, спочатку у вигляді незакінченого виробництва, а потім як частина вартості готової продукції, і після її реалізації накопичується у резервному фонді грошових коштів, призначених для відшкодування авансованих витрат до основних засобів [27].

Обидва процеси, незважаючи на їх різницю не розривні як два боки



одного і того явища, тому в ідеальному випадку амортизаційні відрахування, відображаючи величину перенесеної вартості, водночас визначають і ступінь зносу основних засобів.

У зв'язку з цим необхідно наголосити на неоднаковості понять амортизації та відшкодування основних засобів. Відшкодування зносу здійснюється в процесі формування амортизаційного фонду, а під час подальшого його використання для зміни застарілого устаткування та перебігу капремонт устаткування або його модернізації.

Процес відшкодування основних засобів ширше за амортизацію на величину створення нових потужностей обмін на ті, що вибули.

Особливістю стану і тенденції у розвитку економіки є постійно за економічним зростання цін на засоби виробництва, тому так важливо максимально наблизити амортизацію до зростаючої ціни одиниці потужності.

За економічним призначенням кошти амортизаційного фонду мають являти собою фінансові ресурси простого відтворення основних засобів, тобто забезпечувати заміну засобів праці що вибувають.

Таку можливість в умовах постійного розвитку науково - технічного прогресу може створювати введена в експлуатацію активна частина основних засобів (машини і устаткування), яка має більш високий рівень продуктивності, що зумовлює зниження капітальних витрат на одиницю потужності.

Механізм нарахування амортизації має бути пов'язаний з реальним процесом перенесення вартості, для чого необхідна гнучка система розрахунку норм амортизації або своєчасне коригування відтворювальної вартості основних засобів, що використовуються у межах прийнятих амортизаційних норм.

Загалом зауважимо, що підприємство у рамках діючого законодавства має впровадити свою амортизаційну політику, виходячи з обсягів діяльності, інтенсивності використання засобів праці, тому що нормативний строк служби основних засобів може бути лише приблизним орієнтиром строку їх зміни.

Необхідність виокремлення показників відтворення засобів праці, що

характеризують процес руху, технічного стану та їх структуру, у самостійну групу обумовлена тим, що відтворювальні процеси суттєво впливають на ступінь ефективності використання діючих засобів праці як виокремлений фактор, і навпаки.

З метою оцінки стану основних засобів та їх впливу на виробничі процеси підприємства найбільш широко використовуваною є система показників, що включає до своєї складу:

- частку активної частини основних засобів від узагальненої їх вартості, яка характеризує загальний технічний рівень (рівень прогресивності) підприємства;
- коефіцієнт фізичного зносу основних засобів, який визначається як відношення суми зносу до первинної або відтворювальної вартості;
- показник фондоозброєності праці, що розраховується як відношення середньорічної вартості основних виробничих фондів до середньоспискової чисельності робітників підприємства;
- показник технічної озброєності праці, який визначають як відношення середньорічної вартості активних основних засобів до середньоспискової чисельності робітників підприємства;
- коефіцієнт механізації праці, що становить питому вагу робітників у загальній їх чисельності, засоби праці яких механізовані понад 50 %;
- коефіцієнт механічної праці, що визначається як відношення затрат часу на виконання робіт механізованим шляхом до загальних затрат робочого часу;
- коефіцієнт здатності основних засобів – показник, обернений до коефіцієнту зносу; обчислюється як відношення залишкової вартості основних засобів, які використовуються, до їх первинної або відтворювальної вартості;
- коефіцієнт приросту основних засобів:

$$КПР = \frac{Ф_{введ} - Ф_{виб}}{Ф_{поч}}$$

(1.2)

де  $\Phi_{\text{введ}}$  – вартість нововведених основних засобів;

$\Phi_{\text{виб}}$  – вартість основних засобів, які вибули;

$\Pi_{\text{оч}}$  – вартість основних засобів на початок періоду.

Інтенсивність відтворення основних засобів може бути охарактеризована кількісною оцінкою оновлення та вибуття основних засобів.

- коефіцієнт вибуття основних засобів розраховується як відношення основних засобів, що вибули за рік (абої за більш тривалий період), до їх залишкуї на початок року.

- коефіцієнт оновлення основних засобівї може бути визначений як відношення вартості основнихї засобів, які введено в експлуатацію за рікї (або більш тривалий період), до їх залишкуї на кінець року тощо.

Вимір використання основнихї засобів є важливим завданням у здійсненні управління основними засобами підприємства. Розроблена науковими практиками системаї показників оцінки рівня і ефективності використання основнихї засобів дає можливість отримати кількісні значення ОЦІНОКї як у цілому по підприємству, так її зокрема елементами основних засобів.

Найважливішим узагальнюючим показником використання основних засобів є фондovіддача (Фв), яка у загальному вигляді визначається як відношення виробленої продукції (у вартісному виразі) до середньорічної вартості основних засобів у тому ж періоді.

$$\text{Фондовіддача (Фв)} = \frac{\text{Обсяг виручки від реалізації (товарообіг)}}{\text{Середня вартість основних засобів}}$$

(1.3)

Аналіз фондovіддачі проводиться за двома напрямками:

- вивчення впливу факторів на зміну фондovіддачі;

- вивчення впливу фондівддачі на обсяг виробництва.

На рівень фондівддачі впливають різні фактори, пов'язані як зі зміною обсягів продукції, так і ефективністю використання основних засобів, зокрема активної частини. Важливо вибрати такі фактори які: прямо пов'язані з рівнем фондівддачі і характеризують її як з точки зору екстенсивного завантаження (завантаження за часом) знярядь праці, так і інтенсивності їх використання, а також з точки зору їх вартості, яка склалася на ринку; набір факторів повинен МІСТИТИ параметри, які мають кількісну визначеність і можуть бути отримані з даних бухгалтерського обліку (або визначені на їх базі).

До основних показників, що характеризують забезпеченість та ефективність використання основних засобів, належать:

- фондоозброєність;
- фондомісткість;
- коефіцієнт зносу основних засобів;
- коефіцієнт придатності основних засобів;
- коефіцієнт оновлення основних засобів;
- рентабельність основних засобів..

В цілому, ефективне використання основних виробничих засобів означає, що за тієї самої їх величини збільшується виробництво продукції, зростає маса чистого прибутку або коли темпи збільшення цих видів ефекту випереджають подальше підвищення фондооснащеності виробництва.

В підсумок розглянутих матеріалів, слід зазначити, що кращих результатів досягають ті підприємства, які своєчасно технічно переозброюють виробництво, замість застарілої, впроваджують нову техніку, більш продуктивну й економічну.

Особливе значення для поліпшення використання основних виробничих засобів і підвищення ефективності виробництва має застосування нових технологій вирощування сільськогосподарських культур, утримання худоби і перевірка сільськогосподарської сировини. Тому підприємствам АПК необхідно поглиблювати спеціалізацію і комбінування виробництва,

впроваджувати прогресивні форми організації й оплати праці, підвищувати кваліфікацію кадрів та їх відповідальність за раціональне використання закріпленої за ними техніки.

## РОЗДІЛ 2

**ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПІДПРИЄМСТВА****2.1. Аналіз фінансового стану**

Товариство з обмеженою відповідальністю „Великобагачанський комбікормовий завод” Великобагачанського району (далі ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”) - створене та діє на підставі норм Цивільного кодексу України та інших актів законодавства у відповідності до рішення учасників Товариства.

Товариство набуло статусу юридичної особи з моменту його державної реєстрації, є юридичною особою за законодавством України і користується всіма наданими законодавством правами, у т.ч. має печатку та штампи з власним найменуванням.

Метою діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” є отримання прибутку на основі задоволення потреб громадян, підприємств, установа та організацій у продукції, товарах, послуг, які виробляються та надаються в межах діяльності, обумовленої Статутом.

Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.

З метою проведення аналізу фінансового стану ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” слід розглянути сукупність показників, що характеризують: майновий стан, фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність, фінансові результати і рентабельність, ділову активність підприємства, дебіторську та кредиторську заборгованість підприємства. Розрахунок даних показників здійснюється на основі інформації з річної фінансової звітності, а саме: баланс та звіт про фінансові результати.

Капітал підприємства в цілому є сумою коштів, основних засобів, нематеріальних активів. Підприємство створюється для здійснення підприємницької діяльності і в процесі цієї діяльності використовує як власний капітал, так і позикові кошти.

ПОНЯТТЯ «капітал» асоціюється з поняттям «власність». У момент створення підприємства його стартовий капітал втілюється в активах, інвестованих замовниками, і становить вартість майна товариства.

Тому доцільним є аналіз джерел формування капіталу ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” який здійснено в наступній табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Склад, структура та динаміка джерел формування капіталу  
ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.  
(станом на кінець року)**

Види пасивів (джерел формування капіталу)	2020 р.		2021 р.		2022 р.		Зміни (+,-)		
	сума, тис. грн	% дої під- сумку	сума тис. грн	% до піді- сумку	сума тис. грн	% до під- сумку	сума, тис. грн	питома вага	у %, до 2020 р.
Джерела формування капіталу всього	10676	100,0	14819	100,0	12350	100,0	1674	0,0	15,7
Власний капітал	6173	57,8	8025	54,2	10432	84,5	4259	26,6	69,0
Статутний (пайовий) капітал	0	0,0	31	0,2	31	0,3	31	0,3	-
Зобов'язання	4503	42,2	6794	45,8	1918	15,5	-2585	-26,6	-57,4
Забезпечення наступних витрат і платежів	276	2,6	227	1,5	189	1,5	-87	-1,1	-31,5
Довгострокові зобов'язання	46	0,4	0	0,0	0	0,0	-46	-0,4	-100,0
Поточні зобов'язання	4181	39,2	6567	44,3	1729	14,0	-2452	-25,2	-58,6
Кредиторська заборгованість	626	5,9	605	4,1	1729	14,0	1103	8,1	176,4
Доходи майбутніх періодів	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-

Дані, отримані в табл. 2.1 дають можливість стверджувати факт збільшення за досліджуваний період розмірів капіталу ТОВ

31

„Великобагачанський комбікормовий завод” на 1674 тис. грн, або на 15,7 %. Таке зростання забезпечив виключно, приріст обсягів власного капіталу підприємства, розмір якого за останні три роки становив 4259 тис. грн, або 69,0 %.

В складі власного капіталу ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” найбільшого зростання зазнали розміри нерозподіленого прибутку.

Одночасно відмітити, що зобов'язання ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, за останні три роки, зменшилися більше ніж на половину, а саме на 2585 тис. грн, або 57,4 %. Згадані зміни сприяли зростанню частки власного капіталу підприємства в структурі його пасивів на 26,6 %, а питома вага зобов'язань відповідно зменшилась на аналогічну величину.

Зроблені висновки доповнює рис. 2.1.

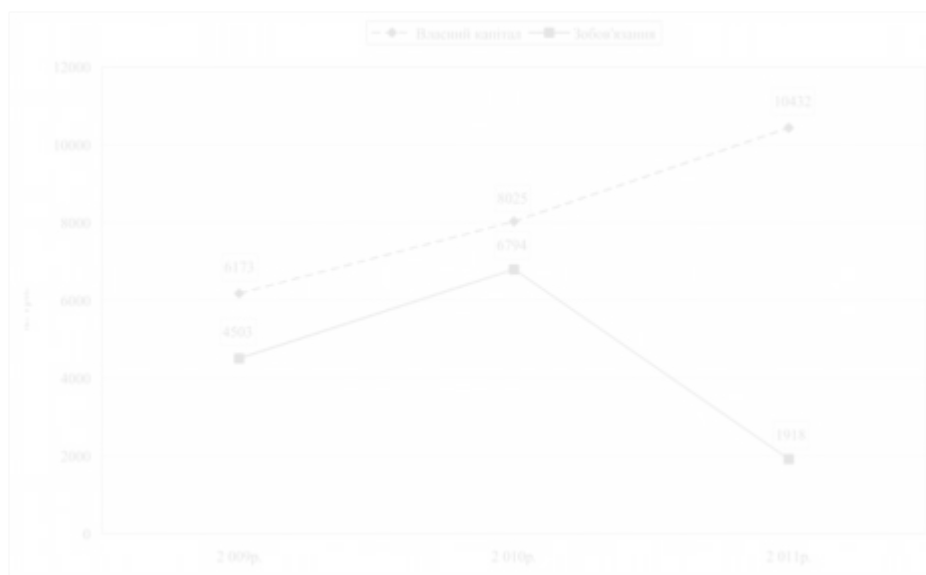


Рис. 2.1. Склад, структура та динаміка пасивів ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 - 2022 рр.

Наведений рисунок промовисто підтверджує, вже зроблені, висновки



ЩОДО негативних тенденцій у фінансуванні діяльності підприємства, які необхідно виправляти в найближчій перспективі.

## 2.2. Ефективність фінансово-господарської діяльності

Форма №2 „Звіт про фінансові результати” (П(С)БО №3 ) характеризує доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства.

Доходи - збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Фінансовим результатом діяльності підприємства може бути прибуток або збиток. Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

У звіті про фінансові результати прибутки (збитки) поділяються за видами діяльності підприємства:

Звичайна діяльність - будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення.

Операційна діяльність - основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю. Основна діяльність - операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

Інвестиційна діяльність - придбання і продаж довгострокових активів, а

також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Надзвичайна діяльність - події або операції, які відрізняються від звичайних, та не очікується, що вони повторюватимуться періодично або в кожному наступному звітному періоді. Види і послідовність формування фінансових результатів підприємства проаналізовано в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Показники оцінки фінансових результатів діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр. (станом на кінець року)**

Показники	2020ї р.		2021 р.		2022 р.		2022 р. у % до 2020 р.
	сума, тис. грні	% до під- сумку	сума, тис. грн	% дої під- сумку	сума, тис. грн	% до підї- сумку	
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11812	X	24141	X	25163	X	213,0
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9843	X	20117	X	20969	X	213,0
У % до доходу(виручки) від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	X	83,3	X	83,3	X	83,3	X
Операційні витрати	8432	100,0	17951	100,0	18400	100,0	218,2
у тому числі							
а) собівартість реалізованої продук -ції (товарів, робіт, послуг)	7933	94,1	17453	97,2	17830	96,9	224,8
б) адміністративні витрати	341	4,0	301	1,7	383	2,1	112,3
в) витрати на збут	17	0,2	15	0,1	13	0,1	76,5
г) інші операційні витрати	141	1,7	182	1,0	174	0,9	123,4
Валовий прибуток (збиток)	1910	X	2664	X	3139	X	164,3
У % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	X	19,4	X	13,2	X	15,0	X
Прибуток(збиток) від операційної діяльності	1704	X	2383	X	2811	X	165,0
Фінансові та інвестиційні доходи	108	X	12	X	34	X	31,5
Фінансові та інвестиційні витрати	361	X	574	X	438	X	121,3
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	1451	X	1821	X	2407	X	165,9
Податок на прибуток від звичайної діяльності	0	X	0	X	0	X	-
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності	1451	X	1821	X	2407	X	165,9

У % до прибутку від звичайної діяльності до оподаткування	X	100,0	X	100,0	X	100,0	X
Надзвичайні доходи	0	X	0	X	0	X	-
Надзвичайні витрати і податки з надзвичайного прибутку	0	X	0	X	0	X	-
Чистий прибуток (збиток)	1451	X	1821	X	2407	X	165,9
У % до доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	X	12,3	X	7,5	X	9,6	X
У % до валового прибутку	X	76,0	X	68,4	X	76,7	X

Розраховані в табл. 2.2 аналітичні дані свідчать про позитивний момент в діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, що полягає в значному покращенні його фінансових результатів за період 2020 – 2022 рр. Так, чистий дохід (виручка) від реалізації в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” збільшився з 11812 тис. грн, в 2020 році до 25163 тис. грн в 2022 році, що у відносному виразі становить 213,0 %. Операційні ж витрати за аналогічний період збільшились, а саме на 118,2 %. Все це разом, а пояснює зростання рівня валового прибутку за 2020 - 2022 рр. з 1910 тис. грн до 3139 тис. грн, або на 64,1 %.

Незначні масштаби видаткової та дохідної частин фінансової і інвестиційної видів діяльності підприємства обмовили незначне відхилення розмірів прибутку від операційної діяльності та відповідно прибутку від звичайної діяльності і чистого прибутку від його валового прибутку. Тому логічним слід відмітити позитивну тенденцію в діяльності підприємства, а саме зростання чистого прибутку з 1451 тис. грн у 2020 р. до 2407 тис. грн , або більше ніж в півтора рази.

Наочно зміни у фінансових результатах діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за період 2020 – 2022 рр. відображені на рис. 2.2.

В процесі дослідження досягнутого рівня ефективності фінансово-господарської діяльності як ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, так і інших аграрних підприємств АПК доцільним є аналіз наступних аспектів такої діяльності: структура і джерела формування майна та капіталу

підприємства, фінансова стійкість, ліквідність і платоспроможність підприємства, фінансові результати і рентабельність, ділову активність та дебіторську і кредиторську заборгованість.

Однією з невід’ємних характеристик фінансового стану досліджуваного ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” є оцінка рівня забезпечення стабільності його діяльності з позиції довгострокової перспективи.

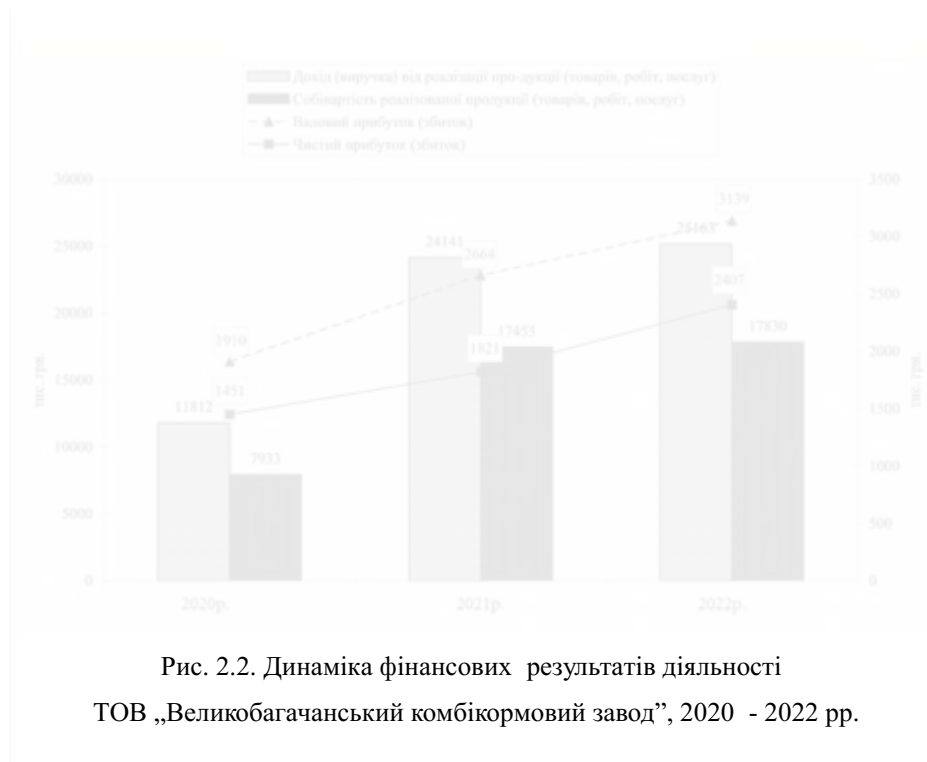


Рис. 2.2. Динаміка фінансових результатів діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 - 2022 рр.

