

DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.02.208>

JEL classification: G32, M21, P12

UDC: 658.15

Ірина ДУТЧАК

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Львівський університет імені Івана Франка, Україна
E-mail: iryna.dutchak@lnu.edu.ua
ORCID ID: 0009-0001-8069-7236
ResearcherID: JYQ-0247-2024

Андрій СЕМЧИШИН

аспірант,
Львівський університет імені Івана Франка, Україна
E-mail: Andrii.Semchyshyn@lnu.edu.ua
ORCID ID: 0009-0006-0612-1497
ResearcherID: KIJ-1289-2024

ТЕОРЕТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ

АНОТАЦІЯ

Предмет роботи. Окремі теоретичні аспекти та підходи, що використовуються як теоретичне забезпечення аналізу фінансового стану на основі фінансової звітності промислових підприємств України.

Мета. Основною метою цієї статті є збір, структурування та подальше вдосконалення інформації про методику аналізу фінансового стану промислових підприємств України.

Метод (методологія). Для досягнення поставленої цілі вивчення теоретичної бази аналізу фінансового стану підприємств України було використано методи аналізу, узагальнення, синтезу та порівняння.

Результати. У статті проведено здійснено аналіз тлумачень «Фінансовий стан» вітчизняними вченими та запропоновано більш уніфіковане його визначення. Також було проаналізовано основні завдання та підзавдання аналізу фінансового стану підприємства, його основні джерела інформації, методи їх збору та обробки. Крім того, для комплексного вивчення даного предмету, було зібрано інформацію про правове регулювання аналізу фінансового стану підприємств у вітчизняному законодавстві.

Сфера застосування. Теоретичне забезпечення аналізу фінансового є основою для проведення аналітичної роботи в процесі проведення аналізу фінансових показників роботи та оцінки фінансового стану промислових підприємств України з метою прийняття управлінських рішень.

Висновки. У статті містяться рекомендації щодо проведення аналізу фінансового стану підприємств та оцінка ефективності окремих його підходів.

Ключові слова. аналіз; промислові підприємства; фінансовий стан; бухгалтерська звітність.

Вступ	й підприємствам) важливо правильно та ефективно розпоряджатися власними фінансовими ресурсами. Ступінь забезпеченості підприємства необхідними
У волатильній світовій ринковій економіці кожному суб'єкту господарювання (в тому числі	

© Ірина Дутчак, Андрій Семчишин, 2024

Отримано: 03.05.2024 р.

Рекомендовано до друку: 10.05.2024 р.

Опубліковано: 29.05.2024 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

Як цитувати: Дутчак І., Семчишин А. Теоретичне забезпечення аналізу фінансового стану промислових підприємств України. *Економічний аналіз*. 2024. Том 34. № 2. С. 208-215. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.02.208>

фінансовими ресурсами для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасного проведення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями називають фінансовим станом підприємства. Для того, щоб своєчасно виявити фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства, а також за можливості усунути недоліки його фінансової діяльності, звертаються до «Звіту про фінансові результати».

Серед вчених, питання аналізу фінансового стану підприємств піднімали в своїх працях такі вчені, як А. В. Череп, Н. І. Демчук, Н. П. Шморгун, М. Я. Коробов, В. І. Головка, А. Г. Загородній, В. В. Чепка, І. М. Свідерська, Ю. О. Гавриленко, І. І. Туболец, О. С. Ткаченко, В. П. Клочан, Г. В. Савицька, Т. В. Калашникова, Л. В. Івченко та О. Є. Федорченко.

У статті «Теоретичні основи аналізу фінансового стану сільськогосподарських підприємств» Н. І. Демчук, С. М. Халатур, М. О. Хідірян визначили основні завдання та етапи аналізу фінансового стану підприємств сільськогосподарського сектору. В. В. Чепка, І. М. Свідерська, Ю. О. Гавриленко у статті «Фінансовий стан підприємства: теоретичні основи» розглянули основні підходи до визначення сутності фінансового стану підприємства, встановили важливість проведення оцінки фінансового стану в системі фінансового управління підприємством [1]. Стаття «Аналіз фінансового стану підприємств: інформаційне та методичне забезпечення» за авторством Л. В. Івченко та О. Є. Федорченко, на підставі дослідження сутності аналізу фінансового стану підприємств обґрунтовує рекомендації щодо удосконалення його інформаційного та методичного забезпечення [2].

