

УДК 338.012

Даценко Г. В.

Хмельницький національний університет

ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОСТІ

Досліджено напрями здійснення фінансово-господарського контролю за діяльністю державного машинобудівного підприємства в умовах нестабільності. Завдяки використанню складових фінансового аналізу діяльності підприємства (горизонтального вертикального, порівняльного аналізу фінансових коефіцієнтів, факторного фінансового аналізу) здійснено моніторинг динаміки, складу і структури статей фінансової звітності: необоротних активів, оборотних активів, власного капіталу, зобов'язань, валового прибутку. Автором особливу увагу приділено на огляд висновку аудиторського звіту контролюючого органу, по ДП «Шепетівський ремонтний завод» за період з 01.09.2015 по 07.07.2017, з питань ефективності роботи підприємства: фінансово-господарська діяльність; чинники, які впливають на діяльність підприємства.

Ключові слова: підприємство, контроль, аналіз, ефективність роботи, збиток, упущені вигоди, непродуктивні витрати.

Постановка проблеми. Достовірність оцінки фінансового стану підприємства, особливо в умовах невизначеності, є ознакою процесу утримання стабільної тенденції розвитку фінансово-господарської діяльності підприємства. Результати оцінки фінансового стану підприємства дозволяють звернути увагу посадових місць на «слабкі сторони» в організації забезпеченості власними оборотними коштами, оптимального співвідношення запасів (ТМЦ) з потребами виробництва, а також своєчасного проведення розрахункових операцій і платоспроможності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблема порушення фінансово-економічної стабільності функціонування підприємства піднімається у роботах А.Д. Шеремета, Г.О. Крамаренко, М.І. Баканова, В.В. Ковальова, В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир, Дж.К. Ван Хорна, Е.С. Стоянової та інших.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Внаслідок існування фактору нестабільності, що виражається у поширених фінансових світових та внутрішніх криз, необхідно звернути увагу на прояв фінансово-господарського контролю на рівні підприємства.

Мета статті. Головною метою цієї роботи є проведення аналізу фінансово-господарської діяльності ДП «Шепетівський ремонтний завод» та отримання інформації про прогалини у ефективності підприємством на основі фінансово-господарського контролю.

Виклад основного матеріалу. Сьогодні на рівні підприємств, в системі їх управління, фінансово-господарський контроль є невід'ємною частиною управління. Оскільки він, на основі системності, здійснює процедуру спостереження за матеріальними цінностями і грошовими коштами, їх раціональним використанням, фінансовими операціями і процесами. В той же час основним завданням аналізу фінансово-господарської діяльності є оцінка ефективності використання активів, доходів, витрат та результатів діяльності підприємства за звітний період, виявлення факторів, які позитивно або негативно вплинули на кінцеві фінансові результати. У зв'язку з цим, зупинимось на проведенні аналізу динаміки, складу та структури необоротних активів.

Як свідчать дані фінансової звітності [1–6] на ДП «Шепетівський ремонтний завод» у 2018 році в порівнянні із 2013 роком спостерігається зростання необоротних активів на 19841 тис. грн., внаслідок: 1) зростання: залишкової вартості

нематеріальних активів на 433 тис. грн. (1,0%); незавершених капітальних інвестицій на 648 тис. грн. (0,5%); залишкової вартості основних засобів на 21570 тис. грн. (9,7%); 2) зниження: інших фінансових інвестицій на 262 тис. грн. (1,0%); відстрочених податкових активів на 2548 тис. грн. (10,1%). Зростання загальної величини необоротних активів є позитивною тенденцією, адже воно відбулось і за рахунок оновлення нематеріальних активів та основних засобів. Крім того слід зазначити, що у 2018 році в порівнянні із 2013 роком спостерігається тенденція до зростання незавершених капітальних інвестицій для ДП «Шепетівський ремонтний завод» на 648 тис. грн. (2,6% у структурі необоротних активів). Накопичення незавершених капітальних інвестицій свідчить про потенціал ефективного використання основних засобів після введення їх в експлуатацію.

