

АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕНОСТІ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ТОВ «ТАХО-СЕРВІС»

Варагян С.

Одеський національний політехнічний університет

Створення і ефективного функціонування підприємства неможливе без формування досягнення достатнього обсягу власного капіталу.

Дослідження власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС» необхідно розпочати з аналізу за окремими напрямками:

1. Аналіз діяльності складу, структури та динаміки власного капіталу підприємства;
2. Аналіз забезпечення та показників ефективності використання власного капіталу підприємства.

Аналіз діяльності складу, структури та динаміки власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС» проводиться за даними форми - 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Результати аналізу складу та динаміки власного капіталу представлені в табл. 1.

Таблиця 1

Аналіз складу та динаміки власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС»

Показники	Код рядка	2014 рік	2015 рік	Відхилення	
		тис. грн.	тис. грн.	абс.	%
1. Статунний капітал	1400	1760	1760	-	-
2. Капітал у дооцінках	1405	734	710	-24	-3,4
3. Додатковий капітал	1410	540	825	285	34,5
4. Резервний капітал	1415	1620	1800	180	10
5. Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)	1420	3780	2113	-1667	-78,8
Власний капітал	1495	8434	7208	-1226	-17,1

Дані таблиці 1 свідчать про те, що загальна вартість власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС» в 2015 році знизилась на 1667 тис. грн., або на 78,8% у порівнянні з 2014 роком за рахунок значного зменшення показника нерозподіленого прибутку.

Зменшилась сума капіталу у дооцінках у 2015 році порівняно з 2014 роком на 24 тис. грн., або на 3,4%. Суттєвих змін зазнав додатковий капітал: його вартість збільшилась на 285 тис. грн. в 2015 році порівняно з попереднім періодом 2014 року. Найбільше вплинуло на зменшення розміру власного капіталу зміна показника нерозподіленого прибутку – на 1667 тис. грн.

Для більш детального дослідження стану та структури власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС» проведено аналіз структури власного капіталу, представлений в таблиці 2.

Дані аналітичної таблиці показують, що у 2015 році найбільшу питому вагу в загальній структурі власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС» займає нерозподілений прибуток – 29,3%, на другому місці – статутний капітал підприємства – 24,4%.

У 2015 році порівняно з 2014 роком у структурі власного капіталу відбулися незначні зміни, а саме, на 3,5% збільшилась частка статутного капіталу, на 5% - частка додаткового капіталу підприємства. При цьому частка нерозподіленого прибутку в загальній структурі зменшилась на 15,5%.

Таблиця 2

Аналіз структури власного капіталу ТОВ «ТАХО-СЕРВІС»

Показники	Код рядка	2014 рік		2015 рік		Відхилення абс.
		тис. грн.	%	тис. грн.	%	
1. Статунний капітал	1400	1760	20,9	1760	24,4	3,5
2. Капітал у дооцінках	1405	734	8,7	710	9,8	1,1
3. Додатковий капітал	1410	540	6,4	825	11,4	5
4. Резервний капітал	1415	1620	19,2	1800	24,9	5,7
5. Нерозподлений прибуток (непокріті збитки)	1420	3780	44,8	2113	29,3	-15,5
Власний капітал:	1495	8434	100	7208	100	*

Для оцінки ефективності розміщення та використання власного капіталу ТОВ «АВ ТАХО-СЕРВІС» використовують такі показники:

- коефіцієнт фінансової незалежності, який показує, яка частка власного капіталу у загальній сумі капіталу підприємства.
- коефіцієнт фінансової стабільності, який показує у скільки разів сума власного капіталу перевищує розмір залученого капіталу;
- коефіцієнт фінансового ризику - показує у скільки разів сума залученого капіталу перевищує суму власного капіталу;
- коефіцієнт оборотності власного капіталу – показує, наскільки масштаб діяльності підприємства забезпечується власним капіталом,
- рентабельність власного капіталу визначає ефективність використання власних ресурсів для отримання прибутку;
- період окупності власного капіталу є зворотним до коефіцієнта рентабельності власного капіталу за прибутком.
- Основні показники ефективності використання власного капіталу ТОВ «АВ ТАХО-СЕРВІС» представлені в таблиці 3.

Таблиця 3

Аналіз показників ефективності використання власного капіталу
на ТОВ «АВ ТАХО-СЕРВІС»

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	Відхилення	
				абс.	
1. Коефіцієнт фінансової незалежності	0,37	0,38	0,26	0,01	-0,11
2. Коефіцієнт фінансової стабільності	0,62	0,63	0,37	0,01	-0,25
3. Коефіцієнт фінансового ризику	1,6	1,58	2,71	0,02	1,13
4. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	11,5	14,8	21,3	3,3	16,5
5. Рентабельність власного капіталу	0,51	0,44	0,29	0,07	-0,15
6. Період окупності власного капіталу	1,94	2,23	3,41	0,29	1,18

Дані таблиці 3 підтверджують те, що в 2015 році в порівнянні з 2014 роком на ТОВ «АВ ТАХО-СЕРВІС» зменшилась частка власного капіталу у загальній сумі капіталу підприємства на 0,11. При цьому знизився коефіцієнт фінансової стабільності на 0,25 у 2015 році порівняно з 2014 роком. Рентабельність власного капіталу підприємства у 2014 році зменшилась на 0,15, що підтверджує зниження ефективності власного капіталу ТОВ «АВ ТАХО-СЕРВІС». Крім того за аналізованій період збільшився період окупності власного капіталу на 1,18 у 2014 році порівняно з 2014 роком.

Література

1. Концептуальні засади управління економічно-безпечним інноваційним розвитком промислового підприємства та формування його аналітичних інструментів [Електронний ресурс] / Л.О. Волощук // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2015. – № 1 (17). – С. 234-241. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n1.html>.