Незважаючи на значний внесок у розвиток та вдосконалення теоретичних підходів та методик аналізу фінансового стану підприємств, даний напрямок потребує подальшого поглибленого вивчення.

Мета статті

Метою статті є збір, структурування та подальше вдосконалення інформації про методику аналізу фінансового стану промислових підприємств України.

Виклад основного матеріалу

Для початку, варто розглянути визначення фінансового стану підприємства науковцями. На думку А. Г. Семенова, фінансовий стан є економічним поняттям, комплексною категорією, відображає фінансову спроможність підприємства та сукупність певних показників, характеризує різні аспекти фінансово-господарської діяльності.

А. Д. Шеремет та Р. С. Сайфулін, відзначають, що «фінансовий стан підприємства» відображений у засобах суб'єкта господарювання та їх джерелах, тобто – у структурі його активів і пасивів. Але із цього визначення незрозумілі причини та наслідки співвідношень цих показників [3, с. 2].

Визначення М. Я. Дем'яненка звучить наступним чином: «Фінансовий стан – це комплексне поняття, є результатом роботи усіх елементів внутрішніх та зовнішніх фінансових відносин суб'єкта господарювання та відображає якісну сторону фінансової та виробничої діяльності. Це поняття характеризується системою показників, які відображають поточний стан джерел ресурсів (капіталу), спроможність розраховуватися за своїми зобов'язаннями і забезпечувати своєчасне та ефективне фінансування виробничо-господарської діяльності» [3, с. 3].

Г. В. Савицька виокремлює фінансовий стан як економічну категорію, а не комплексне поняття. На її думку, ця економічна категорія відображає стан капіталу у процесі його кругообігу та спроможність підприємства до саморозвитку саме на конкретний момент часу, тому, що на інший момент ситуація може стати іншою [4].

Згідно з визначенням М. Я. Коробова, фінансовий стан – це інтегрована та складна за багатьма показниками характеристика якості діяльності суб'єкта господарювання [3, с. 3].

Таким чином, більшість вчених визначають фінансовий стан як сукупність, комплекс фінансових показників. Ці показники відображають наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів суб'єкта господарювання. Варто зазначити, що автори, хоч і з деякими відмінностями, обґрунтовано підкреслюють відображення у визначенні

«фінансовий стан» якісну сторону виробничої і фінансової діяльності.

Проаналізувавши представлені визначення терміну «фінансовий стан підприємства», можна скласти власне його визначення: фінансовий стан – це суб'єктивна комплексна якісна оцінка економічної діяльності суб'єкта господарювання за певний період часу, міра того, наскільки добре фірма може використовувати активи свого основного виду діяльності та отримувати прибуток.

До основних елементів, що визначають фінансовий стан підприємства відносять:

- прибутковість роботи підприємства;
- оптимальність розподілу прибутку, що залишився у розпорядженні підприємства після сплати податків і обов'язкових платежів;
- наявність власних фінансових ресурсів не лише на мінімально-необхідному рівні для організації виробничого процесу і процесу реалізації продукції;
- раціональне розміщення основних і оборотних фондів;
- платоспроможність та ліквідність [5].

Якщо за сукупністю цих елементів підприємство досягає необхідних показників успішності, то його фінансовий стан вважатиметься стабільним. Через постійні зміни в динаміці цих показників фінансовий стан підприємства не може бути стійким, якщо воно не отримує такий прибуток, що забезпечив би необхідний рівень приросту фінансових ресурсів.

Тож результати виробничої, фінансової та комерційної діяльності напряму впливають на фінансовий стан підприємства. Чим вищими будуть показники виробництва і реалізації продукції та нижча їх собівартість, тим вищими будуть рентабельність та прибуток – фінансовий стан підприємства покращуватиметься. І навпаки, якщо план з виробництва та реалізації буде недовиконаним, то собівартість продукції зросте, що зменшить виторг і прибуток підприємства – фінансовий стан підприємства погіршуватиметься.

