



#### Список використаних джерел

1. Зорій Н.М., Мельник Н. Г. Теоретико-організаційні аспекти внутрішнього контролю витрат виробництва готової продукції на підприємстві. Економіка: реалії часу, 2012. №3-4. С. 94-100.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
3. Олійник О.В. Розвиток економічного аналізу в умовах інституційних змін : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2015. 653 с.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» Наказ № 318 від 31.12.99 зі змінами та доповненнями URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

**ПАНАСЮК В.М.**

доктор економічних наук, професор

**БОЙЧАК О.Л.**

здобувач другого (магістерського) рівня  
Західноукраїнський національний університет  
м. Тернопіль, Україна

#### **ЕКСПЕРТНО-АНАЛІТИЧНІ ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ЇХ РОЛЬ У ЗМІЦНЕННІ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Експертні дослідження, які вважають одним із видів дослідницької, аналітичної і прогнозувальної діяльності, нині виходять за межі судочинства і вважаються одним із елементів (етапів) процесу управління – внутрішньовідомча, корпоративна, внутрішня експертиза; або видом консалтингової діяльності – незалежна (комерційна, замовна) зовнішня експертиза, яку здійснюють незалежні експерти [3]. Такі експертні дослідження проводять не за вимогою правоохоронних органів, а за ініціативою господарюючих суб'єктів. Вони пов'язані із вивченням проблем, які виникають та вимагають кваліфікованих дій експертів-аналітиків для розв'язання конкретних завдань діяльності, усунення суттєвих загроз і підприємницьких ризиків. Вивчення літературних джерел [1; 3] свідчить, що їх часто називають несудовими (неконфліктними) економічними експертно-аналітичними дослідженнями.

Експертно-аналітичні дослідження переводить управління підприємством на якісно новий рівень, інтегруючи, координуючи й направляючи діяльність різних служб і підрозділів підприємства на досягнення оперативних і стратегічних цілей. Ефективне управління вимагає не тільки спостереження за факторами зовнішнього середовища (процесами, що відбуваються на ринках збуту, закупівель, робочої сили і капіталів) і відповідну на них реакцію та управління внутрішніми бізнес-процесами, а також і здатність керівництва передбачити динаміку зовнішнього середовища і, заздалегідь, розробити певну програму заходів, яка дозволить уникнути негативних наслідків або вчасно зреагувати на нові можливості для розвитку підприємства.

Передумовами розвитку експертно-аналітичних досліджень діяльності підприємства в сучасних умовах є:

- нестабільність, як зовнішніх (інтернаціоналізація економічного життя, загострення конкуренції на внутрішніх і світових ринках), так і внутрішніх (обсяги виробництва, пошук надійних партнерів) факторів;
- потреба пошуку новіших та удосконалення вже існуючих систем управління, що забезпечують гнучкість та надійність функціонування підприємства;
- істотні зміни в організації та методології системи інформаційних потоків;



- необхідність аналітичної обґрунтованості управлінських рішень.

Експертно-аналітичні дослідження є динамічним процесом у ході якого інтегруються методи аналізу, планування, контролю в єдину систему отримання, обробки інформації для прийняття на її основі управлінських рішень. Вони дозволяють:

- формувати інформаційні канали необхідні для процесу управління на всіх його рівнях;
- координувати діяльність різних функціональних систем підприємства;
- розробляти стратегію і тактику розвитку підприємства на підставі оцінювання звітних результатів діяльності, визначати рівень досягнення мети;
- встановити систему показників, які підлягають контролю, визначати допустимі межі відхилень від запланованих показників;
- оцінити вплив різних чинників на результати діяльності;
- інтерпретувати причини відхилень від запланованих показників, виявляти їх винуватців;
- розробляти пропозиції щодо усунення чи мінімізації негативної динаміки показників і стимулювати позитивну.
- оцінювати ризики у фінансово-господарській діяльності і розробляти заходи щодо їх нейтралізації.
- проводити внутрішній аудит.

Об'єктами експертно-аналітичних досліджень на підприємстві можуть бути різні складові його діяльності, а саме: виробнича, маркетингова фінансова, інноваційно-інвестиційна, зовнішньоекономічна.

Завданням експертно-аналітичних досліджень фінансової діяльності є орієнтація управлінського процесу на максимізацію прибутку, ріст вартості підприємства при мінімізації ризику, підвищення фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства [2].