Наступною важливою складовою аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства є дослідження оборотних активів. Отже, враховуючи дані із фінансової звітності [1–6], на ДП «Шепетівський ремонтний завод» у 2018 році в порівнянні із 2013 роком спостерігається ситуація із: 1) зростання на: 16889 тис. грн. запасів у 2018 році при одночасному зменшенні їх структури на 52,5%; 25280 тис. грн. виробничих запасів (29,6%); 2713 тис. грн. незавершеного виробництва (0,5%); 157709 тис. грн. та 2556 тис. грн. відповідно дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та їх структури на 31,0% та відповідно – за розрахунками при одночасному зменшенні їх структури на 0,2%; 18750 тис. грн. іншої поточної дебіторської заборгованості (4,6%); 124417 тис. грн. грошових коштів та їх еквівалентів та (27,0%, в т.ч. зменшення готівки на 1 тис. грн. та зростання рахунків в банках на 124418 тис. грн. та їх структури на 27,0%); 2170 тис. грн. інших оборотних активів на при одночасному зменшенні їх структури на 0,2%; 29 тис. грн. зростання товарів. В свою чергу, спостерігається зменшення на: 6427 тис. грн. дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на та її структури на 9,6% (в т.ч. з податку на прибуток на 195 тис. грн. та її структури на 0,3%); 62 тис. грн. зменшення витрат майбутніх періодів на при одночасному зменшенні їх структури на 0,1%; на 11133 тис. грн. зменшення готової продукції та їх структури на 23,4%.

Отже, за досліджуваний період в структурі оборотних активів ДП «Шепетівський ремонтний завод» простежується негативна тенденція до

накопичення: запасів (5,4%), виробничих запасів (26,0%), незавершеного виробництва (2,4%). Позитивна тенденція в частині зменшення залишків готової продукції характерна для ДП «Шепетівський ремонтний завод», а саме різниця в готовій продукції у 2018 році порівняно із 2013 роком складає 11133 тис. грн. (або – 11,2%). Особливим індикатором виникнення фінансових ускладнень є тенденція до зростання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи послуги. Так, у 2018 році порівняно із 2013 роком зріс на 157709 тис. грн.

Перейдемо до аналізу динаміки, складу і структури власного капіталу, в якому відображається частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань. Слід зазначити, що в цей період спостерігається позитивна зміна структури власного капіталу, тобто зростання власного капіталу у 2018 році в порівнянні із 2013 роком ДП «Шепетівський ремонтний завод» на 137648 тис. грн. На формування загального показника власного капіталу на окремих підприємствах мали операції з дооцінки/уцінки капіталу. Так, на ДП «Шепетівський ремонтний завод» спостерігається зниження показника капіталу дооцінки на 2585 тис. грн. (-6,6% в структурі власного капіталу) з 8929 тис. грн. у 2013 році до 11514 тис. грн. Протягом досліджуваного періоду спостерігається позитивна тенденція до зростання нерозподілених прибутків, що в сумарному виразі становить 135 063 тис. грн.

Під час аналізу активів підприємства необхідно особливу увагу звернути на динаміку, склад і структуру їх зобов'язань, тобто заборгованості підприємства, яка виникла протягом минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства (економічних вигод) у Отже, як свідчать дані фінансової звітності [1–6] за досліджуваний період часу відбувається негативна ситуація із зменшення економічних вигід для ДП «Шепетівський ремонтний завод» на 193211 тис. грн. Як свідчать дані фінансової звітності, протягом 2013-2018 рр. на підприємстві простежується динаміка зростання на 87380 тис. грн. довгострокових кредитів банків та їх структури на 40,3%.

Вагоме місце серед зобов'язань підприємства належить поточним зобов'язанням. Таким чином, за даними фінансової звітності [1–6], протягом 2013-2018 р. на ДП «Шепетівський ремонтний завод» простежується наступна динаміка із зростання показників поточних зобов'язань: поточної кредиторської заборгованості за: товари, роботи, послуги на 699 тис. грн. при одночасному зменшенні їх структури на 19,1%; розрахунками з

бюджетом на 8809 тис. грн. (в т.ч. з податку на прибуток на 2167 тис. грн.) та їх структури на 3,3%; за одержаними авансами на 69048 тис. грн. при одночасному зменшенні їх структури на 33,3%; поточних забезпечень на 8272 тис. грн. та їх структури на 3,8%; інших поточних зобов'язань на 25225 тис. грн. та їх структури на 11,5% порівняно із 2013 роком. Слід зазначити, що в цей період спостерігалось зменшення: поточної кредиторської заборгованості за: розрахунками зі страхування на 394 тис. грн. та їх структури на 2,1%; розрахунками з оплати праці на 720 тис. грн. при одночасному зменшенні їх структури на 4,5%.