В об'єктивному аналізі та оцінці фінансового стану зацікавлені всі користувачі фінансової звітності, які згідно з Міжнародними

стандартами бухгалтерського обліку поділені на три основні групи:

- особи, які безпосередньо займаються бізнесом на даному підприємстві;
- особи, які не працюють на підприємстві, але мають пряму фінансову зацікавленість у даному бізнесі (наприклад, власники акцій);
- особи, які мають не пряму фінансову зацікавленість у даному бізнесі, тобто податкові служби, фондові біржі, що займаються купівлею-продажем цінних паперів, органи, які контролюють ціни, експорт і імпорт, профспілки, преса та інші.

Також аналіз фінансового стану базується на переліку основних принципів. До цього переліку входять:

- цілеспрямованість;
- суттєвість;
- єдність інформаційної бази;
- системність;
- комплексність;
- єдність та узгодженість схем аналітичних процедур, сумісність результатів.

Основним завданням аналізу фінансового стану є визначення якості фінансового стану, факторів, що позитивно та/або негативно вплинули на нього, а також розробка пропозицій та рекомендацій для підвищення платоспроможності і фінансової стійкості підприємства. Це завдання структурно можна поділити на групу підзавдань. Такими можна вважати наступні:

- загальна оцінка фінансового стану та факторів, що на нього впливають;
- визначення відповідності між коштами і джерелами регіональності їх розміщення та ефективності використання;
- встановлення причинно-наслідкових зв'язків між різними показниками виробничої, комерційної та фінансової діяльності. Оцінка виконання плану щодо надходження фінансових ресурсів та їх використання з позиції зміцнення фінансового стану підприємства на їх основі;
- слідування фінансовій, розрахунковій та кредитній дисципліні;
- визначення фінансової стабільності та ліквідності підприємства;

- аналіз тенденцій можливих фінансових результатів, економічної рентабельності, виходячи з реальних умов господарської діяльності та наявності власних і залучених коштів, побудова моделей фінансового стану при різних варіантах використання ресурсів;
- розробка конкретних заходів, спрямованих на зміцнення фінансового стану підприємства та більш ефективне використання фінансових ресурсів [5].

Коло завдань, які повинні бути досягнені під час аналізу, змінюється і залежить від рішень керівництва підприємства. Для вирішення цих завдань в аналізі фінансового стану підприємства, виділяють наступні його напрямки:

- економічну оцінку балансу підприємства;
- характеристику майна підприємства й джерел його придбання;
- аналіз фінансової стабільності підприємства та його фінансових незалежності від зовнішніх джерел;
- оцінка ліквідності й платоспроможності підприємства;
- аналіз показників керування боргами;
- виявлення причин утворення дебіторської і кредиторської заборгованості;
- аналіз фінансових результатів і їх використання, підрахунок резервів.

Варто відмітити, що завдання аналізу фінансового стану підприємства також змінюються залежно від зацікавленості різних груп користувачів аналітичним матеріалом.

Наприклад, податкові органи за даними звітності намагаються отримати відомості про результати діяльності підприємства, вплив окремих чинників на відхилення від прогнозованих, передбачуваних результатів, про структуру балансового прибутку і його розподіл.

Акціонерів, що вклали свої кошти у власний капітал підприємства цікавить стабільність його фінансового стану і прогнози стабільності на майбутнє. Окрім того, їх цікавить рентабельність підприємницької діяльності та політика керівництва щодо виплати дивідендів.

Держателі облігацій, які випускає підприємство, теж зацікавлені у ідентичній інформації. Оскільки банки зацікавлені в повноті і своєчасності погашення одержаних

підприємством позик, їх цікавить питання кредитоспроможності підприємства.

Фондові біржі, в процесі купівлі-продажу акцій та облігацій підприємств задля отримання прибутку у вигляді курсової різниці, зацікавлені у результатах оцінки платоспроможності підприємства, перспектив його розвитку, рівня рентабельності. Через те, що ціна на акції та облігації залежить від перспектив діяльності акціонерних підприємств, біржі вивчають й аналізують фінансовий стан підприємства, перспективи їх розвитку в майбутньому.