Науковці [1; 3] виділяють такі головні функції експертно-аналітичних досліджень фінансової діяльності як:

- нагляд за процесом реалізації фінансових завдань, встановлених системою планових фінансових показників і нормативів;
- вимірювання рівня відхилення фактичних результатів фінансової діяльності від прогнозних;
- діагностика за розмірами відхилень серйозних погіршень у фінансовому стані підприємства та істотного зниження темпів його фінансового розвитку;
- розроблення оперативних управлінських рішень з нормалізації фінансової діяльності підприємства відповідно до передбачених цілей і показників;
- попередження негативного впливу внутрішніх і зовнішніх факторів на фінансовий результат та становище на ринку;
- коригування за необхідності окремих цілей та показників фінансового розвитку у зв'язку із зміною зовнішнього фінансового середовища, кон'юнктури фінансового ринку і внутрішніх умов здійснення господарської діяльності підприємства.

Виходячи з цілей підприємства, експертно-аналітичні дослідження спрямовані на вирішення стратегічних та тактичних завдань. Означене вимагає застосування різних методів та інструментів.

Стратегічні завдання пов'язані з підготовкою стратегічних рішень. Експертно-аналітичні дослідження повинні сприяти виживанню і розвитку підприємства, досягненню довгострокової стійкої переваги перед конкурентами. Стратегічний план має враховувати результати аналізу сильних і слабких сторін підприємства (SWOT – аналіз), вимоги партнерів по бізнесу та інтереси власників підприємства. Важливо підкреслити, що розроблення стратегічного плану є результатом взаємодії керівництва та провідних менеджерів підприємства. Експерт-аналітик при цьому виконує активізуючу роль і виступає модератором



та синтезатором процесу. Варто врахувати, що важливою інтеграційною і координаційною складовою експертно-аналітичних досліджень є система стратегічного аналізу, ефективність якого зростає за умови формування планової і фактичної облікової та інших видів інформації про об'єкти діяльності підприємства.

Оперативні експертно-аналітичні дослідження спрямовані на вирішення тактичних завдань, пов'язаних з формуванням засобів і методів ефективного управління поточною фінансовою діяльністю підприємства. Їх головною метою є організація системи управління досягненням поточних (короткотермінових) фінансових завдань підприємства. Такі завдання можуть втілюватися у показниках виручки від реалізації, прибутку, постійних і змінних витрат, рентабельності капіталу підприємства, ліквідності, фінансовій стійкості.

В системі антикризового управління експертно-аналітичні дослідження повинні сприяти реалізації стратегічного потенціалу діяльності підприємства та досягнення поточних цілей щодо ліквідності та прибутковості. Перед ними постають такі завдання [2] :

- моніторинг внутрішнього і зовнішнього середовища, збір та аналіз інформації, яка стосується об'єктів фінансового стану та фінансової стійкості;
- впровадження системи раннього попередження та реагування, яка дозволяє прискорити виявлення кризових явищ;
- розробка системи експрес-діагностики та функціональної діагностики фінансового стану, виявлення та ліквідація «вузьких» місць у функціонуванні господарського механізму;
- аналіз ризиків фінансової діяльності, розробка заходів щодо їх нейтралізації і усунення;
- контроль за реалізацією заходів антикризового управління та своєчасне виявлення відхилень та ризиків;
- аналіз відхилень фактичних показників діяльності від запланованих та вироблення на цій основі пропозицій щодо корекції планів або усунення перешкод на шляху їх виконання;
- визначення причин відхилень та розробка конкретних рекомендацій з урахуванням об'єкту управління;
- своєчасне реагування на появу нових шансів і можливостей (виявлення й розвиток сильних сторін);
- проведення внутрішнього консалтингу, координація своєї діяльності з діями незалежних аудиторів.

Узагальнюючи вище викладене можна стверджувати, що експертно-аналітичні дослідження відіграють дуже важливу роль в системі управління підприємством. Їх економічна сутність полягає у динамічному процесі перетворення та інтеграції існуючих методів аналізу, планування, контролю і координації в єдину систему отримання, оброблення інформації для прийняття на її основі управлінських рішень, орієнтовану на досягнення всіх завдань, що постають перед підприємством.

#### Список використаних джерел

1. Дерій В.А., Дема Д.І. Економічна експертиза діяльності підприємства. Економіка і суспільство. 2017. № 11. С. 508-513. URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/11\\_ukr/82.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/11_ukr/82.pdf) (дата звернення 03.09.2020).
2. Косянчук Т.Ф., Лук'янова В.В., Майорова Н.І., Швид В.В. Економічна діагностика : навч. посіб. К. : Ліра-К, 2013. 452 с.
3. Перезовова І.В. Номінативне поле концепту «економічна експертиза» в сучасних умовах його застосування в процесі здійснення фінансового контролю *Економіка: реалії часу*. 2013. № 2. С. 150-156. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrch\\_2013\\_2\\_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrch_2013_2_22) ( дата звернення 11.08.2020).