Фінансову стійкість можна визначити як такий стан фінансових ресурсів підприємства, їх розподіл і використання, при якому підприємство вільно маневруючи коштами, здатне забезпечити безперервний ефективний процес виробництва та реалізації продукції, його розширення й оновлення, розширення інших сфер діяльності на основі зростання прибутку й активів при збереженні плато та кредитоспроможності в умовах допустимого рівня ризику.

Фінансову стійкість підприємства характеризує насамперед

співвідношення між власним капіталом і зобов'язаннями, та іншими показниками. Підтвердження сказаного вище проаналізовано в наступній таблиці, де здійснено процес визначення типу фінансової стійкості.

Аналіз даної таблиці свідчить про тип фінансової стійкості ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за останні три роки змінився із кризового до абсолютної фінансової стійкості. Це обумовив стабільний темп приросту власних оборотних коштів і зменшення обсягів довгострокових кредитів і позик. Одночасно відмічаємо стрімке зниження обсягів короткострокових кредитів і позик, а також збільшення величини запасів.

Таблиця 2.3

**Визначення і аналіз типу фінансової стійкості ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр. (станом на кінець року), тис. грн**

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+,-) 2022 р. від 2020 р.
Власні оборотні кошти	876	3040	5929	5053
Довгострокові зобов'язання	46	0	0	-46
Короткострокові кредити і позики	2400	1510	0	-2400
Запаси	3971	8039	5521	1550
Наявність власних оборотних коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	922	3040	5929	5007
Загальна величина джерел формування запасів	3322	4550	5929	2607
Надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів для формування запасів	-3095	-4999	408	3503
Надлишок (+) або нестача (-) власних <b>ОБОРОТНИХ</b> коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	-3049	-4999	408	3457
Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини джерел формування запасів	-649	-3489	408	1057
Тип фінансової стійкості	кризовий фінансовий стан	кризовий фінансовий стан	абсолютна фінансова стійкість	x

Наступним критерієм оцінки фінансового стану підприємства у короткостроковій перспективі є його ліквідність та платоспроможність, іншими

словами його можливість своєчасно і в повному обсязі розраховуватися за поточними зобов'язаннями.

Ліквідність підприємств взагалі, і ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, зокрема – це його здатність швидко продати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань. Вона визначається співвідношенням величини ліквідних засобів, які можуть бути використані для погашення боргів, і величини зобов'язань.

За своїм змістом ліквідність підприємства визначається ліквідністю його балансу. Під ліквідністю балансу, в свою чергу розуміють ступінь покриття платіжних зобов'язань підприємства його активами, строк перетворення яких в грошові кошти відповідає строку погашення зобов'язань.

Баланс підприємства вважається абсолютно ліквідним, якщо одночасно виконуються наступні умови:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$  (табл. 2.4).

Дані розрахованої таблиці свідчать що в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за останні три роки високоліквідних активів не вистачає на покриття найбільш термінових зобов'язань.

В той же час середньоліквідні активи в 2020 році поступались обсягам короткострокових зобов'язань, а низьколіквідні активи були більшими довго строкових зобов'язань.

З категорією ліквідності тісно пов'язане поняття платоспроможності, яке характеризує здатність підприємства своєчасно й повністю виконати свої платіжні зобов'язання, що впливають із кредитних та інших зобов'язань.

Для оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства використовуються система відносних показників, що розрахована в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Показники ліквідності та платоспроможності ТОВ „Великобагачанський**

**комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр. (станом на кінець року)**

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+,-) 2022 р. від 2020 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,025	0,004	0,027	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,285	0,239	1,236	0,951
Загальний коефіцієнт ліквідності	1,235	1,463	4,429	3,194

Аналізуючи табл. 2.6 можна зробити висновок, що за 2020 – 2022ї рр. в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” покращились показники ліквідності та платоспроможності. Так, відбулося зростання рівня коефіцієнтів абсолютної, швидкої та загальної ліквідності відповідно на 0,002, 0,951 та 3,194 пункти (рис. 2.3).

Причинами таких змін стало як зростання розмірів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій підприємства, так і зменшення зобов'язань підприємства, особливо короткострокових.

Таблиця 2.4

Аналіз ліквідності балансу ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр. (станом на кінець року), тис. грн

Групи	Види активів	Роки			Групи	Види пасивів	Роки			Надлишок(+) або нестача(-) платіжних засобів (А-Б)		
		2020	2021	2022			2020	2021	2022	2020 р.	2021 р.	2022 р.
A1	Високоліквідні	105	23	46	П1	Найбільш термінові	869	770	1729	-764	-747	-1683
A2	Середньоліквідні	1087	1545	2091	П2	Короткострокові	2400	1510	0	-1313	35	2091
A3	Низьколіквідні	3971	8039	5521	П3	Довгострокові	46	0	0	3925	8039	5521
	Разом	5163	9607	7658		Разом	3315	2280	1729	1848	7327	5929





Рис. 2.3. Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.

Проведений аналіз показників ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” дає можливість ГОВОРИТИ про загальне покращення стану його фінансово-господарської діяльності.

Це підтверджує динаміка показників ліквідності та платоспроможності, фінансової стійкості та фінансових результатів діяльності підприємства, і тому зусилля керівництва підприємства мають бути направлені на розвиток таких позитивних тенденцій.

### РОЗДІЛ 3

#### СТАН ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

##### 3.1. Аналіз функціонального стану і формування необоротних активів на підприємстві

Важливим напрямом загальної оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання є аналіз його майнового стану за інформацією бухгалтерського балансу. Майновий стан підприємства характеризується складом, розміщенням, структурою та динамікою активів (майна) і пасивів (власного капіталу і зобов'язань).

Показники скороченого аналітичного балансу досліджують з використанням прийомів горизонтального і вертикального аналізу. Горизонтальний аналіз визначає абсолютні й відносні відхилення величин окремих видів активів і пасивів за звітний період, а також у динаміці за ряд років, і дозволяє дати якісну характеристику виявлених змін.

Вертикальний аналіз передбачає вивчення структури активу й пасиву балансу, тобто питомої ваги окремих видів майна та джерел формування капіталу в загальному підсумку розділів та у валюті балансу в цілому, а також оцінку змін, які відбуваються в структурі. Перевагою вертикального аналізу порівняно з горизонтальним є можливість зіставлення структурних показників різних за розміром капіталу підприємств аналогічного напрямку діяльності, а ТАКОЖ структури показників одного звітного періоду з іншими незалежно від зміни їх розмірів. Структурні зрушення дають змогу вивчити внутрішні негативні і позитивні зміни, які відбуваються на підприємстві з його активами, власним капіталом і зобов'язаннями. Порівнюючи структурні зміни, можна зробити висновок про те, через які джерела поповнювався капітал і в які активи він був вкладений. Крім того, структурні показники пом'якшують негативний вплив інфляційного чинника.

Майновий стан підприємства характеризується складом, розміщенням, структурою та динамікою активів (майна) і пасивів (власного капіталу і зобов'язань) (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Показники оцінки майна ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 - 2022 рр. (станом на кінець року)**

Види активів (майна)	2020 р.		2021 р.		2022 р.		Зміни (+,-)		
	сума, тис. грні	% до під- сумку	сума тис. грн	% дої під- сумку	сума тис. грн	% до під- сумку	сума, тис. грн	пи- тома	у % до 2020 р.
	Майно - всього	10676	100,0	14819	100,0	12350	100,0	1674	0,0
Необоротні активи	5573	52,2	5212	35,2	4692	38,0	-881	-14,2	-15,8
Основні засоби	5083	47,6	4746	32,0	4212	34,1	-871	-13,5	-17,1
Оборотні активи	5163	47,8	9607	64,8	7658	62,0	2495	14,2	48,3
Оборотні вироб - ничі фонди	1399	13,1	1671	11,3	1652	13,4	253	0,3	18,1
Виробничі запаси	76	0,7	82	0,6	42	0,3	-34	-0,4	-44,7
Фонди обігу	3764	35,3	7936	53,6	6006	48,6	2242	13,4	59,6
Готова продукція і товари	2572	24,1	6368	43,0	3869	31,3	1297	7,2	50,4
Поточна дебіторсь- ка за боргованість	1087	10,2	1545	10,4	2091	16,9	1004	6,7	92,4
Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	105	1,0	23	0,2	46	0,4	-59	-0,6	-56,2
Інші оборотні ак- тиви	0	0,0ї	0	0,0	0	0,0	ї	000,0	-
Витрати майбутніх періодів	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-

Результати табл. 3.1 свідчать про загальне збільшення активів ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за останні три роки на 1674 тис. грн, або на 15,7 %. Такому збільшенню сприяло в першу чергу збільшення величини оборотних активів підприємства на 2495 тис. грн, або на 48,3 %, в той час як необоротні активи за аналогічний період, взагалі, зменшились на 881 тис. грн, або на 15,8 %.

Різні темпи зміни обсягів активів підприємства обумовлюють структурні зміни в складі майна ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”. Так, частка необоротних активів за період 2020 – 2022 рр. зменшилась на 14,2 %,

при цьому частка оборотних активів підприємства зросла на аналогічну величину. Також слід відзначити відсутність підприємстві витрат майбутніх періодів.

Одночасно, в складі оборотних активів слід відмітити зростання обсягів оборотних виробничих фондів на 253 тис. грн, або на 18,1 %, тоді коли фонди обігу за останні три роки зросли аж на 2242 тис. грн, або на 59,6 %. Графічною ілюстрацією зроблених висновків є рис. 3.1.



Рис. 3.1. Склад та динаміка активів ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.

Досліджена в вище класифікація активів потребує детального вивчення за умов господарської діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” (табл. 3.2). Результати досліджень, представлені в таблиці дають підстави говорити про різні підходи до поділу активів підприємства. Так за характером обороту активи ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” групуються на необоротні та оборотні, причому за досліджуваний період слід відмітити зменшення обсягів необоротних активів, як в абсолютному, так і відносному виразах.

Таблиця 3.2

Склад, структура та динаміка активів ТОВ „Великобагачанський комбикормовий завод”, 2020 – 2022 рр.  
(станом на кінець року)

Види майна (активів)	2020 р.		2021 р.		2022 р.		Зміни (+;-) 2021 р. порівняно з 2020 р.			Зміни (+;-) 2022 р. порівняно з 2021 р.		
	сума, тис. грн	у %	сума, тис. грн	у %	сума, тис. грн	у %	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2020 р.	суми, тис. грн	питомої ваги, пунктів	у % до 2021 р.
За характером обороту активів												
Необоротні	5212	35,2	4692	38,0	4442	20,0	-520	2,8	-10,0	-250	-18,0	-5,3
Оборотні	9607	64,8	7658	62,0	17739	80,0	-1949	-2,8	-20,3	10081	18,0	131,6
Всього	14819	100,0	12350	100,0	22181	100,0	-2469	0,0	-16,7	9831	0,0	79,6
За формою необоротних активів												
Необоротні у матеріальній формі	5212	100,0	4692	100,0	4442	100,0	-520	0,0	-10,0	-250	0,0	-5,3
Нематеріальні	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-
Всього	5212	100,0	4692	100,0	4442	100,0	-520	0,0	-10,0	-250	0,0	-5,3

45

Необоротні активи прийнято поділяти за формою на матеріальні та нематеріальні. В ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за досліджуваний період 2020 – 2022ї рр. наявні лише необоротні активи в матеріальній формі.

Подальше дослідження функціонального складу необоротних активів передбачає вивчення складу наявних їх елементів (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Склад, структураї та динаміка необоротних активів в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.**

Види активів (майна)	2020 р.		2021 р.		2022 р.		Відхилення (+,-) 2022 р. до 2020 р.		
	сума, тис. грн	% до під- сумку	сума, тис. грн	% до під- сумку	сума, тис. грн	% до під- сумку	абсолютне, тис. грн	відносне, %	підваги, %
Незавершене виробництво	239	4,5	239	5,1	239	5,4	-	-	0,9
Основні засоби за залишковою вартістю	4746	91,1	4212	89,8	3956	89,0	-790	-16,6	-2,1
Довгострокові біологічні активи	227	4,4	241	5,1	247	5,6	20	8,8	1,2
Необоротні активи - всього	5212	100,0	4692	100,0	4442	100,0	-770	-14,8	X

Результати розрахунків здійснені в табл. 3.3. доводять факт домінування в складі необоротних активів саме основних засобів незважаючи на зменшення його обсягів. Так, в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за 2020 – 2022 рр. обсяг основних засобів зменшився на 790 тис. грн, або на 16,6 %. При цьому їх частка в складі необоротних активів зменшилась із 91,1 % до 89,0 %. Наряду із основними засобами в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” наявні довгострокові біологічні особи та незавершене виробництво, однак їх доля, як в абсолютному, так і відносному виразах не перевищує окремо 5-6 %, що наочно доводить рис. 3.2.

Наведений рисунок наголошує визначальному впливі саме основних засобів на політику формування необоротних активів підприємства. Тому

подальше дослідження необоротних активів слід здійснювати, в першу чергу, стосовно основних засобів.

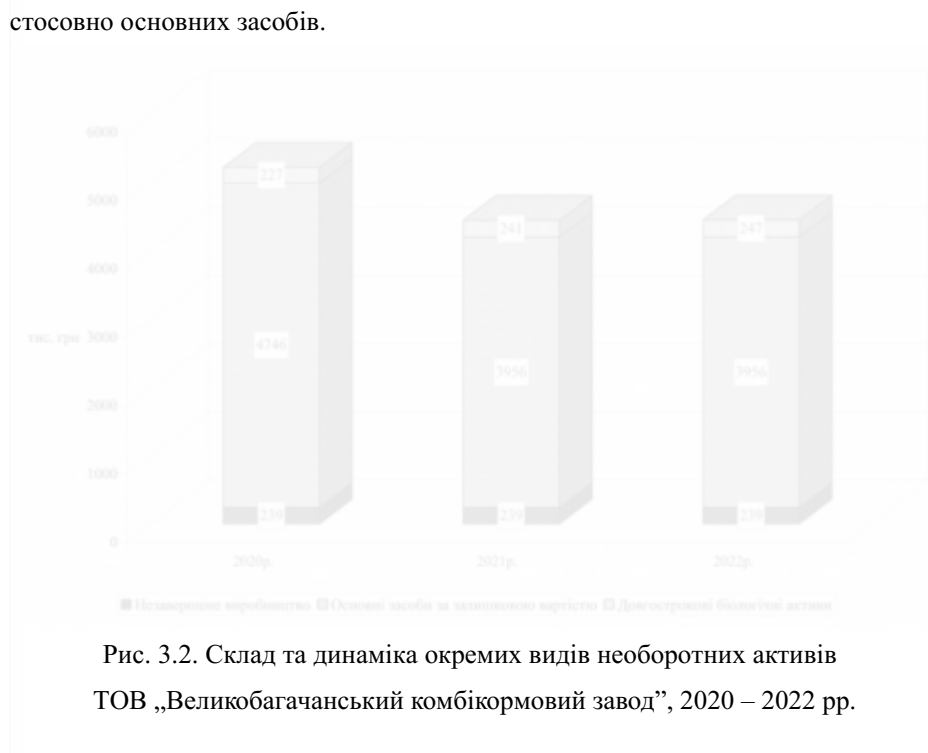


Рис. 3.2. Склад та динаміка окремих видів необоротних активів ТОВ „Великобагачанський комбикормовий завод”, 2020 – 2022 рр.

Основні засоби неоднорідні, виконання ними різноманітних функцій і різноманітне їх цільове використання обумовили розподіл основних засобів на різні групи. Процес аналізу основних засобів, насамперед, включає оцінку їх наявності, складу та структури.

До складу факторів, що мають вплив на зміну обсягу складу і структури основних засобів насамперед, належать:

- характер і особливості виробничого процесу;
- технологія, рівень організації і котирування праці;
- методи організації виробництва.

На цьому етапі аналізу проводять за аналітичними розрахунками класифікацію основних засобів згідно з питомою вагою їх складових, на початок і кінець звітного періоду за три останні роки в загальній вартості

47

основних засобів. Порівнюючи відносну зміну вартості основних засобів, в тому числі промислово-виробничих і невиробничих, зробимо висновки про загальну тенденцію зміни обсягів і структури основних засобів підприємства та доцільність існуючої структури (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Склад, структура та динаміка обсягів основних засобів  
ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.  
(за залишковою вартістю станом на кінець року)**

Основні засоби	2020 р.		2021 р.		2022 р.		Відхилення (+,-), 2022р. від 2020р.	
	сума, тис. грн	пито- ма ва- га, %	сума, тис. грн	пито- ма ва- га, %	сума, тис. грн	пито- ма ва- га, %	суми, тис. грн	пито- мої ва- га, %
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1780	37,5	1555	36,9	1345	34,0	-435	-3,5
Машини і обладнання	2615	55,1	2382	56,6	2406	60,7	-209	5,6
Транспортні засоби	220	4,6	208	4,9	197	5,0	-23	0,4
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	24	0,5	21	0,5	19	0,5	-5	-
Інші основні засоби	107	2,3	46	1,1	-11	-0,2	-118	-2,5
Всього	4746	100,0	4212	100,0	3956	100,0	-790	X

Аналітичні розрахунки, здійснені в табл. 3.1 дають підставу говорити про той факт, що за досліджуваний період в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” стабільно зменшуються залишки основних засобів, що доводить зменшення їх загальної вартості основних засобів за 2020 – 2022 рр. на 790 тис. грн. При цьому, дана негативна тенденція стосується всіх видів ОСНОВНИХ засобів, що є у власності підприємства. Так, найбільшого зменшення зазнала вартість будинків та споруд, машин і обладнання відповідно на 435 та 209 тис. грн.

Факторами, що обумовили такі зміни став високий рівень зносу основних засобів по окремих видах основних засобів – більше половини від первісної вартості відповідних об’єктів, а по групі інші основні засоби за 2022



р. величина зносу, взагалі, перевищила первісну вартість на 11 тис. грн.

В той же час, дещо різні темпи зменшення обсягів окремих видів основних засобів ТОВ „Великобагачанський комбикормовий завод”, обумовили структурні зміни в їх складі. Так за досліджуваний період 2020 – 2022 рр. відмічаємо незначне зростання питомої ваги машин і обладнання та транспортних засобів – на 5,6 % та 0,4 % відповідно. В той же час доля будинків та споруд і інших основних засобів зменшилась. Підтвердженням даних змін, а також іншого руху в складі основних засобів є рис. 3.3.