Щодо джерел інформації для проведення аналізу фінансового стану підприємства та розрахунки необхідних показників, то до них входять:

- Ф-1 "Баланс",
- Ф-2 "Звіт про фінансові результати",
- Ф-3 "Звіт про рух грошових коштів",
- Ф-4 "Звіт про власний капітал",
- Ф-5 "примітки для річної фінансової звітності", а також дані бухгалтерського обліку і необхідні аналітичні розшифрування руху і залишків за синтетичними рахунками [6].

Для аналізу фінансового стану підприємства застосовують низку методів, таких, як:

- горизонтальний – визначаються абсолютні та відносні зміни величин різних статей балансу за період аналізу;
- вертикальний – обчислюється питома вага окремих статей у загальному балансі, тобто визначається структура активів і пасивів на певну дату;
- трендовий – зіставляються величини балансових статей за кілька років з метою виявлення трендів, що переважають у динаміці цих показників;
- коефіцієнтний – вивчається рівні та динаміка відносних показників фінансового стану, які вираховуюся, як співвідношення величин балансових статей чи інших абсолютних показників одержаних на основі звітності та даних бухгалтерського обліку. Значення фінансових коефіцієнтів зіставляють з базовими величинами. Також проводять вивчення динаміки за звітний період і за кілька суміжних звітних періодів [7].

Загалом, при проведенні аналізу фінансового стану використовують низку загальновідомих методів економічних досліджень. Їх можна поділити на формалізовані (опис аналітичних процедур на основі точних залежностей) та неформалізовані (опис аналітичних процедур на логічному рівні).

До першої класифікації можна віднести:

- класичні методи аналізу господарської діяльності та фінансового аналізу, як метод ланцюгових підстановок, відсоткових чисел, арифметичних різниць, простих та складних відсотків, балансовий, логарифмічний, інтегральний, диференціальний та дисконтування;
- традиційні методи економічної статистики, як метод групування, індексний, графічний, середніх та відносних величин, а також елементарні методи обробки показників у динаміці;
- методи математичної статистики вивчення зв'язків, їх форми та напрямку. До таких належать: метод зіставлення паралельних рядів, кореляційно-регресійний аналіз, регресивний аналіз, дискримінантний аналіз, факторний аналіз, аналіз коваріації та дисперсії;
- економетричні методи – матричний метод та метод теорії міжгалузевого балансу;
- методи економічної кібернетики і оптимального програмування, що полягають у системному аналізі, динамічному, лінійному та нелінійному програмуванні;
- методи дослідження операцій і теорій прийняття рішень, як теорія ігор, сіткового планування та управління, графів, масового обслуговування [7].

Натомість неформалізовані методи базуються не на залежностях та аналітичних взаємозв'язках, а на опрацюванні аналітичних процедур на логічному рівні. До них можна віднести наступні:

- метод імітаційного моделювання;
- метод експертних оцінок;
- метод порівняння;
- метод аналітичних таблиць;
- метод системи показників [7].

Існують різні моделі фінансового аналізу, за допомогою яких здійснюється структурування та ідентифікація зв'язків між основними

показниками звітності. Серед них можна виділити три найосновніші – дескриптивні, предикативні та нормативні моделі.

Дескриптивні моделі, або моделі описового характеру базуються на використанні інформації бухгалтерської звітності. Їх використовують для побудови системи звітних балансів, подання фінансових звітів у вигляді горизонтального та вертикального аналізу звітності, аналізу відносних показників та коефіцієнтів, аналізу трендів, факторного аналізу, порівняльного аналізу.

Предикативні моделі використовуються для прогнозування доходів та витрат підприємства та його майбутнього фінансового стану. Їх використовують для: розрахунків точки беззбитковості, побудови прогностичних фінансових звітів, моделей динамічного та ситуаційного аналізу.

Нормативні моделі використовуються у внутрішньому фінансовому аналізі. Їх суть полягає у порівнянні фактичних результатів діяльності підприємства з нормативними, які встановлюються для кожної статті витрат на відповідні технологічні процеси чи видів виробів.