Під час аналізу дохідності активів підприємства визначено [7–12], що коефіцієнт дохідності у 2018 році в порівнянні із 2013 роком зріс на 0,12 грн. (з 0,01 грн. до 0,13 грн.), тобто відбулося зростання частки сукупного доходу в одній гривні вартості активів підприємства. При цьому на 54159 тис. грн. зріс сукупний дохід підприємств з (816 тис. грн. до 5475 тис. грн.), а приріст активів зріс на 330198 тис. грн. Протягом 2013-2018 років на підприємстві спостерігалася зниження на 276039 тис. грн. різниці в значеннях коефіцієнтів (вартість активів підприємства та сукупного доходу). Зупинимося на деталізації формування валового прибутку ДП «Шепетівський ремонтний завод», табл. 1.

На підприємстві у 2013 році виникло зниження валового прибутку в сумі 7880 тис. грн. внаслідок одночасного зменшення чистого доходу на 14992 тис. грн. та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 7112 тис. грн. У 2018 році спостерігається зниження валового прибутку на 191689 тис. грн. внаслідок одночасного зростання чистого доходу на 191803 тис. грн. та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 383492 тис. грн.

Проаналізувавши основні об'єкти аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства, перейдемо до моніторингу аудиторських звітів Державної аудиторської служби у Хмельницькій області. Оскільки, контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємств, використовуючи такі методи, як вивчення суті і законності фінансово-господарських операцій, визначення достовірності і правильності оформлення документів, камеральна перевірка документів, логічна оцінка зведень, зазначених у документах, економічний аналіз планових і нормативних показників і таке інше, застосовуються при проведенні державного фінансового контролю.

Як свідчить структура аудиторського висновку, існують окремі блоки, що висвітлюють питання ефективності роботи підприємств [13–14]:

Таблиця 1

Факторний аналіз валового прибутку ДП «Шепетівський ремонтний завод»

Роки	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Валовий прибуток (збиток)	Зростання (зменшення валового прибутку)		
				Всього (гр. 8 - гр.7)	За рахунок зростання (зменшення) чистого доходу (гр. 4 - гр. 3)	За рахунок зростання (зменшення) собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт послуг) (гр. 6 - гр. 5)
2013	53508	32731	20777	-7880	-14992	-7112
2014	104527	68001	36526	15749	51019	35270
2015	218144	163779	54365	17839	113617	95778
2016	183379	130406	52973	-1392	-34765	-33373
2017	401665	68006	333659	280686	218286	-62400
2018	593468	451498	141970	-191689	191803	383492

Джерело: сформовано на основі [7–12]

І. «Фінансово-господарська діяльність» (в частині проведення достовірного та обґрунтованого планування фінансових планів підприємства на загальну суму 250804 тис. грн. та П. «Чинники, які негативно впливають на діяльність підприємства».

Наразі звернемо особливу увагу на другий блок аудиторського висновку по ДП «Шепетівський ремонтний завод». Так, контролюючим органом виявлено порушень норм бухгалтерського обліку на загальну суму 146,9 тис. грн., в т.ч.: 1) 18,0 тис. грн. по матеріальній шкоді (збитку) внаслідок проведення витрат на благодійну допомогу та аудиторські послуги понад визначений фінансовим планом розмір (2016 р.); 2) 43,0 тис. грн. по матеріальній шкоді (збитку) внаслідок допущення при нарахуванні та виплати працівникам премій та одноразових заохочень (2016 р.); 3) 85,9 тис. грн. по ТМЦ встановлено їх недостачу за результатами зустрічної звірки, проведеної на ПП «Янтра-Трейдінг» (2016 р.), що вплинуло на накопичення інших операційних витрат.

Серед внутрішніх факторів, що негативно впливають на діяльність підприємства державні аудитори назвали неефективні управлінські рішення. Так, на підприємстві існує проблематика в управлінні доходами в частині недоотримання доходів (упущених вигод) внаслідок: 1) укладання та підписання підприємством договорів комісії та додаткових угод до них з ДК «Укрспецекспорт» та її дочірнім підприємством «Укрінмаш» на умовах завідома невігідних для комітента на 202268,8 тис. грн.; 2) відсутності практики нарахування штрафних санкцій (пені) підприємством за невиконання зобов'язань на 3290,58 тис. грн.; 3) не укладання з фізичними та юридичними особами договору на відшкодування компенсації фактичних витрат по сплаті земельного податку на 306,98 тис. грн.