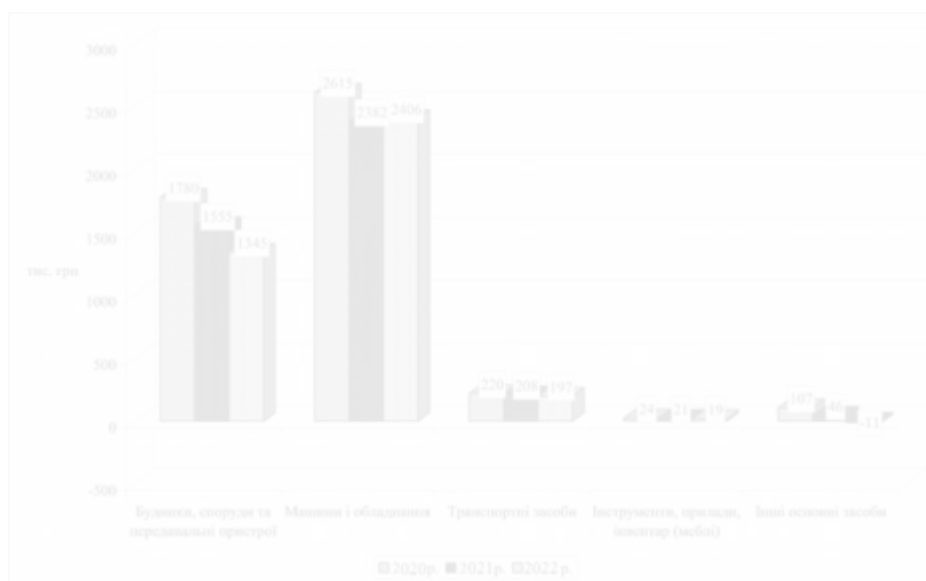


Рис. 3.3. Склад та динаміка розмірів окремих видів основних засобів ТОВ „Великобагачанський комбикормовий завод”, 2020 - 2022 рр.

Поряд із показниками функціонального стану виділяють ряд показників, що характеризують **забезпеченість підприємства основними засобами**. Це, зокрема:

- **фондомісткість**, яка являє собою відношення засобів на кінець періоду до вартості виробленої продукції. Цей показник дає можливість визначити вартість основних засобів на 1 грн. виробленої продукції і характеризує забезпеченість підприємства основними засобами:

$$\Phi_M = \frac{\Phi_K}{V_n},$$

(3.1)

де  $\Phi_M$  – фондомісткість;

$\Phi_K$  – вартість основних засобів на кінець періоду;

$V_n$  – вартість виробленої продукції.

- фондоозброєність - забезпеченість підприємства основними засобами визначаються рівнем фондоозброєності праці. Її розраховують як відношення вартості основних виробничих засобів до чисельності працівників підприємства:

$$\Phi_{озб} = \frac{\Phi_K}{Ч},$$

(3.2)

де  $\Phi_{озб}$  – фондоозброєність;

$\Phi_K$  – вартість основних засобів на кінець року;

$Ч$  – середньорічна чисельність працівників.

- коефіцієнт реальної вартості основних виробничих засобів у майні підприємства - це відношення вартості основних виробничих засобів (за вирахуванням суми їхнього зносу) до вартості майна підприємства:

$$K_{рвз} = \frac{\Phi_з}{M},$$

(3.3)

де  $K_{рвз}$  – коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні;

$\Phi_з$  – вартість основних засобів за вирахуванням суми зносу;

$M$  – вартість майна підприємства.

Оцінку показників забезпеченості підприємства основними засобами розглянемо в табл. 3.5.

Результати проведених в табл. 3.5. розрахунків дають підстави зробити висновок про зміни стану забезпеченості ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” основними засобами за останні три роки.

Таблиця 3.5

**Динаміка показників забезпеченості основними засобами  
ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 - 2022 рр.**

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+;-), тис. грн	
				2021 р. від 2020р.	2022 р. від 2021р.
Середньорічна вартість майна, тис. грн	12748	13585	17266	1107	3681
Середньорічна вартість основних засобів (пої залишковій вартості), тис. грн	4915	4479	4084	-436	-395
Вартість виробленої продукції, тис. грн	9857	5414	7612	-4443	2198
Середньооблікова чисельність найманих працівників, чол	49	51	52	2	1
Фондомісткість	0,50	0,83	0,54	0,33	-0,29
Фондоозброєність	100,3	87,8	78,5	-12,5	-9,3
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	0,394	0,330	0,237	-0,064	-0,093

Так, рівень фондомісткості збільшився у 2022 році порівняно з 2020 роком на 0,04 пункти, з 0,50 грн до 0,44 грн на кожну гривню виробленої продукції. Причиною, що обумовлює такі зміни є, факт одночасного зменшення (як в абсолютному так і у відносному виразі ) за період 2020 – 2022 рр. загальної вартості виробленої ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” продукції і вартості основних засобів підприємства.

Одночасно слід відмітити факт зниження рівня фондоозброєності підприємства з 100,3 до 78,5 тис. грн в розрахунку на одного працюючого, що пояснюється зростанням чисельності найманих працівників за останні три роки при, вже згаданому, зменшенні середньорічної вартості основних засобів.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні ТОВ

„Великобагачанський комбікормовий завод” за аналогічний період теж має чітку тенденцію до зменшення, що пояснюється зростанням обсягу майна підприємства.

Наочно зроблені висновки графічно відображає рис. 3.4.

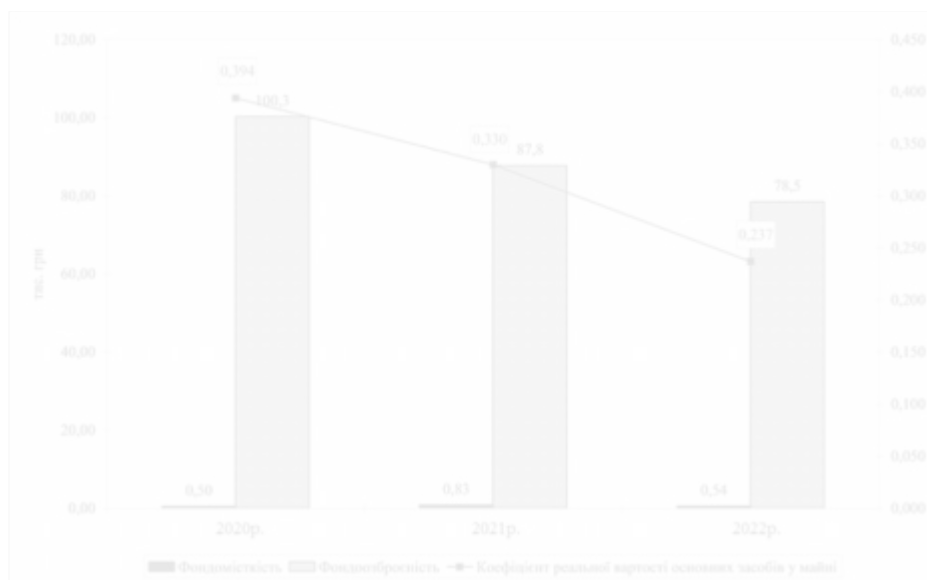


Рис. 3.4. Динаміка рівня забезпеченості основними засобами ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.

Загалом з вище зазначеного можна зробити наступні висновки, що підприємство має досить стабільну структуру основних засобів, в якій домінуючу роль мають будівлі та споруди і машини та обладнання. Хоча негативним моментом є зростання забезпеченості ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” транспортними засобами, машинами та обладнанням.

В той же час, проблема формування оптимального співвідношення показників стану та забезпеченості основними засобами не перестає бути актуальною і тому на її вирішення мають бути направлені управлінські та фінансові зусилля підприємства основними засобами не перестає бути актуальною і тому на її вирішення мають бути направлені управлінські та

фінансові зусилля підприємства.

Підсумовуючи здійснене дослідження слід наголосити на тому фактові, що саме своєчасне дослідження існуючих тенденцій дозволяє оперативно реагувати на зміни в складі і структурі необоротних активів підприємства та джерел його формування шляхом обґрунтування комплексу заходів щодо поліпшення як майнового потенціалу так і в цілому фінансового стану підприємства.

### 3.2. Оцінка досягнутого рівня ефективності використання необоротних активів підприємства

Попередньо здійснені дослідження доводять факт домінування в складі необоротних активів саме основних засобів. Виходячи з цього оцінку рівня ефективності використання необоротних активів доцільно здійснювати крізь призму аналізу даних процесів по відношенню до основних засобів.

Ефективність використання основних засобів залежить від правильного застосування тих чи інших машин і обладнання, своєчасного ремонту, кількості виробленої продукції та багатьох інших факторів, а це в свою чергу, впливає на продуктивність праці на даному підприємстві, об'єкт випуску продукції, кінцеві результати діяльності господарюючого суб'єкту.

Проблеми оцінки основних засобів набула актуальності в зв'язку з потребою отримання власниками, кредиторами та іншими інвесторами як вітчизняними, так і закордонними, оперативної, достовірної та поточної інформації щодо стану, руху, оновлення та ефективності використання основних засобів.

Поряд з цим здійснення аналізу ефективності використання основних засобів підприємства дозволяє виявити основні недоліки діючої на підприємстві стратегії формування та використання основних засобів, які необхідно врахувати при обґрунтуванні напрямків їх удосконалення на

наступні звітні періоди.

Крім того досить важливим є те, наскільки основні засоби забезпечують поліпшення умов праці робітників, сприяють повнішому задоволенню матеріальних і культурних потреб людей, тобто йдеться про соціальну ефективність.

Для забезпечення відтворення основних виробничих засобів ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” важливе значення має вивчення їхнього стану та ефективності використання. Стан і використання основних виробничих засобів є важливим фактором підвищення ефективної діяльності підприємства.

До показників, які характеризують ефективність використання основних засобів належать: фондвіддача, рентабельність основних засобів (прибутковість основних засобів).

Найбільш загальним показником, який характеризує ефективність використання є фондвіддача:

$$\Phi_v = \frac{B_n}{\Phi_k},$$

(3.4)

де  $\Phi_v$  – фондвіддача основних засобів;

$B_n$  – вартість виробленої продукції за звітний період;

$\Phi_k$  – середньорічна вартість основних засобів.

Відносним показником ефективності використання основних засобів є рентабельність. Цей показник визначається за формулою:

$$P_\phi = \frac{П_з}{\Phi_k} \cdot 100\%$$

(3.5)

де  $P_\phi$  – рентабельність основних засобів;

$П_з$  – загальний прибуток від звичайної діяльності за звітний період до

оподаткування;

$\Phi_k$  – середньорічна вартість основних засобів.

Абсолютним показником ефективності використання основних засобів є прибутковість, тобто сума чистого прибутку, що припадає на 1 грн. основних засобів. Він визначається за формулою:

$$Поф = \frac{Ч_n}{\Phi_n}$$

(3.6)

де  $Поф$  – прибутковість основних засобів;

$Ч_n$  – чистий прибуток;

$\Phi_n$  – середньорічна вартість основних засобів.

Аналіз наведених вище показників, що характеризують рівень ефективності використання основних засобів у ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” здійснено в наступній табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**Динамка показників оцінки ефективності використання основних засобів у ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за 2020 – 2022 рр.**

Показники	2020 р.	2021 р.	Відхилення		Відхилення (+,-) 2022 р. від 2021 р.
			(+,-) 2021 р. від 2020р.	2022 р.	
Середньорічна вартість основних засобів (по залишковій вартості), тис. грн	4915	4479	-436	4084	-395
Вартість виробленої продукції, тис. грн	9857	5414	-4443	7612	2198
Загальний прибуток від операційної діяльності, тис. грн	2383	2811	428	3173	362
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	1821	2407	586	2504	97
Фондовіддача, грн	2,01	1,21	-0,80	1,86	0,65
Прибутковість основних засобів, грн	0,48	0,63	0,15	0,78	0,15
Рентабельність основних засобів, %	37,0	53,7	16,7	61,3	7,6

Зваживши наведені в табл. 3.5 показники, можемо говорити про відносно

зниження ефективності використання основних засобів за динамікою показника фондівдачі в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за період 2020 – 2021 рр. Так її (фондівдачі) значення знизилось у 2021 році порівняно з 2020 роком на 080 пункти, тобто на кінець 2021 року підприємство на 1 гривню авансованих у виробничий процес основних засобів виробляло власної продукції 1,21 грн. Зниження цього показника обумовлене, вже згаданим, випереджаючим темпом зменшення обсягів виробленої продукції порівняно із зниженням вартості основних засобів. Одночасно зростання рівня загального та чистого прибутку підприємства вплинули на відносне зростання прибутковості та рентабельності використання основних засобів підприємства відповідно на 0,15 грн і 16,7 %.

За наступні два роки загальна вартість виробленої підприємством продукції зросла на 2198 тис. грн, тоді як середньорічна вартість основних засобів (за залишковою вартістю) зменшилась – на 395 тис. грн. Це обумовило деяке покращення рівня фондівдачі за період 2021 – 2022 рр. – на 0,65 пунктів. Одночасно, стабільне зростання загального та чистого прибутку ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” прямо вплинули на позитивну тенденцію зміни показників прибутковості та рентабельності використання основних засобів, що наочно відображено на рис. 3.5.



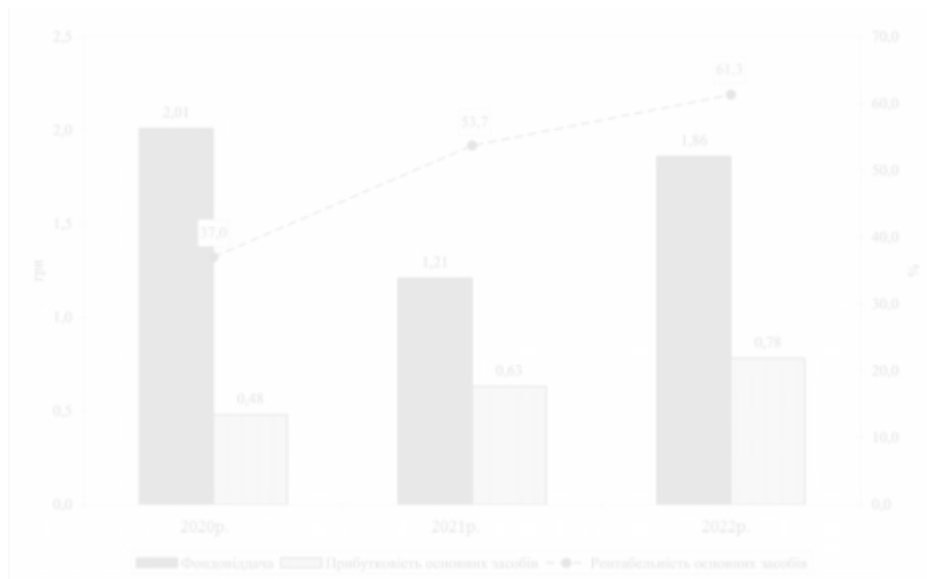


Рис. 3.5. Динаміка показників ефективності використання основних засобів у ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, 2020 – 2022 рр.

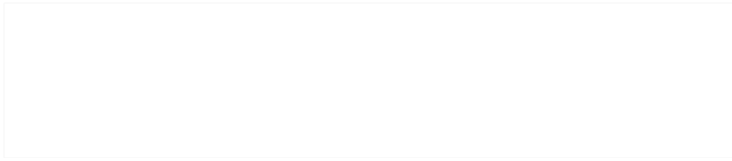
Загалом, здійснений аналіз ефективності використання основних засобів у ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за останні три роки свідчить про те, що на даному підприємстві їх використання є не завжди стабільно ефективним, адже хоча підприємство й належним чином забезпечене основними засобами, однак їх оновлення відбувається дуже низькими темпами. Однак у сучасних нелегких умовах господарювання підприємству потрібно все ж таки знаходити шляхи підвищення ефективності використання основних засобів. Лише використання всього комплексу заходів по підтриманню основних засобів у належному стані є необхідною передумовою найефективнішого їх використання за функціональним призначенням.

### 3.3. Фінансове управління як напрям підвищення ефективності використання необоротних активів

Одним із важливих інструментів управління необоротними активами є оптимізація загального обсягу та складу необоротних активів підприємства. Така оптимізація відбувається з урахуванням прихованих в процесі аналізу ймовірних резервів збільшення виробничого використання необоротних активів у майбутньому періоді. До числа основних з таких резервів відносяться: збільшення виробничого використання необоротних активів у часі (за рахунок приросту коефіцієнтів змінності та неперервності їх роботи) і збільшення виробничого використання необоротних активів за міцністю (за рахунок росту виробництва окремих їх видів у межах передбачуваної технічної міцності). В процесі оптимізації загального обсягу необоротних активів з їх складу виключаються ті їх види, які не беруть участь у виробничому процесі за різними причинами.

Принципова формула для визначення необхідного обсягу необоротних активів підприємства в майбутньому періоді має наступний вигляд:

$$ЗП_{на} = (НА_{кін} - НА_{нп}) \times (1 + \Delta KB_{ч}) \times (1 + \Delta KB_{п}) \times (1 + \Delta OP)$$



, (3.7)

де  $ЗП_{на}$  - загальна потреба підприємства необхідних активів у майбутньому періоді;

$НА_{кін}$  - вартість використаних підприємством необоротних активів на кінець звітного періоду;

$НА_{нп}$  - вартість необоротних активів підприємства, які не приймають безпосередню участь у виробничому процесі на кінець звітного періоду;

$\Delta KB_{ч}$  - запланований приріст коефіцієнта використання необоротних активів у часі;

$\Delta KB_{п}$  - запланований приріст коефіцієнта використання необоротних

активів за міцністю;

$\Delta OP$  - запланований темп приросту обсягу реалізації продукції, виражений десятковим дробом.

Припустимо, нехай: запланований приріст коефіцієнта використання **необоротних** активів у часі дорівнює 1,1; запланований приріст коефіцієнта використання **необоротних** активів за міцністю дорівнює 1,1; запланований темп приросту обсягу реалізації продукції дорівнює 1,15. Отже, для ефективної діяльності господарства на наступний період потрібно мати **необоротних** активів, зокрема основних засобів у сумі 26637 тис. грн.

Важливим напрямом удосконалення управління **необоротними** активами є оптимізація джерел їх фінансування. Фінансування оновлення **необоротних** активів підприємства здійснюється за такими двома варіантами: використання власного капіталу підприємства; змішане фінансування за рахунок власного і позикового капіталу.

При виборі варіантів фінансування **необоротних** активів підприємства враховуються нижченаведені основні фактори:

- визначається достатність власних фінансових ресурсів для оновлення **необоротних** активів і забезпечення економічного розвитку підприємства в майбутньому періоді;

- розраховується вартість довгострокового фінансового кредиту в порівнянні з прибутком, що генерується оновлюваними видами **необоротних** активів;

- вивчається досягнуте співвідношення використання власного і позикового капіталу, що визначає рівень фінансової стійкості підприємства;

- оцінюється доступність довгострокового фінансового кредиту для підприємства.

Запропоновано деталізовану технологію проведення політики фінансування, у межах якої виділені як окремі етапи, так і послідовність дій на кожному етапі.

Перший етап полягає у визначенні потреби фінансування необоротних активів. Послідовність дій на цьому етапі виглядає наступним чином, а саме, визначення потреб фінансування складається з основних фондів; нематеріальних активів; інших необоротних активів; загальної суми необоротних активів.