Для отримання комплексного бачення сутності фінансового стану також варто звернути увагу на його нормативно-правове регулювання. Діяльність підприємства загалом та аналіз фінансового стану зокрема, регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» а також вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно із статтею 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку. Це поширюється на усіх юридичних осіб незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством. Кабінет Міністрів України визначає порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на

користь держави до органів державної влади. Також Кабмін визначає більш детально зміст звітування та його загальний алгоритм.

Фінансова та консолідована фінансова звітності складаються згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку.

Звернувшись до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», можна відзначити, що фінансова звітність має відповідати переліку наступних принципів:

- автономності підприємства. кожне підприємство – це юридична особа, відокремлена від власників, їх особисте майно та зобов'язання не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- періодичності. З метою складання фінансової звітності діяльність підприємства розподіляється на певні окремі періоди;
- принцип історичної (фактичної) собівартості. Він полягає у визначенні пріоритету оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- безперервності діяльності. Припускається, що діяльність підприємства, оцінку активів і зобов'язань якого оцінюється, триватиме надалі;
- принцип повного висвітлення. Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про потенційні та фактичні наслідки операцій та подій, що може вплинути на рішення, які приймаються на її основі;
- принцип нарахування. Згідно з цим принципом, в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходи і витрати відображаються в момент їх виникнення незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів (грошей);
- принцип послідовності. Припускається, що підприємство постійно застосовує обрану ним облікову політику. Якщо вона змінюється, то це повинно бути

обґрунтовано та розкрито у фінансовій звітності. ;

- принцип обачності. Методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні не занижувати оцінку витрат та зобов'язань і не занижувати оцінку доходів та активів підприємства;
- принцип превалювання сутності над формою. Операції повинні обліковуватись не лише виходячи з юридичної форми, а відповідно до їх сутності;
- принцип єдиного грошового вимірника. Усі операції підприємства повинні вимірюватися в єдиній грошовій одиниці.

Завдяки цим принципам досягається запобігання маніпуляцій із здійснення аналізу фінансового стану підприємств. Загалом, існуюча нормативно-правова база відповідає викликам часу та є актуальною.

Висновки та перспективи подальших досліджень

В даній статті було зібрано теоретичну інформаційну базу про аналіз фінансового стану підприємств. Автором було здійснено аналіз тлумачень «Фінансовий стан» вітчизняними вченими та запропоновано більш уніфіковане його визначення. Отже, фінансовий стан – це суб'єктивна комплексна якісна оцінка економічної діяльності суб'єкта господарювання за певний період часу, міра того, наскільки добре фірма може використовувати активи свого основного виду діяльності та отримувати прибуток. Також було проаналізовано основні завдання та підзавдання аналізу фінансового стану підприємства, його основні джерела інформації, методи їх збору та обробки. Крім того, для комплексного вивчення даного предмету, було зібрано інформацію про правове регулювання аналізу фінансового стану підприємств у вітчизняному законодавстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Демчук Н. І., Халатур С. М., Хідірян М. О. Теоретичні основи аналізу фінансового стану сільськогосподарських підприємств. *Економіка та суспільство*. 2017. 9. С. 396-400. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/68.pdf.
2. Івченко Л. В., Федорченко О. Є. Аналіз фінансового стану підприємств: інформаційне та методичне забезпечення. *Фінанси, облік і аудит*. 2015 р. Вип. 1. С. 197-210. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2015_1_17.
3. Клімович І. М., Татієвська К. А. Деякі питання сутності та оцінки фінансового стану підприємства. *Ефективна економіка*. 2018 р. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2018/64.pdf.
4. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посіб. Київ: Знання, 2007. 668 с.
5. Аналіз фінансового стану підприємства: мета, завдання та етапи проведення. Реферат Osvita.UA. URL: https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/21321.
6. Господарський кодекс України. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T030436?an=2506>.
7. Семенов А. Г., Беженар Ю. М. Оцінка фінансового стану промислового підприємства. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*, 2016 р. № 4 С. 48-54. URL: http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2016/5_2016/11.pdf.
8. Титаренко О. С. Сутнісна характеристика фінансового стану підприємства. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. 2012. №3 (54). С. 177-181.
9. Горобець О. І. Методи аналізу фінансового стану підприємств. *Управління розвитком*. 2014. №10 (173). С. 138-140.
10. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
11. Бойчик І. М. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ: Атіка, 2004. 480 с.