Крім упущених вигод на підприємстві існують труднощі з управління витратами в частині формування непродуктивних витрат на загальну суму 33 538,73 тис. грн, внаслідок: 1) неналежної організації роботи щодо своєчасного забезпечення підприємства виробничими запасами відповідної якості для безперервного виробництва продукції на суму 10,7 тис. грн.; 2) не відшкодування витрат комісіонера за рахунок комітента, зокрема агентських послуг, призвело до додаткових витрат підприємства на суму 10819,7 тис. грн.; 3) користування на безоплатних умовах комісіонером ДК «Укрспецекспорт» отриманими від покупця

обіговими коштами в сумі 10000,0 тис. грн. (від 1 до 2 місяців) вплинуло на неможливість їх спрямування на ведення власної господарської діяльності; сплати штрафних санкцій на загальну суму 7871,82 тис. грн.; 4) відсутності договірних зобов'язань щодо відшкодування витрат на суму 1013,97 тис. грн. фактично понесених підприємством по збереженню військового майна Міністерства оборони України; 5) відсутності в умовах договорів по наданню послуг на ремонт техніки для Міністерства оборони України та інших силових структур інформації про відшкодування витрат на суму 447,54 тис. грн. по технічному супроводу та наданню технічної допомоги; 6) недостатня робота щодо моніторингу цін та пошуку оптимальних цінових пропозицій при придбанні необхідної продукції та наявність сумнівних посередників у ланцюгу придбання підприємства такої продукції на 1901,6 тис. грн.; 7) проведення господарської операції без укладання договірних відносин, (без відсутності взяття зобов'язань), в сумі 354,3 тис. грн.; 8) відшкодування витрат комісіонера за рахунок підприємства по наданню консультативних послуг після призупинення дії договору призвело до непродуктивних (зайвих) витрат підприємства в розмірі 1119,1 тис. грн.

Також на ДП «Шепетівський ремонтний завод» спостерігаються відображення безнадійної дебіторської заборгованості у складі активів, що призвело до завищення показників фінансової звітності на суму 45,0 тис. грн. та неефективного використання необоротних та оборотних активів (невикористання у виробничому процесі основних засобів загальною залишковою вартістю 1285,16 тис. грн.; накопичення значних обсягів готової продукції на складі, що призвело до заморожування оборотного капіталу та відволікання обігових коштів на суму 7655,00 тис. грн.

Висновки і пропозиції. Досліджено напрями здійснення фінансово-господарського контролю за діяльністю державного машинобудівного підприємства в умовах нестабільності. Автором особливу увагу приділено на огляд висновків аудиторського звіту контролюючого органу з питань ефективності роботи підприємства: фінансово-господарська діяльність; чинники, які впливають на діяльність підприємства. Дані зауваження є основою для розробки ефективного механізму запровадження на рівні підприємства системи внутрішнього контролю.

Список використаних джерел:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2013 року.
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2014 року.
3. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2015 року.
4. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2016 року.
5. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2017 року.
6. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року.
7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2013 року.
8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2014 року.
9. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2015 року.
10. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2016 року.
11. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2017 року.
12. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року.
13. Аудиторський звіт за результатами проведення державного фінансового аудиту діяльності ДП «Шепетівський ремонтний завод» за період з 01.09.2015 по 01.07.2016. Державна аудиторська служба України. URL: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=131980> (дата звернення: 21.05.2019).
14. Аудиторський звіт за результатами проведення державного фінансового аудиту діяльності ДП «Шепетівський ремонтний завод» за період з 01.09.2016 по 30.06.2017. Державна аудиторська служба України. URL: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=135888> (дата звернення: 21.05.2019).