Другий етап пов'язаний з вибором джерел фінансування. На цьому етапі важливе місце відводиться класифікації джерел фінансування. Теоретичне дослідження питання класифікації джерел фінансування виявило, що жоден із дослідників не охоплює у своїх роботах усі існуючі класифікаційні ознаки. Тому, систематизуючи виявлені ознаки класифікації, наведемо узагальнену номенклатуру класифікаційних ознак джерел фінансування необоротних активів підприємства за відношенням власності до джерел фінансування; місцем формування; видами власності; рівнями власників; ступенем централізації; терміном використання; рівнем ризику; об'єктами фінансування; цілями фінансування.

Останнім часом багатьма економістами висловлюється думка про необхідність поєднання одразу декількох класифікаційних ознак джерел фінансування. Зокрема відзначається, що в існуючих класифікаціях немає чіткості, існують не до кінця визначені можливості джерел на рівнях економічної ієрархії (макро- та мікрорівнях), суттєва відмінність складу та практики формування фінансових ресурсів для здійснення інвестицій на макрорівні від формування аналогічних джерел на рівні підприємства. З метою вирішення таких протиріч пропонується зіставляти джерела фінансування за рівнями власників, поділяючи, у свою чергу, джерела на макрорівні за місцем формування, а на мікрорівні – за відношенням власності до джерел фінансування. Пропонується розробити певний ієрархічний багаторівневий механізм поєднання декількох класифікаційних ознак у контексті політики фінансування. Із цією метою виділимо класифікаційні ознаки джерел фінансування, які найбільш відповідають цілям політики фінансування необоротних активів. Такі ознаки, мають бути: за місцем

формування; відношенням власності до джерел фінансування; рівнем ризику; об'єктами фінансування.

Під час вибору саме цих класифікаційних ознак слід виходити з наступних міркувань, що класифікація:

- за першими двома ознаками є вихідною з точки зору формування джерел фінансування, що відповідає цілям політики фінансування взагалі;
- за рівнем ризику необхідна для забезпечення фінансової стійкості підприємства, що є критерієм ефективності політики фінансування;
- за об'єктами фінансування, зокрема за складовими необоротних активів, визначає спрямованість політики фінансування саме цих активів.

Таким чином, наведені класифікаційні ознаки становлять основне ядро класифікації джерел фінансування, що найбільш повно відповідають концепції політики фінансування необоротних активів.

Пропонується розглядати класифікаційні ознаки відповідно до їхньої ієрархічної підпорядкованості, у межах якої існує чотири рівні. На кожному з них відбуватиметься перерозподіл джерел фінансування відповідно до визначеної класифікаційної ознаки. При цьому цей перерозподіл по суті являтиме собою послідовний процес пошуку та відбору джерел фінансування необоротних активів.

Зазначена ієрархія класифікаційних ознак джерел фінансування дозволяє вирішити певні завдання, які належать до змісту політики фінансування, а саме: від завдання звідки взяти необхідні кошти, до з'ясування, які джерела на які необоротні активи варто спрямувати. При цьому слід наголосити, що на цьому етапі політика фінансування здійснюється безпосередньо після визначення потреби в обсязі фінансування необоротних активів, на основі якої і здійснюється пошук необхідних коштів. Загальну схему ієрархічної підпорядкованості джерел фінансування за визначеними класифікаційними ознаками подано на рис. 3.6.

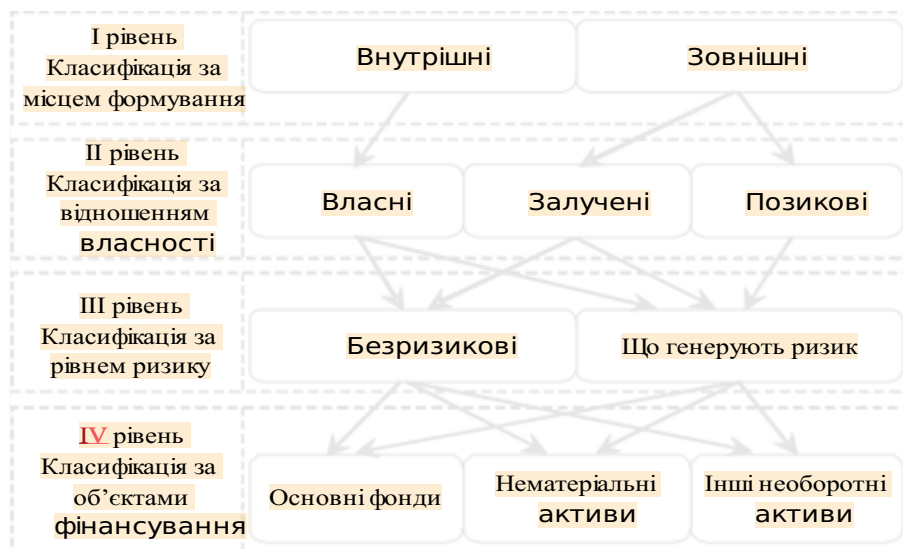


Рис. 3.6. Ієрархічна підпорядкованість класифікаційних ознак джерел фінансування необоротних активів у контексті політики їхнього фінансування

Перший рівень ієрархії дозволяє на основі визначеної необхідної суми інвестиційних ресурсів з'ясувати розмір коштів, який потрібно залучити ззовні, тобто з-за меж підприємства.

Мобілізація внутрішніх резервів, насамперед прибутку та амортизаційних відрахувань, дозволяє визначити обсяг внутрішніх джерел фінансування підприємства.

Визначивши обсяг внутрішніх джерел, розраховується необхідний обсяг зовнішніх джерел фінансування, шляхом вирахування із загальної суми потреби фінансування необоротних активів суми внутрішніх джерел.

Перейшовши на другий рівень ієрархії, можна зробити більш поглиблений розподіл джерел фінансування, а саме: визначити власні, залучені та позикові кошти. За таким розподілом фактично відбувається розділ зовнішніх джерел на ті, використання яких здійснюється на умовах терміновості, зворотності, платності та які відповідно відображаються в балансі підприємства в довгостроковому та короткостроковому капіталі, тобто

на позичені, та на ті, які відображаються в балансі у статутному капіталі підприємства, але залучаються ззовні, тобто на залучені. Власні відповідають внутрішнім джерелам фінансування, та відповідно знаходять СВОЄ відображення у статутному капіталі балансу. Таким чином, другий рівень по суті дозволяє конкретизувати шляхи отримання підприємством зовнішнього фінансування.

Третій рівень, на основі попередньої класифікації, дозволяє визначити джерела, використання яких несе для діяльності підприємства допустимий рівень ризику, та ті, що несуть певні ризики діяльності підприємства, які потрібно враховувати для стабільної у фінансовому плані діяльності.

Четвертий рівень дозволяє, враховуючи визначений ступень ризику, перерозподілити джерела, виходячи із доцільності фінансування конкретних об'єктів фінансування за рахунок того чи іншого джерела фінансування. Виділення як об'єкти фінансування необоротних активів в окремі групи основних засобів пояснюється тим, що саме ця група становить найбільшу частку у складі необоротних активів підприємства та забезпечують здійснення ними господарсько-технологічних процесів. Наведена ієрархія класифікації джерел фінансування в контексті політики фінансування необоротних активів не є чітко фіксованою та вичерпною. Об'єктивна необхідність запровадження кредитних відносин в аграрній сфері, яка пов'язана з особливостями сільськогосподарського виробництва, нерівномірністю руху оборотних засобів підприємств, значними відхиленнями потреби в них від фактичної наявності. Тому всі аграрні формування, незалежно від форм власності та способу виробництва, у процесі господарської діяльності змушені залучати кредитні кошти. Перш ніж брати кредит підприємство має визначити, чи корисне буде для нього залучення позикових коштів. Для цього варто розрахувати два показники:

1) економічну рентабельність сукупного капіталу (ЕРСК), яка показує, скільки прибутку підприємство одержує на одиницю своїх активів:

$$EPCK = BP / CBA,$$

(3.8)

2) середньозважену ціну позикових ресурсів (ЦПР), яка показує середній відсоток, що сплачує підприємство за користування позиковими коштами:

$$ЦПР = \sum K_{пк\ i} \times ПК/К_{п},$$

(3.9)

Якщо  $EPCK > ЦПР$ , користування кредитними коштами призводить до зростання економічного потенціалу підприємства, в іншому разі залучення кредиту небажане, оскільки може порушити фінансову рівновагу підприємства і призвести до банкрутства. Такий ефект називають ефектом «кийка», в результаті якого відбувається «спалювання» власного капіталу.

Раціональна позичкова політика може дати підприємству несподіваний ефект «фінансового важеля», який полягає в додатковому зростанні рентабельності власних засобів за рахунок використання кредиту, незважаючи на платність останнього. Щоб з'ясувати, на скільки відсотків зросте прибутковість власного капіталу за рахунок залучення позикових коштів в оборот підприємства, розраховують ефект «фінансового важеля» за формулою (3.10)

$$EFL = (1 - C_{пп}) \times (KBP_a - П_c) \times (ПК / BK)$$

$$,$$

(3.10)

де  $C_{пп}$  – ставка податку на прибуток;

$KBP_a$  – коефіцієнт валової рентабельності активів;

$П_c$  – процентна ставка за кредит;

$ПК$  – залучений капітал;

$BK$  – власний капітал.



Різницю між економічною рентабельністю сукупного капіталу і ціною позикових ресурсів називають диференціалом фінансового важеля:

$$\text{ДФВ} = \text{ЕРСК} - \text{ЦПР}, \quad (3.11)$$

Плече важеля характеризує його дії. Величину його визначають співвідношенням між позиковими і власними коштами:

$$\text{ДФВ} = \frac{\text{ПК}}{\text{ВК}}, \quad (3.12)$$

де ПК- позиковий капітал;

ВК- власний капітал.

Розрахунок фінансового важеля в динаміці по роках засвідчив про збільшення частини позикових коштів у власних коштах. Розрахувавши всі елементи формули (3.13), можна прийти до такого вигляду:

$$\text{ЕФВ} = (1 - \text{С}_{\text{под}}) \cdot \text{ДФВ} \cdot \text{ПФВ}, \quad (3.13)$$

В процесі оптимізації загального обсягу необоротних активів з їх складу виключаються ті їх види, які не беруть участь у виробничому процесі за різними причинами. Оптимізація джерел формування необоротних активів відбувається з урахуванням прихованих в процесі аналізу ймовірних резервів збільшення виробничого використання необоротних активів у майбутньому періоді. До числа основних з таких резервів відносяться: збільшення виробничого використання необоротних активів у часі (за рахунок приросту коефіцієнтів змінності та неперервності їх роботи) і збільшення виробничого

65

використання необоротних активів за міцністю (за рахунок росту виробництва окремих їх видів у межах передбачуваної технічної міцності).

## ВИСНОВКИ

Результати проведеного у роботі дослідження дають підставу зробити висновки теоретичного та практичного характеру, основні з яких зводяться до наступного:

1. Процес виробництва здійснюється за умови поєднання робочої сили і засобів виробництва, які складаються із засобів праці та предметів праці. Разом у сукупності вони становлять виробничі засоби підприємства, які поділяються на основні та оборотні.

2. Необоротні активи можна класифікувати й за іншими ознаками, які використовуються у фінансовому менеджменті та економічному аналізі для виявлення невикористаних виробничих потужностей підприємства.

3. З наведеного складу необоротних активів за усередненими даними більше двох третин належить основним засобам, які являють собою сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу і переносять свою вартість на новостворений продукт частково, у міру зношування

4. Оцінка джерел формування капіталу ТОВ „Великобагачанський комбикормовий завод”, на матеріалах якого виконувалось дослідження дає можливість стверджувати факт збільшення за досліджуваний період його розмірів на 1674 тис. грн, або на 15,7 %. Таке зростання забезпечив виключно, приріст обсягів власного капіталу підприємства, розмір якого за останні три роки становив 4259 тис. грн, або 69,0 %. Згадані зміни сприяли зростанню частки власного капіталу підприємства в структурі його пасивів на 26,6%, а питома вага зобов'язань відповідно зменшилась на аналогічну величину.

5. Високий рівень фінансової стійкості підприємства підтверджують показники структури джерел формування капіталу. За останні три роки тип фінансової стійкості підприємства змінився із кризового до абсолютної фінансової стійкості. Це обумовив стабільний темп приросту власних оборотних коштів і зменшення обсягів довгострокових кредитів і позик.

Одночасно відмічаємо стрімке зниження обсягів короткострокових кредитів і позик, а також збільшення величини запасів.

6. Ліквідність підприємств взагалі, і ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, зокрема – **цеї його здатність швидко продати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань**. Вона визначається співвідношенням величини ліквідних засобів, які можуть бути використані для погашення боргів, і величини зобов'язань. Аналітичні дані у відповідному напрямку оцінки фінансового стану свідчать, що за 2020 – 2022 рр. в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” покращились показники ліквідності та платоспроможності.

7. Аналіз фінансових результатів свідчить про підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства свідчать про позитивний момент в діяльності ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”, що полягає в значному покращенні його фінансових результатів за період 2020 – 2022 рр. Так, чистий дохід (виручка) від реалізації в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” збільшився з 11812 тис. грн, в 2020 році до 25163 тис. грн в 2022 році, що у відносному виразі становить 213,0 %. Операційні ж витрати за аналогічний період збільшились, а саме на 118,2 %. Все це разом, а пояснює зростання рівня валового прибутку за 2020 - 2022 рр. з 1910 тис. грн до 3139 тис. грн, або на 64,1 %. Незначні масштаби **ВИДАТКОВОЇ** та дохідної частин фінансової і інвестиційної видів діяльності підприємства обмовили незначне відхилення розмірів прибутку від операційної діяльності та відповідно прибутку від звичайної діяльності і чистого прибутку від його валового прибутку. Тому логічним слід відмітити позитивну тенденцію в діяльності підприємства, а саме зростання чистого прибутку з 1451 тис. грн у 2020 р. до 2407 тис. грн, або більше ніж в півтора рази.

8. Результати аналізу майна підприємства свідчать загальне збільшення **активів** ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за останні три роки на 1674 тис. грн, або на 15,7 %. Такому збільшенню сприяло в першу чергу збільшення величини оборотних активів підприємства на 2495 тис. грн, або на

48,3 %, в той час як необоротні активи за аналогічний період, взагалі, зменшились на 881 тис. грн, або на 15,8 %. Різні темпи зміни обсягів активів підприємства обумовлюють структурні зміни в складі майна ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод”. Так, частка необоротних активів за період 2020 – 2022 рр. зменшилась на 14,2%, при цьому частка оборотних активів підприємства зросла на аналогічну величину.

9. Дослідження необоротних активів з позицій їх поділу (за формою) на матеріальні та нематеріальні свідчить про те, що в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за досліджуваний період 2020 – 2022 рр. наявні лише необоротні активи в матеріальній формі.

10. Дослідження функціонального складу необоротних активів передбачає вивчення складу наявних їх елементів. Отримані результати доводять факт домінування в складі необоротних активів саме основних засобів незважаючи на зменшення їх обсягів. Так, в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за 2020 – 2022 рр. обсяг основних засобів зменшився на 790 тис. грн, або на 16,6 %. При цьому їх частка в складі необоротних активів зменшилась із 91,1 % до 89,0 %. Наряду із основними засобами в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” наявні довгострокові біологічні особи та незавершене виробництво, однак їх доля, як в абсолютному, так і відносному виразах не перевищує окремо 5-6 %.

11. Подальші дослідження основного складового елементу необоротних активів – основних засобів підтверджує той факт, що за досліджуваний період в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” стабільно зменшуються залишки основних засобів, що доводить зменшення їх загальної вартості основних засобів за 2020 – 2022 рр. на 790 тис. грн. При цьому, дана негативна тенденція стосується всіх видів основних засобів, щої є у власності підприємства. Так, найбільшого зменшення зазнала вартість будинків та споруд, машин і обладнання відповідно на 435 та 209 тис. грн. Факторами, що обумовили такі зміни став високий рівень зносу основних засобів по окремих видах основних засобів – більше половини від первісної вартості відповідних

об'єктів, а по групі інші основні засоби за 2022 р. величина зносу, взагалі, перевищила первісну вартість на 11 тис. грн

12. Аналітична оцінка показників забезпеченості підприємства основними засобами дає підстави зробити висновок про зміни стану забезпеченості ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” основними засобами за останні три роки. Так, рівень фондомісткості збільшився у 2022 році порівняно з 2020 роком на 0,04 пункти, з 050 грн до 0,44 грн на кожен гривню виробленої продукції. Причиною, що обумовлює такі зміни є, факт одночасного зменшення (як в абсолютному так і у відносному виразі) за період 2020 – 2022 рр. загальної вартості виробленої ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” продукції і вартості основних засобів підприємства. Одночасно слід відмітити факт зниження рівня фондоозброєності підприємства з 100,3 до 78,5 тис. грн в розрахунку на одного працюючого, що пояснюється зростанням чисельності найманих працівників за останні три роки при, вже згаданому, зменшенні середньорічної вартості основних засобів. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за аналогічний період теж має чітку тенденцію до зменшення, що пояснюється зростанням обсягу майна підприємства.

13. Аналіз рівня ефективності використання основних засобів дає підставити говорити про їх зниження в ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” за період 2020ї – 2021 рр. Так її (фондовіддачі) значення **знизилося** у 2021 році порівняно з 2020 роком на 080 пункти, тобто на кінець 2021ї року підприємство на 1 гривню авансованих уї виробничий процес основних засобів виробляло власної продукції 1,21 грн Зниження цього показника обумовлене, вже згаданим, випереджаючим темпом зменшення обсягів виробленої продукції порівняно із зниженням вартості основних засобів. Одночасно зростання рівня загального та чистого прибутку підприємства вплинули на відносне зростання прибутковості та рентабельності використання основних засобів підприємства відповідно на 0,15 грн і 16,7 %. За наступні два роки загальна вартість виробленої підприємством продукції

зросла на 2198 тис. грн, тоді як середньорічна вартість основних засобів (за залишковою вартістю) зменшилась – на 395 тис. грн. Це обумовило деяке покращення рівня фондовіддачі за період 2021 – 2022 рр. – на 0,65 пунктів. Одночасно, стабільне зростання загального та чистого прибутку ТОВ „Великобагачанський комбікормовий завод” прямо вплинули на позитивну тенденцію зміни показників прибутковості та рентабельності використання основних засобів.