REFERENCES

1. Demchuk, N. I., Khalatur, S. M., & Khidiryan, M. O. (2017). Theoretical basis of analysis of the financial condition of agricultural enterprises. *Economy and Society*, (9), 396-400. Retrieved from https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/68.pdf
2. Ivchenko, L. V., & Fedorchenko, O. E. (2015). Analysis of the financial state of enterprises: informational and methodological support. *Finance, Accounting and Auditing*, (1), 197-210. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2015_1_17
3. Klimovich, I. M., & Tatievskaya, K. A. (2018). Some issues of the essence and assessment of the financial state of the enterprise. *Efficient Economy*. Retrieved from http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2018/64.pdf
4. Savytska, G. V. (2007). *Economic analysis of enterprise activity: academic manual*. Kyiv: Znannia.
5. Analysis of the financial state of the enterprise: purpose, tasks and stages of implementation. (n.d.). Summary of Osvita.UA. Retrieved from https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/21321

6. Economic Code of Ukraine. (n.d.). Retrieved from <https://ips.ligazakon.net/document/T030436?an=2506>
7. Semenov, A. G., & Bezhenar, Y. M. (2016). Assessment of the financial state of an industrial enterprise. *State and Regions. Series: Economy and Entrepreneurship*, (4), 48-54. Retrieved from http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2016/5_2016/11.pdf
8. Tytarenko, O. S. (2012). Essential characteristics of the financial state of the enterprise. *Scientific Bulletin of the Poltava University of Economics and Trade*, (3)(54), 177-181.
9. Horobets, O. I. (2014). Methods of analyzing the financial state of enterprises. *Development Management*, (10)(173), 138-140.
10. Otenko, I. P., Azarenkov, G. F., & Ivashchenko, G. A. (2015). *Financial analysis: a study guide*. Kharkiv: KHNEU named after S. Kuznetsa.
11. Boychyk, I. M. (2004). *Enterprise economics: academic manual*. Kyiv: Atika.

Iryna Dutchak, PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting and Audit, Ivan Franko University of Lviv, Ukraine

Andriy Semchyshyn, PhD Student, Ivan Franko University of Lviv, Ukraine

Theoretical provision of the analysis of the financial state of industrial enterprises of Ukraine

Abstract

Subject of work. Separate theoretical aspects and approaches used as a theoretical support for the analysis of the financial condition based on the financial statements of industrial enterprises of Ukraine.

Goal. The main goal of this article is the collection, structuring and further improvement of information on the methodology of analyzing the financial condition of industrial enterprises of Ukraine.

Method (methodology). In order to achieve the set goal of studying the theoretical basis of the analysis of the financial state of Ukrainian enterprises, the methods of analysis, generalization, synthesis and comparison were used.

The results. The article analyzes the interpretations of "Financial status" by domestic scientists and proposes a more unified definition of it. The main tasks and sub-tasks of the analysis of the financial state of the enterprise, its main sources of information, methods of their collection and processing were also analyzed. In addition, for the comprehensive study of this subject, information was collected on the legal regulation of the analysis of the financial status of enterprises in domestic legislation.

Scope of application. Theoretical provision of financial analysis is the basis for conducting analytical work in the process of analyzing financial indicators of work and assessing the financial condition of industrial enterprises of Ukraine for the purpose of making management decisions.

Conclusions. The article contains recommendations for conducting an analysis of the financial state of enterprises and evaluating the effectiveness of its individual approaches.

Keywords: analysis; industrial enterprises; financial position; accounting reporting.

Cite as: Dutchak, I., and Semchyshyn, A. (2024). Theoretical provision of the analysis of the financial state of industrial enterprises of Ukraine. *Economic analysis*, 34 (2), 208-215. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2024.02.208>