References:

1. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2013) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2013 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2013], Shepetivka.
2. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2014) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2014 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2014], Shepetivka.
3. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2015) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2015 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2015], Shepetivka.
4. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2016) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2016 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2016], Shepetivka.
5. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2017) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2017 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2017], Shepetivka.
6. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2018) Balans (Zvit pro finansovyy stan) (Forma № 1) stanom na 31.12.2018 roku [Balance sheet (Statement of financial position) (Form No. 1) as of December 31, 2018], Shepetivka.
7. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2013) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2013 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2013], Shepetivka.
8. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2014) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2014 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2014], Shepetivka.
9. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2015) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2015 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2015], Shepetivka.
10. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2016) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2016 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2016], Shepetivka.
11. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2017) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2017 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2017], Shepetivka.
12. DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» (2018) Zvit pro finansovi rezul'taty (Zvit pro sukupnyy dokhid) (Forma № 2) stanom na 31.12.2018 roku [Statement of financial results (Statement of comprehensive income) (Form No. 2) as of December 31, 2018], Shepetivka.
13. State Audit Office of Ukraine (2016). *Audytors'kyi zvit za rezul'tatamy provedennya derzhavnogo finansovoho audytu diyal'nosti DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» za period z 01.09.2015 po 01.07.2016* [Audit report on the results of the state financial audit of SE "Shepetivsky repair factory" for the period from 01.09.2015 to 01.07.2016]. Available at: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=131980> (accessed 21 May 2019).
14. State Audit Office of Ukraine (2017). *Audytors'kyi zvit za rezul'tatamy provedennya derzhavnogo finansovoho audytu diyal'nosti DP «Shepetivskyi remontnyi zavod» za period z 01.09.2016 po 30.06.2017* [Audit report on the results of the state financial audit of SE "Shepetivsky repair factory" for the period from 01.09.2015 to 01.07.2016]. Available at: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=135888> (accessed 21 May 2019).

Даценко Г. В.

Хмельницкий национальный университет

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ

Резюме

Исследованы направления осуществления финансово-хозяйственного контроля за деятельностью государственного машиностроительного предприятия в условиях нестабильности. Благодаря использованию составляющих финансового анализа деятельности предприятия (горизонтального вертикального, сравнительного анализа финансовых коэффициентов, факторного финансового анализа) осуществлен мониторинг динамики, состава и структуры статей финансовой отчетности: необоротных активов, оборотных активов, собственного капитала, обязательств, валовой прибыли. Автором особое внимание уделено на осмотр к выводу аудиторского отчета контролирующего органа, по ГП «Шепетовский ремонтный завод» за период с 01.09.2015 по 07.07.2017 по вопросам эффективности работы предприятия: финансово-хозяйственная деятельность; факторы, влияющие на деятельность предприятия.

Ключевые слова: предприятие, контроль, анализ, эффективность работы, ущерб, упущенные выгоды, непроизводительные расходы.

Datsenko Hanna

Khmelnysky National University

FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL BY THE ACTIVITIES OF ENTERPRISES IN CONDITIONS OF INSTABILITY

Summary

The directions of realization of financial and economic control over the activity of the state machine-building enterprise under conditions of instability are investigated. Due to the use of components of the financial analysis of the company's activities (horizontal vertical, comparative analysis of financial factors, factor analysis), the dynamics, composition and structure of financial reporting articles: non-current assets, current assets, equity, liabilities, gross profit were monitored. According to the results of the analysis, it was established: a positive tendency associated with updating intangible assets and fixed assets; negative structure of accumulation of stocks, inventories, work in progress; financial complications due to increased receivables; positive change in the equity structure; negative dynamics of growth of long-term bank loans and current payables. The author pays special attention to the review of the conclusion of the audit report of the controlling body, under the state enterprise «Shepetovsky repair factory» for the period from 01.09.2015-07.07.2017, on issues of efficiency of the enterprise: financial and economic activity; factors that affect the activity of the enterprise. The first group of factors associated with the failure of the enterprise to meet the targets in accordance with the approved Financial Plans led to expenditure not provided for in the financial plans. The second group of factors is connected both with the revealed violations of accounting and the adoption by management of ineffective management decisions: violations of accounting standards, income management in terms of lack of income (lost profits); cost management in the part of formation of unproductive expenses; formation of large amounts of receivables and accounts payable, ineffective claims and lawsuits by the enterprise; inefficient use of non-current and current assets by the enterprise: non-use in the production process of fixed assets; the accumulation of significant objects of finished products in the general opinion on the freezing of working capital and refusal.

Keywords: enterprise, control, analysis, efficiency of activity, loss, lost profits, unproductive costs.