14. Результати отримані в процесі дослідження, дають підставу висунути ряд пропозицій, зокрема:

- 1) покращити фінансово-економічне становище господарства, що дасть можливість підвищити фінансування процесів оновлення основних засобів;
- 2) посилити контроль в процесі документального оформлення руху основних засобів, що сприятиме оптимізації їх стану та структури;
- 3) систематично проводити інвентаризацію основних засобів з метою перевірки їх наявності та умов зберігання і використання;
- 4) здійснювати оновлення основних засобів як з допомогою поточного ремонту і капітального ремонту, так і шляхом заміни старого обладнання на нове, більш прогресивне.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Асмолова Г. Механізм регулювання відтворення основних засобів підприємств. *ЕКОНОМІСТ*. 2019. № 7. С. 24-27.
2. Андрійчук В. Г. Фонди не зношуються, зношуються засоби праці. *Голос України*. 2019. № 6. С.3.
3. Бандурка О. М. Фінансова діяльність підприємства : підручник. Київ, 2012. 384 с.
4. Бланк И. А. Управление активами. Київ, 2020. 715 с.
5. Болюх М. А. Економічний аналіз : навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2011. – 540 с.
6. Власова Н. О. Ефективність політики фінансування необоротних активів підприємств : монографія. Харків, 2018. 267 с.
7. Великодна А. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2019. № 4. С. 262-266.
8. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення основних засобів. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2019. № 4. С. 32-36.
9. Гандзюк М. П. Основи охорони праці. Київ : Каравела, 2013. 408 с.
10. Городянська Л. В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку і аналізу : монографія. Київ : КНЕУ, 2018. 224 с.
11. Економічний аналіз : навч. посіб. / За ред. М. Г. Чумаченка. Київ : КНЕУ, 2013. 540 с.
12. Заверуха Н. М. Основи екології : навч. посіб. Київ : Каравела, 2006. 368 с.
13. Законодавчі та нормативні акти з охорони праці. Том 1. Полтава : ПДАА, 2014. 157 с.
14. Захарін С. Інвестиційне забезпечення відтворення основних засобів. *Економіка України*. 2010. № 5. С. 43-51.



15. Звітність підприємств : навч. посіб. / За ред. професора Вериги Ю. А. Полтава : ТОВ «Видавництво «Інтер Графіка», 2013. 544 с.
16. Зятковський І. В. Фінанси підприємств : навч. посіб. Київ : Кондор, 2018. 364 с.
17. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз і прогнозування. Київ : Центр навчальної літератури, 2021. 224 с.
18. Кононенко О. Основні фонди за новими правилами. *Бухгалтерський тиждень*. 2019. № 37. С. 12 - 17
19. Левицька Н. Ефективність використання основних засобів. *Податкове планування*. 2018. № 3. С. 45-54.
20. Мазуркевич І. О. Особливості відтворення основних засобів на підприємствах у ринкових умовах. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2019. № 4. С. 58-61.
21. Мних С. В. Економічний аналіз : підручник. Київ: Центр навчальної літератури, 2013. 412 с.
22. Муріна Т. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів у промисловості. *Економіка АПК*. 2016. № 9. С. 33 – 38.
23. Огійчук М. І. Амортизаційна політика в сільському господарстві. *Економіка України*. 2018. № 4. С. 49 – 54.
24. Петровська І. О. Фінанси (з елементами статистики фінансів) : навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2022. 300 с.
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» // Національні стандарти в бухгалтерському обліку. Питання використання : навч. посібник. / за ред. М. Г. Михайлова. Київ : Вища освіта, 2012. 400 с.
26. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання : підручник. Тернопіль. 2021. 454 с.
27. Проданчук М. А. Концепція амортизаційної політики та її вплив на формування основних засобів. *Економіка АПК*. 2019. №3. С. 29 - 34.
28. Романенко О. Р. Фінанси : підручник. Київ : ЦУЛ, 2013. 312 с.
29. Романенко М. І. Ефективність використання основних виробничих

фондів та розробка пропозицій щодо її поліпшення. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2017. №3. С. 318-321.

30. Риндя А. І. Співвідношення переоцінки основних засобів зі зменшенням їх корисності. *Податки і бухгалтерський облік*. 2021. № 53. С. 46-51.

31. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання. Київ : КНЕУ, 2019 554 с.

32. Семйон В. С. Поняття необоротних активів, їх класифікація та склад. *Вісник Житомирського державного технологічного університету: економічні науки*. 2019. № 3. С. 161-167.

33. Типове положення про службу охорони праці. Наказ ДНОП від 15.11.2004 р. № 255. Охорона праці в галузі: Збірник схем, термінів, довідкових даних, розрахунків та тестів. Полтава : ПДАА, 2015. 118 с.

34. Типове положення про проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці. Наказ ДНОП № 15 від 15.11. 2005 р. Охорона праці в галузі. Збірник схем, термінів, довідкових даних, розрахунків та тестів. Полтава : ПДАА, 2015. 118 с.

35. Томчук О. Ф. Методика аналізу забезпечення основними засобами селянських (фермерських) господарств. *Економіка АПК*. 2009. № 3. С. 61-66.

36. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз бізнесу : навч. посіб. Полтава : ІнтерГрафіка. 2020. 288 с.

37. Устенкова К. О. Відтворення орендованих основних засобів в аграрних підприємствах України. *Економіка АПК*. 2022. № 2. С. 67-71.

38. Федоров М. І. Охорона в галузі АПК. Полтава : ПДАА, 2015. 297 с.

39. Федоров М. І. Охорона праці в галузі (збірник схем). Полтава : ПДАА, 2015. 25 с.

40. Фінанси підприємств : підручник. Київ : КНЕУ, 2018. 546 с.

41. Фінанси підприємств : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 268 с.

42. Фінанси сільськогосподарських підприємств / За ред. М.Я. Дем'яненка. Київ : ІАЕ, 2016. 604 с.

43. Хотоплянський О. Л. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства. *Фінанси України*. 2019. № 1. С. 111-117.

44. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2022. 360 с.

45. Царенко О. М. Економічний аналіз діяльності підприємства АПК. Київ : Вища школа, 2018. 256 с.

46. Шиян Д. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : АСК., 2021. 230 с.

47. Чумаченко М. Ще раз про амортизацію як важливе джерело інвестиційної діяльності підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2018. № 11. С. 3-7.

## ДОДАТКИ

## Схожість

Джерела з Інтернету

941

3	<a href="https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17039">https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17039</a>	28 джерел	1.2%
4	<a href="https://zdamsam.ru/a45045.html">https://zdamsam.ru/a45045.html</a>	6 джерел	1.15%
5	<a href="http://referatz.org.ua/referat_4802.html">http://referatz.org.ua/referat_4802.html</a>	4 джерела	1.05%
6	<a href="http://vtei.com.ua/doc/2018/konf18/3.pdf">http://vtei.com.ua/doc/2018/konf18/3.pdf</a>	15 джерел	0.86%
7	<a href="https://studopedia.org/4-189213.html">https://studopedia.org/4-189213.html</a>	12 джерел	0.66%
8	<a href="https://otherreferats.allbest.ru/audit/00123357_0.html">https://otherreferats.allbest.ru/audit/00123357_0.html</a>	4 джерела	0.65%
9	<a href="https://docplayer.net/51239564-Ekonomichny-visnik-donbasu.html">https://docplayer.net/51239564-Ekonomichny-visnik-donbasu.html</a>	7 джерел	0.65%
10	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/18058/1/%D0%92%D0%BB%D0%BE%D1%85_%D0%A2.pdf">http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/18058/1/%D0%92%D0%BB%D0%BE%D1%85_%D0%A2.pdf</a>	3 джерела	0.65%
11	<a href="http://5fan.ru/wievjob.php?id=20908">http://5fan.ru/wievjob.php?id=20908</a>		0.65%
12	<a href="http://www.yurii.ru/ref10/particle-376966.php">http://www.yurii.ru/ref10/particle-376966.php</a>	4 джерела	0.58%
13	<a href="https://studopedia.com.ua/1_129854_klasifikatsiya-osnovnih-fondiv-torgovelnogo-pidpriemstva.html">https://studopedia.com.ua/1_129854_klasifikatsiya-osnovnih-fondiv-torgovelnogo-pidpriemstva.html</a>		0.51%
14	<a :"="" href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8241/1/%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8241/1/%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%":</a>	5 джерел	0.48%
15	<a href="http://refpin.ru/ref_igepolnaysotr.html">http://refpin.ru/ref_igepolnaysotr.html</a>	12 джерел	0.45%
16	<a href="http://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2017_45.pdf">http://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2017_45.pdf</a>	11 джерел	0.44%
17	<a href="http://vtei.com.ua/doc/2022/zb1_0911.pdf">http://vtei.com.ua/doc/2022/zb1_0911.pdf</a>	27 джерел	0.44%
18	<a href="http://www.pu.if.ua/depart/Audit/resource/file/Naukovi%20konferencii/tezu%202013.doc">http://www.pu.if.ua/depart/Audit/resource/file/Naukovi%20konferencii/tezu%202013.doc</a>	7 джерел	0.41%
19	<a href="https://dut.edu.ua/firefox/l_2165_47104603.pdf">https://dut.edu.ua/firefox/l_2165_47104603.pdf</a>	5 джерел	0.41%
20	<a href="http://diplomba.ru/work/74005">http://diplomba.ru/work/74005</a>	2 джерела	0.39%
21	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18011/1/%D0%97%D0%B5%D0%BB%D1%96%D0%BD%D1%81%D1%8C">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18011/1/%D0%97%D0%B5%D0%BB%D1%96%D0%BD%D1%81%D1%8C</a>	2 джерела	0.39%
22	<a href="http://refleader.ru/igeyfsatyysrna.html">http://refleader.ru/igeyfsatyysrna.html</a>	2 джерела	0.39%





69	<a href="https://smekni.com/a/17379/amortizatsya-osnovnikh-zasobv">https://smekni.com/a/17379/amortizatsya-osnovnikh-zasobv</a>	16 джерел	0.25%
70	<a href="https://docplayer.net/64240550-Pitannya-amortizaciyi-osnovnih-zasobiv-buhgalterskiy-ta-podatkoviy-aspekt.html">https://docplayer.net/64240550-Pitannya-amortizaciyi-osnovnih-zasobiv-buhgalterskiy-ta-podatkoviy-aspekt.html</a>	4 джерела	0.25%
71	<a href="http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202012,%20N.%202%202826%29.pdf">http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202012,%20N.%202%202826%29.pdf</a>		0.25%
72	<a href="https://ronl.org/referaty/raznoe/670522">https://ronl.org/referaty/raznoe/670522</a>	3 джерела	0.25%
73	<a href="https://rectorate.ru/2019/11/oblik-i-audit-groshovix-koshtiv-ta-%D1%97x-ekvivalentiv-diplom">https://rectorate.ru/2019/11/oblik-i-audit-groshovix-koshtiv-ta-%D1%97x-ekvivalentiv-diplom</a>	8 джерел	0.25%
74	<a href="http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/8237/1/%d0%94%d0%b8%d0%bf%d0%bb%d0%be%d0%bc%20%d0%">http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/8237/1/%d0%94%d0%b8%d0%bf%d0%bb%d0%be%d0%bc%20%d0%</a>	3 джерела	0.25%
75	<a href="https://library.knuba.edu.ua/books/zbirniki/25/27_10_22.pdf">https://library.knuba.edu.ua/books/zbirniki/25/27_10_22.pdf</a>	2 джерела	0.24%
76	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32869/3/Koberniuk%20O.Y..pdf">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32869/3/Koberniuk%20O.Y..pdf</a>		0.24%
77	<a href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/11103/1/%d0%a4%d1%96%d0%bd%d0%b0%d0%bd%d1%81%d">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/11103/1/%d0%a4%d1%96%d0%bd%d0%b0%d0%bd%d1%81%d</a>	6 джерел	0.24%
78	<a href="http://diplomba.ru/work/23150">http://diplomba.ru/work/23150</a>		0.24%
79	<a href="http://www.lac.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/News/Academy/2013/Docs/Zbirnyk_tez_29.03.2013.pdf">http://www.lac.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/News/Academy/2013/Docs/Zbirnyk_tez_29.03.2013.pdf</a>		0.23%
80	<a href="https://epdf.pub/-f5fba8862f069ace586f95870bffc3b159450.html">https://epdf.pub/-f5fba8862f069ace586f95870bffc3b159450.html</a>		0.23%
81	<a href="http://refpin.ru/ref_jgeatyatymergas.html">http://refpin.ru/ref_jgeatyatymergas.html</a>	2 джерела	0.23%
82	<a href="http://www.vtei.com.ua/images/VN/20_04_38.pdf">http://www.vtei.com.ua/images/VN/20_04_38.pdf</a>		0.23%
83	<a href="http://www.on-lan.ru/buxuchet_upravlenchuchet/metodika_ta_texnika_skladannya_richnogo.php">http://www.on-lan.ru/buxuchet_upravlenchuchet/metodika_ta_texnika_skladannya_richnogo.php</a>		0.23%
84	<a href="https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/pk/progs2012/7.03060101.doc">https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/pk/progs2012/7.03060101.doc</a>	3 джерела	0.22%
85	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18013/1/%d0%9a%d1%80%d0%b0%d0%b2%d1%87%d1%83%d0%ba%">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18013/1/%d0%9a%d1%80%d0%b0%d0%b2%d1%87%d1%83%d0%ba%</a>	2 джерела	0.22%
86	<a href="http://univer.nuczu.edu.ua/tmp_metod/1835/lkc.pdf">http://univer.nuczu.edu.ua/tmp_metod/1835/lkc.pdf</a>		0.22%
87	<a href="https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=510892">https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=510892</a>	18 джерел	0.22%
88	<a href="https://www.docme.ru/doc/212328/gotovy-diplom-1-">https://www.docme.ru/doc/212328/gotovy-diplom-1-</a>	2 джерела	0.22%
89	<a href="https://knowledge.allbest.ru/economy/3c0a65635b2ad78a5c53a88521206c27_0.html">https://knowledge.allbest.ru/economy/3c0a65635b2ad78a5c53a88521206c27_0.html</a>	3 джерела	0.22%
90	<a href="https://fin.bobrodobro.ru/52525">https://fin.bobrodobro.ru/52525</a>		0.21%



91	<a href="http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11879/1/%d0%9a%d0%be%d1%88%d0%be%d0%bb%d0%b0%...">http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11879/1/%d0%9a%d0%be%d1%88%d0%be%d0%bb%d0%b0%...</a>	8 джерел	0.21%
92	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/38562/1/disertacija-matvjchuk.pdf">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/38562/1/disertacija-matvjchuk.pdf</a>		0.21%
93	<a href="https://studopedia.su/9_47478_kontroln-pitannya.html">https://studopedia.su/9_47478_kontroln-pitannya.html</a>		0.21%
94	<a href="http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11559/1/%d0%93%d0%b0%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%82%d1%8e...">http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/11559/1/%d0%93%d0%b0%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%82%d1%8e...</a>		0.2%
95	<a href="http://uchit.net/catalog/Buhgalterskiy_uchet_i_audit/202993">http://uchit.net/catalog/Buhgalterskiy_uchet_i_audit/202993</a>	4 джерела	0.2%
96	<a href="http://informsvit.com.ua/product5.html">http://informsvit.com.ua/product5.html</a>	2 джерела	0.2%
97	<a href="http://5fan.ru/wievjob.php?id=6422">http://5fan.ru/wievjob.php?id=6422</a>		0.2%
98	<a href="http://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2015_60.pdf">http://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2015_60.pdf</a>		0.2%
99	<a href="http://textreferat.com.ua/referat2.php?id=2526">http://textreferat.com.ua/referat2.php?id=2526</a>	2 джерела	0.2%
100	<a href="https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123456789/3449/1/20_%d0%9e%d0%b1%d0%bb%d1%96%d0%ba%2c%20%d0%b0%d1%...">https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123456789/3449/1/20_%d0%9e%d0%b1%d0%bb%d1%96%d0%ba%2c%20%d0%b0%d1%...</a>		0.2%
101	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37282/1/%D0%A2%D0%B8%D1%85%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%871.pdf">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37282/1/%D0%A2%D0%B8%D1%85%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%871.pdf</a>		0.19%
102	<a href="http://elib.hduht.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2879/1/%d0%9d%d0%9f%d1%81%d0%bb%d1%81%d1%82_%d0%a4%d0...">http://elib.hduht.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2879/1/%d0%9d%d0%9f%d1%81%d0%bb%d1%81%d1%82_%d0%a4%d0...</a>		0.19%
103	<a href="http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2018/31145/gorodnyanska_2008.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1">http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2018/31145/gorodnyanska_2008.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1</a>		0.19%
104	<a href="http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/13093/1/%d0%9c%d0%9a%d0%a0%20%d0%9b%d1%96%d1%82%d0%...">http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/13093/1/%d0%9c%d0%9a%d0%a0%20%d0%9b%d1%96%d1%82%d0%...</a>		0.19%
105	<a href="https://elib.hduht.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6623/1/%d0%9a%d0%b0%d1%89%d0%b5%d0%bd%d0%b0%20%d0%9d...">https://elib.hduht.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6623/1/%d0%9a%d0%b0%d1%89%d0%b5%d0%bd%d0%b0%20%d0%9d...</a>		0.19%
106	<a href="http://econf.oa.edu.ua/Content/files/Tezy_2015.pdf">http://econf.oa.edu.ua/Content/files/Tezy_2015.pdf</a>		0.19%
107	<a href="http://eprints.kname.edu.ua/45668">http://eprints.kname.edu.ua/45668</a>		0.19%
108	<a href="https://vstup.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2014/11/EP_mag.pdf">https://vstup.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2014/11/EP_mag.pdf</a>		0.18%
109	<a href="http://personix.ru/institut/2-kurs/rol-kapitalnih-investitsii-u-vidtvoreni-osnovnih-zasobiv-silskogospodarskih-pidpriye">http://personix.ru/institut/2-kurs/rol-kapitalnih-investitsii-u-vidtvoreni-osnovnih-zasobiv-silskogospodarskih-pidpriye</a>	2 джерела	0.18%
110	<a href="http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6425/1/%D0%9A%D1%83%D0%BA%D0%B0%D0%B2%D0%B0%...">http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6425/1/%D0%9A%D1%83%D0%BA%D0%B0%D0%B2%D0%B0%...</a>	16 джерел	0.18%
111	<a href="http://oia.lntu.edu.ua/files/ZBIRNIK_STATEJ_2009.pdf">http://oia.lntu.edu.ua/files/ZBIRNIK_STATEJ_2009.pdf</a>		0.18%
112	<a href="http://fiercest.ru/test/buh-uchet-novy-j-konspekt-lektsij">http://fiercest.ru/test/buh-uchet-novy-j-konspekt-lektsij</a>		0.18%

113	<a href="https://ela.kpi.ua/handle/123456789/28031">https://ela.kpi.ua/handle/123456789/28031</a>	10 джерел	0.18%
114	<a href="http://diplomba.ru/work/57216">http://diplomba.ru/work/57216</a>		0.18%
115	<a href="http://5fan.ru/wievjob.php?id=36094">http://5fan.ru/wievjob.php?id=36094</a>	3 джерела	0.18%
116	<a href="http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/37013/1/Finansy.pdf">http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/37013/1/Finansy.pdf</a>	8 джерел	0.18%
117	<a href="http://diplomba.ru/work/11194">http://diplomba.ru/work/11194</a>		0.17%
119	<a href="https://vo.uu.edu.ua/pluginfile.php/641048/mod_folder/content/0/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%91%D0%B5%D0%B8%D0%B9%D0%92%D0%93%D0%94%D0%95%D0%96%D0%97%D0%98%D0%99%D0%A0%D0%A1%D0%A2%D0%A3%D0%A4%D0%A5%D0%A6%D0%A7%D0%A8%D0%A9%D0%AB%D0%AC%D0%AD%D0%AE%D0%AF%D0%B0%D0%B1%D0%B2%D0%B3%D0%B4%D0%B5%D0%B6%D0%B7%D0%B8%D0%B9%D0%CB%D0%CC%D0%CD%D0%CE%D0%CF%D0%D0%D0%D1%D0%D2%D0%D3%D0%D4%D0%D5%D0%D6%D0%D7%D0%D8%D0%D9%D0%EB%D0%EC%D0%ED%D0%EE%D0%EF%D0%F0%D0%F1%D0%F2%D0%F3%D0%F4%D0%F5%D0%F6%D0%F7%D0%F8%D0%F9%D0%FB%D0%FC%D0%FD%D0%FE%D0%FF%D1%80%D1%81%D1%82%D1%83%D1%84%D1%85%D1%86%D1%87%D1%88%D1%89%D1%8A%D1%8B%D1%8C%D1%8D%D1%8E%D1%8F%D1%90%D1%91%D1%92%D1%93%D1%94%D1%95%D1%96%D1%97%D1%98%D1%99%D1%A0%D1%A1%D1%A2%D1%A3%D1%A4%D1%A5%D1%A6%D1%A7%D1%A8%D1%A9%D1%AA%D1%AB%D1%AC%D1%AD%D1%AE%D1%AF%D1%B0%D1%B1%D1%B2%D1%B3%D1%B4%D1%B5%D1%B6%D1%B7%D1%B8%D1%B9%D1%BA%D1%BB%D1%BC%D1%BD%D1%BE%D1%BF%D1%C0%D1%C1%D1%C2%D1%C3%D1%C4%D1%C5%D1%C6%D1%C7%D1%C8%D1%C9%D1%CA%D1%CB%D1%CC%D1%CD%D1%CE%D1%CF%D1%D0%D1%D2%D1%D3%D1%D4%D1%D5%D1%D6%D1%D7%D1%D8%D1%D9%D1%DA%D1%DB%D1%DC%D1%DD%D1%DE%D1%DF%D1%E0%D1%E1%D1%E2%D1%E3%D1%E4%D1%E5%D1%E6%D1%E7%D1%E8%D1%E9%D1%EA%D1%EB%D1%EC%D1%ED%D1%EE%D1%EF%D1%F0%D1%F1%D1%F2%D1%F3%D1%F4%D1%F5%D1%F6%D1%F7%D1%F8%D1%F9%D1%FA%D1%FB%D1%FC%D1%FD%D1%FE%D1%FF%D2%80%D2%81%D2%82%D2%83%D2%84%D2%85%D2%86%D2%87%D2%88%D2%89%D2%8A%D2%8B%D2%8C%D2%8D%D2%8E%D2%8F%D2%90%D2%91%D2%92%D2%93%D2%94%D2%95%D2%96%D2%97%D2%98%D2%99%D2%A0%D2%A1%D2%A2%D2%A3%D2%A4%D2%A5%D2%A6%D2%A7%D2%A8%D2%A9%D2%AA%D2%AB%D2%AC%D2%AD%D2%AE%D2%AF%D2%B0%D2%B1%D2%B2%D2%B3%D2%B4%D2%B5%D2%B6%D2%B7%D2%B8%D2%B9%D2%BA%D2%BB%D2%BC%D2%BD%D2%BE%D2%BF%D2%C0%D2%C1%D2%C2%D2%C3%D2%C4%D2%C5%D2%C6%D2%C7%D2%C8%D2%C9%D2%CA%D2%CB%D2%CC%D2%CD%D2%CE%D2%CF%D2%D0%D2%D2%D2%D3%D2%D4%D2%D5%D2%D6%D2%D7%D2%D8%D2%D9%D2%DA%D2%DB%D2%DC%D2%DD%D2%DE%D2%DF%D2%E0%D2%E1%D2%E2%D2%E3%D2%E4%D2%E5%D2%E6%D2%E7%D2%E8%D2%E9%D2%EA%D2%EB%D2%EC%D2%ED%D2%EE%D2%EF%D2%F0%D2%F1%D2%F2%D2%F3%D2%F4%D2%F5%D2%F6%D2%F7%D2%F8%D2%F9%D2%FA%D2%FB%D2%FC%D2%FD%D2%FE%D2%FF%D3%80%D3%81%D3%82%D3%83%D3%84%D3%85%D3%86%D3%87%D3%88%D3%89%D3%8A%D3%8B%D3%8C%D3%8D%D3%8E%D3%8F%D3%90%D3%91%D3%92%D3%93%D3%94%D3%95%D3%96%D3%97%D3%98%D3%99%D3%A0%D3%A1%D3%A2%D3%A3%D3%A4%D3%A5%D3%A6%D3%A7%D3%A8%D3%A9%D3%AA%D3%AB%D3%AC%D3%AD%D3%AE%D3%AF%D3%B0%D3%B1%D3%B2%D3%B3%D3%B4%D3%B5%D3%B6%D3%B7%D3%B8%D3%B9%D3%BA%D3%BB%D3%BC%D3%BD%D3%BE%D3%BF%D3%C0%D3%C1%D3%C2%D3%C3%D3%C4%D3%C5%D3%C6%D3%C7%D3%C8%D3%C9%D3%CA%D3%CB%D3%CC%D3%CD%D3%CE%D3%CF%D3%D0%D3%D3%D3%D4%D3%D5%D3%D6%D3%D7%D3%D8%D3%D9%D3%DA%D3%DB%D3%DC%D3%DD%D3%DE%D3%DF%D3%E0%D3%E1%D3%E2%D3%E3%D3%E4%D3%E5%D3%E6%D3%E7%D3%E8%D3%E9%D3%EA%D3%EB%D3%EC%D3%ED%D3%EE%D3%EF%D3%F0%D3%F1%D3%F2%D3%F3%D3%F4%D3%F5%D3%F6%D3%F7%D3%F8%D3%F9%D3%FA%D3%FB%D3%FC%D3%FD%D3%FE%D3%FF%D4%80%D4%81%D4%82%D4%83%D4%84%D4%85%D4%86%D4%87%D4%88%D4%89%D4%8A%D4%8B%D4%8C%D4%8D%D4%8E%D4%8F%D4%90%D4%91%D4%92%D4%93%D4%94%D4%95%D4%96%D4%97%D4%98%D4%99%D4%A0%D4%A1%D4%A2%D4%A3%D4%A4%D4%A5%D4%A6%D4%A7%D4%A8%D4%A9%D4%AA%D4%AB%D4%AC%D4%AD%D4%AE%D4%AF%D4%B0%D4%B1%D4%B2%D4%B3%D4%B4%D4%B5%D4%B6%D4%B7%D4%B8%D4%B9%D4%BA%D4%BB%D4%BC%D4%BD%D4%BE%D4%BF%D4%C0%D4%C1%D4%C2%D4%C3%D4%C4%D4%C5%D4%C6%D4%C7%D4%C8%D4%C9%D4%CA%D4%CB%D4%CC%D4%CD%D4%CE%D4%CF%D4%D0%D4%D4%D4%D5%D4%D6%D4%D7%D4%D8%D4%D9%D4%DA%D4%DB%D4%DC%D4%DD%D4%DE%D4%DF%D4%E0%D4%E1%D4%E2%D4%E3%D4%E4%D4%E5%D4%E6%D4%E7%D4%E8%D4%E9%D4%EA%D4%EB%D4%EC%D4%ED%D4%EE%D4%EF%D4%F0%D4%F1%D4%F2%D4%F3%D4%F4%D4%F5%D4%F6%D4%F7%D4%F8%D4%F9%D4%FA%D4%FB%D4%FC%D4%FD%D4%FE%D4%FF%D5%80%D5%81%D5%82%D5%83%D5%84%D5%85%D5%86%D5%87%D5%88%D5%89%D5%8A%D5%8B%D5%8C%D5%8D%D5%8E%D5%8F%D5%90%D5%91%D5%92%D5%93%D5%94%D5%95%D5%96%D5%97%D5%98%D5%99%D5%A0%D5%A1%D5%A2%D5%A3%D5%A4%D5%A5%D5%A6%D5%A7%D5%A8%D5%A9%D5%AA%D5%AB%D5%AC%D5%AD%D5%AE%D5%AF%D5%B0%D5%B1%D5%B2%D5%B3%D5%B4%D5%B5%D5%B6%D5%B7%D5%B8%D5%B9%D5%BA%D5%BB%D5%BC%D5%BD%D5%BE%D5%BF%D5%C0%D5%C1%D5%C2%D5%C3%D5%C4%D5%C5%D5%C6%D5%C7%D5%C8%D5%C9%D5%CA%D5%CB%D5%CC%D5%CD%D5%CE%D5%CF%D5%D0%D5%D5%D5%D6%D5%D7%D5%D8%D5%D9%D5%DA%D5%DB%D5%DC%D5%DD%D5%DE%D5%DF%D5%E0%D5%E1%D5%E2%D5%E3%D5%E4%D5%E5%D5%E6%D5%E7%D5%E8%D5%E9%D5%EA%D5%EB%D5%EC%D5%ED%D5%EE%D5%EF%D5%F0%D5%F1%D5%F2%D5%F3%D5%F4%D5%F5%D5%F6%D5%F7%D5%F8%D5%F9%D5%FA%D5%FB%D5%FC%D5%FD%D5%FE%D5%FF%D6%80%D6%81%D6%82%D6%83%D6%84%D6%85%D6%86%D6%87%D6%88%D6%89%D6%8A%D6%8B%D6%8C%D6%8D%D6%8E%D6%8F%D6%90%D6%91%D6%92%D6%93%D6%94%D6%95%D6%96%D6%97%D6%98%D6%99%D6%A0%D6%A1%D6%A2%D6%A3%D6%A4%D6%A5%D6%A6%D6%A7%D6%A8%D6%A9%D6%AA%D6%AB%D6%AC%D6%AD%D6%AE%D6%AF%D6%B0%D6%B1%D6%B2%D6%B3%D6%B4%D6%B5%D6%B6%D6%B7%D6%B8%D6%B9%D6%BA%D6%BB%D6%BC%D6%BD%D6%BE%D6%BF%D6%C0%D6%C1%D6%C2%D6%C3%D6%C4%D6%C5%D6%C6%D6%C7%D6%C8%D6%C9%D6%CA%D6%CB%D6%CC%D6%CD%D6%CE%D6%CF%D6%D0%D6%D6%D6%D7%D6%D8%D6%D9%D6%DA%D6%DB%D6%DC%D6%DD%D6%DE%D6%DF%D6%E0%D6%E1%D6%E2%D6%E3%D6%E4%D6%E5%D6%E6%D6%E7%D6%E8%D6%E9%D6%EA%D6%EB%D6%EC%D6%ED%D6%EE%D6%EF%D6%F0%D6%F1%D6%F2%D6%F3%D6%F4%D6%F5%D6%F6%D6%F7%D6%F8%D6%F9%D6%FA%D6%FB%D6%FC%D6%FD%D6%FE%D6%FF%D7%80%D7%81%D7%82%D7%83%D7%84%D7%85%D7%86%D7%87%D7%88%D7%89%D7%8A%D7%8B%D7%8C%D7%8D%D7%8E%D7%8F%D7%90%D7%91%D7%92%D7%93%D7%94%D7%95%D7%96%D7%97%D7%98%D7%99%D7%A0%D7%A1%D7%A2%D7%A3%D7%A4%D7%A5%D7%A6%D7%A7%D7%A8%D7%A9%D7%AA%D7%AB%D7%AC%D7%AD%D7%AE%D7%AF%D7%B0%D7%B1%D7%B2%D7%B3%D7%B4%D7%B5%D7%B6%D7%B7%D7%B8%D7%B9%D7%BA%D7%BB%D7%BC%D7%BD%D7%BE%D7%BF%D7%C0%D7%C1%D7%C2%D7%C3%D7%C4%D7%C5%D7%C6%D7%C7%D7%C8%D7%C9%D7%CA%D7%CB%D7%CC%D7%CD%D7%CE%D7%CF%D7%D0%D7%D7%D7%D8%D7%D9%D7%DA%D7%DB%D7%DC%D7%DD%D7%DE%D7%DF%D7%E0%D7%E1%D7%E2%D7%E3%D7%E4%D7%E5%D7%E6%D7%E7%D7%E8%D7%E9%D7%EA%D7%EB%D7%EC%D7%ED%D7%EE%D7%EF%D7%F0%D7%F1%D7%F2%D7%F3%D7%F4%D7%F5%D7%F6%D7%F7%D7%F8%D7%F9%D7%FA%D7%FB%D7%FC%D7%FD%D7%FE%D7%FF%D8%80%D8%81%D8%82%D8%83%D8%84%D8%85%D8%86%D8%87%D8%88%D8%89%D8%8A%D8%8B%D8%8C%D8%8D%D8%8E%D8%8F%D8%90%D8%91%D8%92%D8%93%D8%94%D8%95%D8%96%D8%97%D8%98%D8%99%D8%A0%D8%A1%D8%A2%D8%A3%D8%A4%D8%A5%D8%A6%D8%A7%D8%A8%D8%A9%D8%AA%D8%AB%D8%AC%D8%AD%D8%AE%D8%AF%D8%B0%D8%B1%D8%B2%D8%B3%D8%B4%D8%B5%D8%B6%D8%B7%D8%B8%D8%B9%D8%BA%D8%BB%D8%BC%D8%BD%D8%BE%D8%BF%D8%C0%D8%C1%D8%C2%D8%C3%D8%C4%D8%C5%D8%C6%D8%C7%D8%C8%D8%C9%D8%CA%D8%CB%D8%CC%D8%CD%D8%CE%D8%CF%D8%D0%D8%D8%D8%D9%D8%DA%D8%DB%D8%DC%D8%DD%D8%DE%D8%DF%D8%E0%D8%E1%D8%E2%D8%E3%D8%E4%D8%E5%D8%E6%D8%E7%D8%E8%D8%E9%D8%EA%D8%EB%D8%EC%D8%ED%D8%EE%D8%EF%D8%F0%D8%F1%D8%F2%D8%F3%D8%F4%D8%F5%D8%F6%D8%F7%D8%F8%D8%F9%D8%FA%D8%FB%D8%FC%D8%FD%D8%FE%D8%FF%D9%80%D9%81%D9%82%D9%83%D9%84%D9%85%D9%86%D9%87%D9%88%D9%89%D9%8A%D9%8B%D9%8C%D9%8D%D9%8E%D9%8F%D9%90%D9%91%D9%92%D9%93%D9%94%D9%95%D9%96%D9%97%D9%98%D9%99%D9%A0%D9%A1%D9%A2%D9%A3%D9%A4%D9%A5%D9%A6%D9%A7%D9%A8%D9%A9%D9%AA%D9%AB%D9%AC%D9%AD%D9%AE%D9%AF%D9%B0%D9%B1%D9%B2%D9%B3%D9%B4%D9%B5%D9%B6%D9%B7%D9%B8%D9%B9%D9%BA%D9%BB%D9%BC%D9%BD%D9%BE%D9%BF%D9%C0%D9%C1%D9%C2%D9%C3%D9%C4%D9%C5%D9%C6%D9%C7%D9%C8%D9%C9%D9%CA%D9%CB%D9%CC%D9%CD%D9%CE%D9%CF%D9%D0%D9%D9%D9%DA%D9%DB%D9%DC%D9%DD%D9%DE%D9%DF%D9%E0%D9%E1%D9%E2%D9%E3%D9%E4%D9%E5%D9%E6%D9%E7%D9%E8%D9%E9%D9%EA%D9%EB%D9%EC%D9%ED%D9%EE%D9%EF%D9%F0%D9%F1%D9%F2%D9%F3%D9%F4%D9%F5%D9%F6%D9%F7%D9%F8%D9%F9%D9%FA%D9%FB%D9%FC%D9%FD%D9%FE%D9%FF">https://ela.kpi.ua/handle/123456789/28031</a>	10 джерел	0.18%
114	<a href="http://diplomba.ru/work/57216">http://diplomba.ru/work/57216</a>		0.18%
115	<a href="http://5fan.ru/wievjob.php?id=36094">http://5fan.ru/wievjob.php?id=36094</a>	3 джерела	0.18%
116	<a href="http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/37013/1/Finansy.pdf">http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/37013/1/Finansy.pdf</a>	8 джерел	0.18%
117	<a href="http://diplomba.ru/work/11194">http://diplomba.ru/work/11194</a>		0.17%
119	<a href="https://vo.uu.edu.ua/pluginfile.php/641048/mod_folder/content/0/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%91%D0%B5%D0%B8%D0%B9%D0%92%D0%93%D0%94%D0%95%D0%96%D0%97%D0%98%D0%99%D0%A0%D0%A1%D0%A2%D0%A3%D0%A4%D0%A5%D0%A6%D0%A7%D0%A8%D0%A9%D0%AB%D0%AC%D0%AD%D0%AE%D0%AF%D0%B0%D0%B1%D0%B2%D0%B3%D0%B4%D0%B5%D0%B6%D0%B7%D0%B8%D0%B9%D0%CB%D0%CC%D0%CD%D0%CE%D0%CF%D0%D0%D0%D1%D0%D2%D0%D3%D0%D4%D0%D5%D0%D6%D0%D7%D0%D8%D0%D9%D0%EB%D0%EC%D0%ED%D0%EE%D0%EF%D0%F0%D0%F1%D0%F2%D0%F3%D0%F4%D0%F5%D0%F6%D0%F7%D0%F8%D0%F9%D0%FB%D0%FC%D0%FD%D0%FE%D0%FF%D1%80%D1%81%D1%82%D1%83%D1%84%D1%85%D1%86%D1%87%D1%88%D1%89%D1%8A%D1%8B%D1%8C%D1%8D%D1%8E%D1%8F%D1%90%D1%91%D1%92%D1%93%D1%94%D1%95%D1%96%D1%97%D1%98%D1%99%D1%A0%D1%A1%D1%A2%D1%A3%D1%A4%D1%A5%D1%A6%D1%A7%D1%A8%D1%A9%D1%AA%D1%AB%D1%AC%D1%AD%D1%AE%D1%AF%D1%B0%D1%B1%D1%B2%D1%B3%D1%B4%D1%B5%D1%B6%D1%B7%D1%B8%D1%B9%D1%BA%D1%BB%D1%BC%D1%BD%D1%BE%D1%BF%D1%C0%D1%C1%D1%C2%D1%C3%D1%C4%D1%C5%D1%C6%D1%C7%D1%C8%D1%C9%D1%CA%D1%CB%D1%CC%D1%CD%D1%CE%D1%CF%D1%D0%D1%D2%D1%D3%D1%D4%D1%D5%D1%D6%D1%D7%D1%D8%D1%D9%D1%DA%D1%DB%D1%DC%D1%DD%D1%DE%D1%DF%D1%E0%D1%E1%D1%E2%D1%E3%D1%E4%D1%E5%D1%E6%D1%E7%D1%E8%D1%E9%D1%EA%D1%EB%D1%EC%D1%ED%D1%EE%D1%EF%D1%F0%D1%F1%D1%F2%D1%F3%D1%F4%D1%F5%D1%F6%D1%F7%D1%F8%D1%F9%D1%FA%D1%FB%D1%FC%D1%FD%D1%FE%D1%FF%D2%80%D2%81%D2%82%D2%83%D2%84%D2%85%D2%86%D2%87%D2%88%D2%89%D2%8A%D2%8B%D2%8C%D2%8D%D2%8E%D2%8F%D2%90%D2%91%D2%92%D2%93%D2%94%D2%95%D2%96%D2%97%D2%98%D2%99%D2%A0%D2%A1%D2%A2%D2%A3%D2%A4%D2%A5%D2%A6%D2%A7%D2%A8%D2%A9%D2%AA%D2%AB%D2%AC%D2%AD%D2%AE%D2%AF%D2%B0%D2%B1%D2%B2%D2%B3%D2%B4%D2%B5%D2%B6%D2%B7%D2%B8%D2%B9%D2%BA%D2%BB%D2%BC%D2%BD%D2%BE%D2%BF%D2%C0%D2%C1%D2%C2%D2%C3%D2%C4%D2%C5%D2%C6%D2%C7%D2%C8%D2%C9%D2%CA%D2%CB%D2%CC%D2%CD%D2%CE%D2%CF%D2%D0%D2%D2%D2%D3%D2%D4%D2%D5%D2%D6%D2%D7%D2%D8%D2%D9%D2%DA%D2%DB%D2%DC%D2%DD%D2%DE%D2%DF%D2%E0%D2%E1%D2%E2%D2%E3%D2%E4%D2%E5%D2%E6%D2%E7%D2%E8%D2%E9%D2%EA%D2%EB%D2%EC%D2%ED%D2%EE%D2%EF%D2%F0%D2%F1%D2%F2%D2%F3%D2%F4%D2%F5%D2%F6%D2%F7%D2%F8%D2%F9%D2%FA%D2%FB%D2%FC%D2%FD%D2%FE%D2%FF%D3%80%D3%81%D3%82%D3%83%D3%84%D3%85%D3%86%D3%87%D3%88%D3%89%D3%8A%D3%8B%D3%8C%D3%8D%D3%8E%D3%8F%D3%90%D3%91%D3%92%D3%93%D3%94%D3%95%D3%96%D3%97%D3%98%D3%99%D3%A0%D3%A1%D3%A2%D3%A3%D3%A4%D3%A5%D3%A6%D3%A7%D3%A8%D3%A9%D3%AA%D3%AB%D3%AC%D3%AD%D3%AE%D3%AF%D3%B0%D3%B1%D3%B2%D3%B3%D3%B4%D3%B5%D3%B6%D3%B7%D3%B8%D3%B9%D3%BA%D3%BB%D3%BC%D3%BD%D3%BE%D3%BF%D3%C0%D3%C1%D3%C2%D3%C3%D3%C4%D3%C5%D3%C6%D3%C7%D3%C8%D3%C9%D3%CA%D3%CB%D3%CC%D3%CD%D3%CE%D3%CF%D3%D0%D3%D3%D3%D4%D3%D5%D3%D6%D3%D7%D3%D8%D3%D9%D3%DA%D3%DB%D3%DC%D3%DD%D3%DE%D3%DF%D3%E0%D3%E1%D3%E2%D3%E3%D3%E4%D3%E5%D3%E6%D3%E7%D3%E8%D3%E9%D3%EA%D3%EB%D3%EC%D3%ED%D3%EE%D3%EF%D3%F0%D3%F1%D3%F2%D3%F3%D3%F4%D3%F5%D3%F6%D3%F7%D3%F8%D3%F9%D3%FA%D3%FB%D3%FC%D3%FD%D3%FE%D3%FF%D4%80%D4%81%D4%82%D4%83%D4%84%D4%85%D4%86%D4%87%D4%88%D4%89%D4%8A%D4%8B%D4%8C%D4%8D%D4%8E%D4%8F%D4%90%D4%91%D4%92%D4%93%D4%94%D4%95%D4%96%D4%97%D4%98%D4%99%D4%A0%D4%A1%D4%A2%D4%A3%D4%A4%D4%A5%D4%A6%D4%A7%D4%A8%D4%A9%D4%AA%D4%AB%D4%AC%D4%AD%D4%AE%D4%AF%D4%B0%D4%B1%D4%B2%D4%B3%D4%B4%D4%B5%D4%B6%D4%B7%D4%B8%D4%B9%D4%BA%D4%BB%D4%BC%D4%BD%D4%BE%D4%BF%D4%C0%D4%C1%D4%C2%D4%C3%D4%C4%D4%C5%D4%C6%D4%C7%D4%C8%D4%C9%D4%CA%D4%CB%D4%CC%D4%CD%D4%CE%D4%CF%D4%D0%D4%D4%D4%D5%D4%D6%D4%D7%D4%D8%D4%D9%D4%DA%D4%DB%D4%DC%D4%DD%D4%DE%D4%DF%D4%E0%D4%E1%D4%E2%D4%E3%D4%E4%D4%E5%D4%E6%D4%E7%D4%E8%D4%E9%D4%EA%D4%EB%D4%EC%D4%ED%D4%EE%D4%EF%D4%F0%D4%F1%D4%F2%D4%F3%D4%F4%D4%F5%D4%F6%D4%F7%D4%F8%D4%F9%D4%FA%D4%FB%D4%FC%D4%FD%D4%FE%D4%FF%D5%80%D5%81%D5%82%D5%83%D5%84%D5%85%D5%86%D5%87%D5%88%D5%89%D5%8A%D5%8B%D5%8C%D5%8D%D5%8E%D5%8F%D5%90%D5%91%D5%92%D5%93%D5%94%D5%95%D5%96%D5%97%D5%98%D5%99%D5%A0%D5%A1%D5%A2%D5%A3%D5%A4%D5%A5%D5%A6%D5%A7%D5%A8%D5%A9%D5%AA%D5%AB%D5%AC%D5%AD%D5%AE%D5%AF%D5%B0%D5%B1%D5%B2%D5%B3%D5%B4%D5%B5%D5%B6%D5%B7%D5%B8%D5%B9%D5%BA%D5%BB%D5%BC%D5%BD%D5%BE%D5%BF%D5%C0%D5%C1%D5%C2%D5%C3%D5%C4%D5%C5%D5%C6%D5%C7%D5%C8%D5%C9%D5%CA%D5%CB%D5%CC%D5%CD%D5%CE%D5%CF%D5%D0%D5%D5%D5%D6%D5%D7%D5%D8%D5%D9%D5%DA%D5%DB%D5%DC%D5%DD%D5%DE%D5%DF%D5%E0%D5%E1%D5%E2%D5%E3%D5%E4%D5%E5%D5%E6%D5%E7%D5%E8%D5%E9%D5%EA%D5%EB%D5%EC%D5%ED%D5%EE%D5%EF%D5%F0%D5%F1%D5%F2%D5%F3%D5%F4%D5%F5%D5%F6%D5%F7%D5%F8%D5%F9%D5%FA%D5%FB%D5%FC%D5%FD%D5%FE%D5%FF%D6%80%D6%81%D6%82%D6%83%D6%84%D6%85%D6%86%D6%87%D6%88%D6%89%D6%8A%D6%8B%D6%8C%D6%8D%D6%8E%D6%8F%D6%90%D6%91%D6%92%D6%93%D6%94%D6%95%D6%96%D6%97%D6%98%D6%99%D6%A0%D6%A1%D6%A2%D6%A3%D6%A4%D6%A5%D6%A6%D6%A7%D6%A8%D6%A9%D6%AA%D6%AB%D6%AC%D6%AD%D6%AE%D6%AF%D6%B0%D6%B1%D6%B2%D6%B3%D6%B4%D6%B5%D6%B6%D6%B7%D6%B8%D6%B9%D6%BA%D6%BB%D6%BC%D6%BD%D6%BE%D6%BF%D6%C0%D6%C1%D6%C2%D6%C3%D6%C4%D6%C5%D6%C6%D6%C7%D6%C8%D6%C9%D6%CA%D6%CB%D6%CC%D6%CD%D6%CE%D6%CF%D6%D0%D6%D6%D6%D7%D6%D8%D6%D9%D6%DA%D6%DB%D6%DC%D6%DD%D6%DE%D6%DF%D6%E0%D6%E1%D6%E2%D6%E3%D6%E4%D6%E5%D6%E6%D6%E7%D6%E8%D6%E9%D6%EA%D6%EB%D6%EC%D6%ED%D6%EE%D6%EF%D6%F0%D6%F1%D6%F2%D6%F3%D6%F4%D6%F5%D6%F6%D6%F7%D6%F8%D6%F9%D6%FA%D6%FB%D6%FC%D6%FD%D6%FE%D6%FF%D7%80%D7%81%D7%82%D7%83%D7%84%D7%85%D7%86%D7%87%D7%88%D7%89%D7%8A%D7%8B%D7%8C%D7%8D%D7%8E%D7%8F%D7%90%D7%91%D7%92%D7%93%D7%94%D7%95%D7%96%D7%97%D7%98%D7%99%D7%A0%D7%A1%D7%A2%D7%A3%D7%A4%D7%A5%D7%A6%D7%A7%D7%A8%D7%A9%D7%AA%D7%AB%D7%AC%D7%AD%D7%AE%D7%AF%D7%B0%D7%B1%D7%B2%D7%B3%D7%B4%D7%B5%D7%B6%D7%B7%D7%B8%D7%B9%D7%BA%D7%BB%D7%BC%D7%BD%D7%BE%D7%BF%D7%C0%D7%C1%D7%C2%D7%C3%D7%C4%D7%C5%D7%C6%D7%C7%D7%C8%D7%C9%D7%CA%D7%CB%D7%CC%D7%CD%D7%CE%D7%CF%D7%D0%D7%D7%D7%D8%D7%D9%D7%DA%D7%DB%D7%DC%D7%DD%D7%DE%D7%DF%D7%E0%D7%E1%D7%E2%D7%E3%D7%E4%D7%E5%D7%E6%D7%E7%D7%E8%D7%E9%D7%EA%D7%EB%D7%EC%D7%ED%D7%EE%D7%EF%D7%F0%D7%F1%D7%F2%D7%F3%D7%F4%D7%F5%D7%F6%D7%F7%D7%F8%D7%F9%D7%FA%D7%FB%D7%FC%D7%FD%D7%FE%D7%FF%D8%80%D8%81%D8%82%D8%83%D8%84%D8%85%D8%86%D8%87%D8%88%D8%89%D8%8A%D8%8B%D8%8C%D8%8D%D8%8E%D8%8F%D8%90%D8%91%D8%92%D8%93%D8%94%D8%95%D8%96%D8%97%D8%98%D8%99%D8%A0%D8%A1%D8%A2%D8%A3%D8%A4%D8%A5%D8%A6%D8%A7%D8%A8%D8%A9%D8%AA%D8%AB%D8%AC%D8%AD%D8%AE%D8%AF%D8%B0%D8%B1%D8%B2%D8%B3%D8%B4%D8%B5%D8%B6%D8%B7%D8%B8%D8%B9%D8%BA%D8%BB%D8%BC%D8%BD%D8%BE%D8%BF%D8%C0%D8%C1%D8%C2%D8%C3%D8%C4%D8%C5%D8%C6%D8%C7%D8%C8%D8%C9%D8%CA%D8%CB%D8%CC%D8%CD%D8%CE%D8%CF%D8%D0%D8%D8%D8%D9%D8%DA%D8%DB%D8%DC%D8%DD%D8%DE%D8%DF%D8%E0%D8%E1%D8%E2%D8%E3%D8%E4%D8%E5%D8%E6%D8%E7%D8%E8%D8%E9%D8%EA%D8%EB%D8%EC%D8%ED%D8%EE%D8%EF%D8%F0%D8%F1%D8%F2%D8%F3%D8%F4%D8%F5%D8%F6%D8%F7%D8%F8%D8%F9%D8%FA%D8%FB%D8%FC%D8%FD%D8%FE%D8%FF%D9%80%D9%81%D9%82%D9%83%D9%84%D9%85%D9%86%D9%87%D9%88%D9%89%D9%8A%D9%8B%D9%8C%D9%8D%D9%8E%D9%8F%D9%90%D9%91%D9%92%D9%93%D9%94%D9%95%D9%96%D9%97%D9%98%D9%99%D9%A0%D9%A1%D9%A2%D9%A3%D9%A4%D9%A5%D9%A6%D9%A7%D9%A8%D9%A9%D9%AA%D9%AB%D9%AC%D9%AD%D9%AE%D9%AF%D9%B0%D9%B1%D9%B2%D9%B3%D9%B4%D9%B5%D9%B6%D9%B7%D9%B8%D9%B9%D9%BA%D9%BB%D9%BC%D9%BD%D9%BE%D9%BF%D9%C0%D9%C1%D9%C2%D9%C3%D9%C4%D9%C5%D9%C6%D9%C7%D9%C8%D9%C9%D9%CA%D9%CB%D9%CC%D9%CD%D9%CE%D9%CF%D9%D0%D9%D9%D9%DA%D9%DB%D9%DC%D9%DD%D9%DE%D9%DF%D9%E0%D9%E1%D9%E2%D9%E3%D9%E4%D9%E5%D9%E6%D9%E7%D9%E8%D9%E9%D9%EA%D9%EB%D9%EC%D9%ED%D9%EE%D9%EF%D9%F0%D9%F1%D9%F2%D9%F3%D9%F4%D9%F5%D9%F6%D9%F7%D9%F8%D9%F9%D9%FA%D9%FB%D9%FC%D9%FD%D9%FE%D9%FF">https://vo.uu.edu.ua/pluginfile.php/641048/mod_folder/content/0/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%91%D0%B5%D0%B8%D0%B9%D0%92%D0%93%D0%94%D0%95%D0%96%D0%97%D0%98%D0%99%D0%A0%D0%A1%D0%A2%D0%A3%D0%A4%D0%A5%D0%A6%D0%A7%D0%A8%D0%A9%D0%AB%D0%AC%D0%AD%D0%AE%D0%AF%D0%B0%D0%B1%D0%B2%D0%B3%D0%B4%D0%B5%D0%B6%D0%B7%D0%B8%D0%B9%D0%CB%D0%CC%D0%CD%D0%CE%D0%CF%D0%D0%D0%D1%D0%D2%D0%D3%D0%D4%D0%D5%D0%D6%D0%D7%D0%D8%D0%D9%D0%EB%D0%EC%D0%ED%D0%EE%D0%EF%D0%F0%D0%F1%D0%F2%D0%F3%D0%F4%D0%F5%D0%F6%D0%F7%D0%F8%D0%F9%D0%FB%D0%FC%D0%FD%D0%FE%D0%FF%D1%80%D1%81%D1%82%D1%83%D1%84%D1%85%D1%86%D1%87%D1%88%D1%89%D1%8A%D1%8B%D1%8C%D1%8D%D1%8E%D1%8F%D1%90%D1%91%D1%92%D1%93%D1%94%D1%95%D1%96%D1%97%D1%98%D1%99%D1%A0%D1%A1%D1%A2%D1%A3%D1%A4%D1%A5%D1%A6%D1%A7%D1%A8%D1%A9%D1%AA%D1%AB%D1%AC%D1%AD%D1%AE%D1%AF%D1%B0%D1%B1%D1%B2%D1%B3%D1%B4%D1%B5%D1%B6%D1%B7%D1%B8%D1%B9%D1%BA%D1%BB%D1%BC%D1%BD%D1%BE%D1%BF%D1%C0%D1%C1%D1%C2%D1%C3%D1%C4%D1%C5%D1%C6%D1%C7%D1%C8%D1%C9%D1%CA%D1%CB%D1%CC%D1%CD%D1%CE%D1%CF%D1%D0%D1%D2%D1%D3%D1%D4%D1%D5%D1%D6%D1%D7%D1%D8%D1%D9%D1%DA%D1%DB%D1%DC%D1%DD%D1%DE%D1%DF%D1%E0%D1%E1%D1%E2%D1%E3%D1%E4%D1%E5%D1%E6%D1%E7%D1%E8%D1%E9%D1%EA%D1%EB%D1%EC%D1%ED%D1%EE%D1%EF%D1%F0%D1%F1%D1%F2%D1%F3%D1%F4%D1%F5%D1%F6%D1%F7%D1%F8%D1%F9%D1%FA%D1%FB%D1%FC%D1%FD%D1%FE%D1%FF%D2%80%D2%81%D2%82%D2%83%D2%84%D2%85%D2%86%D2%87%D2%88%D2%89%D2%8A%D2%8B%D2%8C%D2%8D%D2%8E%D2%8F%D2%90%D2%91%D2%92%D2%93%D2%94%D2%95%D2%96%D2%97%D2%98%D2%99%D2%A0%D2%A1%D2%A2%D2%A3%D2%A4%D2%A5%D2%A6%D2%A7%D2%A8%D2%A9%D2%AA%D2%AB%D2%AC%D2%AD%D2%AE%D2%AF%D2%B0%D2%B1%D2%B2%D2%B3%D2%B4%D2%B5%D2%B6%D2%B7%D2%B8%D2%B9%D2%BA%D2%BB%D2%BC%D2%BD%D2%BE%D2%BF%D2%C0%D2%C1%D2%C2%D2%C3%D2%C4%D2%C5%D2%C6%D2%C7%D2%C8%D2%C9%D2%CA%D2%CB%D2%CC%D2%CD%D2%CE%D2%CF%D2%D0%D2%D2%D2%D3%D2%D4%D2%D5%D2%D6%D2%D7%D2%D8%D2%D9%D2%DA%D2%DB%D2%DC%D2%DD%D2%DE%D2%DF%D2%E0%D2%E1%D2%E2%D2%E3%D2%E4%D2%E5%D2%E6%D2%E7%D2%E8%D2%E9%D2%EA%D2%EB%D2%EC%D2%ED%D2%EE%D2%EF%D2%F0%D2%F1%D2%F2%D2%F3%D2%F4%D2%F5%D2%F6%D2%F7%D2%F8</a>		

138	<a href="http://vreferats.org.ua/index.php?page=catalog&amp;id=63&amp;pagege=34">http://vreferats.org.ua/index.php?page=catalog&amp;id=63&amp;pagege=34</a>	3 джерела	0.15%
139	<a href="http://economics.crimea.ua/files/crimea_okt_2012.pdf">http://economics.crimea.ua/files/crimea_okt_2012.pdf</a>		0.15%
140	<a href="http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/30703?mode=full">http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/30703?mode=full</a>	3 джерела	0.15%
141	<a href="http://diplomba.ru/work/67043">http://diplomba.ru/work/67043</a>	2 джерела	0.15%
142	<a href="http://diplomba.ru/work/1523">http://diplomba.ru/work/1523</a>	2 джерела	0.15%
143	<a href="http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/17497/1/15-5126.pdf">http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/17497/1/15-5126.pdf</a>		0.15%
144	<a href="http://vtei.com.ua/doc/11konf/zb1.pdf">http://vtei.com.ua/doc/11konf/zb1.pdf</a>	5 джерел	0.15%
145	<a href="http://lib.sumdu.edu.ua/library/docs/rio/2018/Finansovyi_oblik.pdf">http://lib.sumdu.edu.ua/library/docs/rio/2018/Finansovyi_oblik.pdf</a>	2 джерела	0.15%
146	<a href="https://shron1.chtyvo.org.ua/Popovych_Petro/Ekonomichnyi_analiz_diialnosti_subiektiv_hospodariuvannia.pdf">https://shron1.chtyvo.org.ua/Popovych_Petro/Ekonomichnyi_analiz_diialnosti_subiektiv_hospodariuvannia.pdf</a>		0.14%
147	<a href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/1391/1/%d0%a0%d0%95%d0%9c%d0%9e%d0%9d%d0%9a">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/1391/1/%d0%a0%d0%95%d0%9c%d0%9e%d0%9d%d0%9a</a>	2 джерела	0.14%
148	<a href="https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/21299/3/menedz_resurs_vytrat.pdf">https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/21299/3/menedz_resurs_vytrat.pdf</a>		0.14%
149	<a href="https://refy.ru/61/225828-b-znes-planuvannya-zovn-shnoekonom-chnoyi-d-yalnost-p-dpriyemstva.html">https://refy.ru/61/225828-b-znes-planuvannya-zovn-shnoekonom-chnoyi-d-yalnost-p-dpriyemstva.html</a>		0.14%
150	<a href="https://archer.chnu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/4048/Monography.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1">https://archer.chnu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/4048/Monography.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1</a>	8 джерел	0.14%
151	<a href="http://dspace.ksau.kherson.ua/bitstream/handle/123456789/5803/%d0%90%d0%ba%d1%82%d1%83%d0%b0%d0%b1">http://dspace.ksau.kherson.ua/bitstream/handle/123456789/5803/%d0%90%d0%ba%d1%82%d1%83%d0%b0%d0%b1</a>	11 джерел	0.14%
152	<a href="https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/49736/1/Skorba.pdf">https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/49736/1/Skorba.pdf</a>		0.14%
153	<a href="https://www.univer.km.ua/sites/default/files/%D0%9D%D0%B0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%9A">https://www.univer.km.ua/sites/default/files/%D0%9D%D0%B0%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%9A</a>	4 джерела	0.14%
154	<a href="http://osvita-servis.com.ua/index.php/lesita-vecvss.com.ua/i/index.php?p=5&amp;d_id=658">http://osvita-servis.com.ua/index.php/lesita-vecvss.com.ua/i/index.php?p=5&amp;d_id=658</a>	3 джерела	0.14%
155	<a href="http://ir.stu.cn.ua/bitstream/handle/123456789/21642/%d0%9e%d1%81%d0%bd%d0%be%d0%b2%d0%b8%20%d1%81">http://ir.stu.cn.ua/bitstream/handle/123456789/21642/%d0%9e%d1%81%d0%bd%d0%be%d0%b2%d0%b8%20%d1%81</a>	6 джерел	0.14%
156	<a href="http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/11953/1/Rendovych_P_disser.pdf">http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/11953/1/Rendovych_P_disser.pdf</a>		0.13%
157	<a href="http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/11285/1/CONF_14.pdf">http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/11285/1/CONF_14.pdf</a>	3 джерела	0.13%
158	<a href="http://www.business-navigator.ks.ua/journals/2013/30_2013/30_2013.pdf">http://www.business-navigator.ks.ua/journals/2013/30_2013/30_2013.pdf</a>		0.13%
159	<a href="http://e.ieu.edu.ua/bitstream/123456789/104/1/%d0%b7%d0%b1%d1%96%d1%80%d0%bd%d0%b8%d0%ba%20%d0%9a">http://e.ieu.edu.ua/bitstream/123456789/104/1/%d0%b7%d0%b1%d1%96%d1%80%d0%bd%d0%b8%d0%ba%20%d0%9a</a>	5 джерел	0.13%

160	<a href="http://uadocs.exdat.com/docs/index-389072.html">http://uadocs.exdat.com/docs/index-389072.html</a>	2 джерела	0.13%
161	<a href="http://vtei.com.ua/images/VN/28_03_2.pdf">http://vtei.com.ua/images/VN/28_03_2.pdf</a>		0.13%
162	<a href="http://old.bumib.edu.ua/sites/default/files/visnyk/4-2012.pdf">http://old.bumib.edu.ua/sites/default/files/visnyk/4-2012.pdf</a>		0.13%
163	<a href="http://vtei.com.ua/doc/2020/23042020konf/5_85.pdf">http://vtei.com.ua/doc/2020/23042020konf/5_85.pdf</a>		0.13%
164	<a href="https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/18227">https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/18227</a>		0.13%
165	<a href="http://www.es-v.ru/antikrizisnyj-menedzhment/oblik-ta-kontrol-rozraxunkiv-za-viplatami-na_page3.html">http://www.es-v.ru/antikrizisnyj-menedzhment/oblik-ta-kontrol-rozraxunkiv-za-viplatami-na_page3.html</a>	2 джерела	0.13%
166	<a href="https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/4954/ip-072-fbss-bz-2019.pdf">https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/4954/ip-072-fbss-bz-2019.pdf</a>	3 джерела	0.13%
167	<a href="https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=877386">https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=877386</a>		0.13%
168	<a href="http://tktek.te.ua/wp-content/uploads/2017/01/%D0%A4%D1%96%D0%BD.%D0%BF%D1%96%D0%B4.%D0%86%D0%86-%D0...">http://tktek.te.ua/wp-content/uploads/2017/01/%D0%A4%D1%96%D0%BD.%D0%BF%D1%96%D0%B4.%D0%86%D0%86-%D0...</a>		0.13%
169	<a href="http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_broshura_07_12_12.pdf">http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_broshura_07_12_12.pdf</a>		0.13%
170	<a href="http://www.lbmadm.gov.ua/index.php/wicej/rozp/2009/rda/drw/?p=rozp03">http://www.lbmadm.gov.ua/index.php/wicej/rozp/2009/rda/drw/?p=rozp03</a>	2 джерела	0.13%
171	<a href="https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/3734/diplomrobfbss2017md.pdf">https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/3734/diplomrobfbss2017md.pdf</a>		0.13%
172	<a href="http://ir.nmu.org.ua/bitstream/handle/123456789/160546/%d0%a8%d0%b0%d0%b4%d1%80%d1%96%d0%bd%d0%b0.pdf?is...">http://ir.nmu.org.ua/bitstream/handle/123456789/160546/%d0%a8%d0%b0%d0%b4%d1%80%d1%96%d0%bd%d0%b0.pdf?is...</a>		0.13%
173	<a href="http://portal.iapm.edu.ua/portal/media/manuals/4d119bd0-3d17-4e0d-9c76-94a60668c898.pdf">http://portal.iapm.edu.ua/portal/media/manuals/4d119bd0-3d17-4e0d-9c76-94a60668c898.pdf</a>		0.13%
174	<a href="http://dspace.univer.kharkov.ua/bitstream/123456789/16637/2/%d0%93%d0%9e%d0%9d%d0%a2%d0%90%d0%a0%...">http://dspace.univer.kharkov.ua/bitstream/123456789/16637/2/%d0%93%d0%9e%d0%9d%d0%a2%d0%90%d0%a0%...</a>	2 джерела	0.13%
175	<a href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/976/1/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0...">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/976/1/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0...</a>	5 джерел	0.13%
176	<a href="https://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-kl92.pdf">https://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-kl92.pdf</a>		0.12%
177	<a href="http://ir.nusta.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6395/1/6567_IR.pdf">http://ir.nusta.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6395/1/6567_IR.pdf</a>		0.12%
178	<a href="http://schoollib.com.ua/pdf_library/88.pdf">http://schoollib.com.ua/pdf_library/88.pdf</a>	2 джерела	0.12%
179	<a href="http://oridu.odessa.ua/7/2/pdf/new25-04-16.pdf">http://oridu.odessa.ua/7/2/pdf/new25-04-16.pdf</a>		0.12%
180	<a href="http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/10838/1/2021.05.14_NewsZbir%20d0%9b%d1%8c%d0%b2%d1%96...">http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/10838/1/2021.05.14_NewsZbir%20d0%9b%d1%8c%d0%b2%d1%96...</a>	2 джерела	0.12%
181	<a href="https://vstup.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2014/02/EP_kompl.pdf">https://vstup.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2014/02/EP_kompl.pdf</a>		0.12%

182	<a href="http://dspace.knau.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/2572/1/%d0%bd%d0%b0%d0%b2%d1%87%d0%b0%d0%bb%d1%...">http://dspace.knau.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/2572/1/%d0%bd%d0%b0%d0%b2%d1%87%d0%b0%d0%bb%d1%...</a>	0.12%
183	<a href="http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/35107/1/072_Fomina%20Viktorii%20Serhiivna.pdf">http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/123456789/35107/1/072_Fomina%20Viktorii%20Serhiivna.pdf</a>	0.12%
184	<a href="https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/22472/1/%d0%9c%d0%b0%d1%82%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b0%d0%bb%...">https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/22472/1/%d0%9c%d0%b0%d1%82%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b0%d0%bb%...</a>	5 джерел 0.11%
185	<a href="http://lybs.ru/_book-73.htm">http://lybs.ru/_book-73.htm</a>	0.11%
186	<a href="https://www.kspu.edu/FileDownload.ashx/%D0%97%D0%91%D0%86%D0%A0%D0%9D%D0%98%D0%9A%20%D0%9A%D0%9...">https://www.kspu.edu/FileDownload.ashx/%D0%97%D0%91%D0%86%D0%A0%D0%9D%D0%98%D0%9A%20%D0%9A%D0%9...</a>	0.11%
187	<a href="http://diplomba.ru/work/9673">http://diplomba.ru/work/9673</a>	0.11%
188	<a href="https://er.nau.edu.ua/bitstream/NAU/52085/1/%d0%a4%d0%95%d0%91%d0%90_2021_051_%d0%95%d0%9f_%d0%a1">https://er.nau.edu.ua/bitstream/NAU/52085/1/%d0%a4%d0%95%d0%91%d0%90_2021_051_%d0%95%d0%9f_%d0%a1</a>	17 джерел 0.11%
189	<a href="http://rep.knlu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/7878787/748/Khrustalova.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1">http://rep.knlu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/7878787/748/Khrustalova.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1</a>	6 джерел 0.1%
190	<a href="https://vseosvita.ua/library/practicni-zavdanna-z-navcalnoi-disciplini-ekonomichna-diagnostika-127100.html">https://vseosvita.ua/library/practicni-zavdanna-z-navcalnoi-disciplini-ekonomichna-diagnostika-127100.html</a>	2 джерела 0.09%
191	<a href="http://library.nuft.edu.ua/ebook/file/48_01.pdf">http://library.nuft.edu.ua/ebook/file/48_01.pdf</a>	13 джерел 0.09%
192	<a href="https://ua-referat.com/%D0%9E%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B8_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0">https://ua-referat.com/%D0%9E%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B8_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0</a>	4 джерела 0.09%
193	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/17263/1/%d0%9a%d0%b0%d1%82%d1%80%d1%83%d0%ba.pdf">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/17263/1/%d0%9a%d0%b0%d1%82%d1%80%d1%83%d0%ba.pdf</a>	2 джерела 0.09%
195	<a href="http://ir.stu.cn.ua/bitstream/handle/123456789/22901/2019-zbirnyk-yunist-1-ch-1.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1">http://ir.stu.cn.ua/bitstream/handle/123456789/22901/2019-zbirnyk-yunist-1-ch-1.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1</a>	20 джерел 0.08%
196	<a href="https://refy.ru/14/29809-obl-k-osnovnih-zasob-v.html">https://refy.ru/14/29809-obl-k-osnovnih-zasob-v.html</a>	12 джерел 0.08%
197	<a href="https://helpiks.org/3-5562.html">https://helpiks.org/3-5562.html</a>	3 джерела 0.08%
198	<a href="http://lukl.kiev.ua/info/index.php/liter">http://lukl.kiev.ua/info/index.php/liter</a>	0.08%
199	<a href="http://bdpu.org/wp-content/uploads/2019/09/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA-%D1%82%9">http://bdpu.org/wp-content/uploads/2019/09/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA-%D1%82%9</a>	9 джерел 0.08%
200	<a href="https://economic-bulletin.com/index.php/journal/issue/download/28/PDF">https://economic-bulletin.com/index.php/journal/issue/download/28/PDF</a>	0.08%
202	<a href="http://referatnik.com/shpargalku/econimichna_teoria/2630.html">http://referatnik.com/shpargalku/econimichna_teoria/2630.html</a>	4 джерела 0.08%
203	<a href="http://dspace.nuft.edu.Ua/bitstream/123456789/30994/1/konkur_best.pdf">http://dspace.nuft.edu.Ua/bitstream/123456789/30994/1/konkur_best.pdf</a>	0.08%
204	<a href="https://vbaze.com.ua/en/product-finansove-planuvannya-u-malomu-ta-serednomu-biznesi-na-prikladi-paf-petrivka">https://vbaze.com.ua/en/product-finansove-planuvannya-u-malomu-ta-serednomu-biznesi-na-prikladi-paf-petrivka</a>	0.08%
205	<a href="https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/1101/magistr2016-2017microsoftword60.pdf">https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/1101/magistr2016-2017microsoftword60.pdf</a>	0.08%

206	<a href="https://vo.uu.edu.ua/pluginfile.php/641048/mod_folder/content/0/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%...">https://vo.uu.edu.ua/pluginfile.php/641048/mod_folder/content/0/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%...</a>	2 джерела	0.08%
207	<a href="https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---europe/---ro-geneva/---sro-budapest/documents/meetingdocument/wcmsp5...">https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---europe/---ro-geneva/---sro-budapest/documents/meetingdocument/wcmsp5...</a>	14 джерел	0.08%
209	<a href="https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/39613/2/%d0%92%d0%b0%d1%81%d0%b8%d0%bb%d1%8e%d0%ba_%d0%94...">https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/39613/2/%d0%92%d0%b0%d1%81%d0%b8%d0%bb%d1%8e%d0%ba_%d0%94...</a>	7 джерел	0.07%
211	<a href="http://www.snt-kntu ho.ua/doc/vsnpk_finansova_polityka_ta_tatsionalni_priorytety_Kirovograd_KNTU_2012.pdf">http://www.snt-kntu ho.ua/doc/vsnpk_finansova_polityka_ta_tatsionalni_priorytety_Kirovograd_KNTU_2012.pdf</a>	4 джерела	0.07%
212	<a href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/11099/1/%d0%a0%d0%be%d0%b1%d0%be%d1%87%d0%b8%d1...">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/11099/1/%d0%a0%d0%be%d0%b1%d0%be%d1%87%d0%b8%d1...</a>	5 джерел	0.07%
213	<a href="https://www.stud24.ru/management/obgruntuvannya-viboru-form-rozrahunkv-pri/362996-1133540-page1.html">https://www.stud24.ru/management/obgruntuvannya-viboru-form-rozrahunkv-pri/362996-1133540-page1.html</a>	4 джерела	0.07%
214	<a href="http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/9492/1/%d0%9c%d0%b0%d0%ba%d0%b5%d1%82%20%d0%b7...">http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/9492/1/%d0%9c%d0%b0%d0%ba%d0%b5%d1%82%20%d0%b7...</a>	8 джерел	0.07%
215	<a href="https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80239">https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80239</a>		0.07%
216	<a href="http://elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/2323/1/1%20%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%...">http://elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/2323/1/1%20%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA...</a>		0.07%
217	<a href="https://shag.com.ua/bilyayeva-katerina-olegivna-vzayemozvyazok-ponyate-intelektual.html?page=4">https://shag.com.ua/bilyayeva-katerina-olegivna-vzayemozvyazok-ponyate-intelektual.html?page=4</a>	10 джерел	0.06%
218	<a href="http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/33447?locale=ru">http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/33447?locale=ru</a>	19 джерел	0.06%
219	<a href="https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/conferences/issue/download/2018-04-18/145">https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/conferences/issue/download/2018-04-18/145</a>	6 джерел	0.06%
220	<a href="http://sedu.kneu.edu.ua/issue/download/13391/7082">http://sedu.kneu.edu.ua/issue/download/13391/7082</a>	8 джерел	0.06%
222	<a href="https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/80280/1/Kopailo_Motivation.pdf">https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/80280/1/Kopailo_Motivation.pdf</a>	3 джерела	0.06%
223	<a href="https://infopedia.su/2x8419.html">https://infopedia.su/2x8419.html</a>		0.06%
224	<a href="https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/38682/1/dyplom_Levyk%20D_V_2022.pdf">https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/38682/1/dyplom_Levyk%20D_V_2022.pdf</a>	2 джерела	0.06%
225	<a href="https://kyrsova.com.ua/catalog/finansy-finansovyj-analiz">https://kyrsova.com.ua/catalog/finansy-finansovyj-analiz</a>	7 джерел	0.06%
226	<a href="http://www.vtei.com.ua/images/OFF/bo/konf/2.pdf">http://www.vtei.com.ua/images/OFF/bo/konf/2.pdf</a>		0.06%
227	<a href="https://ppt-online.org/113110">https://ppt-online.org/113110</a>		0.06%
228	<a href="http://oia.lntu.edu.ua/files/Tezu_2019_kviten.pdf">http://oia.lntu.edu.ua/files/Tezu_2019_kviten.pdf</a>	4 джерела	0.06%
229	<a href="https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/84383">https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/84383</a>	2 джерела	0.06%
230	<a href="https://library.udpu.edu.ua/informatsiia-dlia-vykladachiv/skladannya-spisku-literaturi">https://library.udpu.edu.ua/informatsiia-dlia-vykladachiv/skladannya-spisku-literaturi</a>	5 джерел	0.06%

231	<a href="http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/64218">http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/64218</a>	5 джерел	0.06%
232	<a href="http://www.vtei.com.ua/konfa/23_05_19/2_63.pdf">http://www.vtei.com.ua/konfa/23_05_19/2_63.pdf</a>	10 джерел	0.06%
233	<a href="https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/4448/metodrekomdlyamagdyprobopmo18.pdf">https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/node/4448/metodrekomdlyamagdyprobopmo18.pdf</a>	5 джерел	0.06%
234	<a href="http://www.sesia.com.ua/darom/ekonomika/014.html">http://www.sesia.com.ua/darom/ekonomika/014.html</a>	2 джерела	0.06%
235	<a href="http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_1_2/pdf/298-301.pdf">http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_1_2/pdf/298-301.pdf</a>		0.06%
236	<a href="http://ni.biz.ua/3/3_9/3_9769_konspekt-lektsiy-po-distsipline.html">http://ni.biz.ua/3/3_9/3_9769_konspekt-lektsiy-po-distsipline.html</a>		0.06%

Джерела з Бібліотеки

18

1	Студентська робота	ID файлу: 1014499103	Навчальний заклад: Open International University of Hun	5 Джерело	12.1%
2	Студентська робота	ID файлу: 1014499099	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		1.41%
28	Студентська робота	ID файлу: 1010999907	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.37%
62	Студентська робота	ID файлу: 1013464906	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.26%
118	Студентська робота	ID файлу: 1010617728	Навчальний заклад: Open International University of Hun	2 Джерело	0.17%
131	Студентська робота	ID файлу: 1011562298	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.16%
137	Студентська робота	ID файлу: 1010687358	Навчальний заклад: Open International University of Hun	2 Джерело	0.15%
194	Студентська робота	ID файлу: 1010616898	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.08%
201	Студентська робота	ID файлу: 1013126638	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.08%
208	Студентська робота	ID файлу: 1010762575	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.08%
210	Студентська робота	ID файлу: 1013478325	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.07%
221	Студентська робота	ID файлу: 1009503485	Навчальний заклад: Open International University of Human Deve...		0.06%