

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра економіки підприємства та організації підприємницької
діяльності

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

(підпис)

“6” травня 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістр

зі спеціальності економіка підприємства

за освітньою програмою бакалавр

на тему: **«Економічне обґрунтування створення торговельного
підприємства»**

Виконавець:

студент центру заочної та вечірньої форми навчання

Синьогуб Максим Олександрович _____

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

Куклінова Тетяна Вікторівна _____

/підпис/

ОДЕСА – 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СТВОРЕННЯ БІЗНЕС-ПЛАНУ	
1.1 Сутність та функції бізнес-планування	7
1.2. Функції бізнес-плану	15
1.3. Основні етапи бізнес-планування	20
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ АСПЕКТІВ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТУ	
2.1. Обґрунтування технічних параметрів проекту	32
2.2. Організаційні та виробничі аспекти реалізації проекту	39
РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ЕКОНОМІЧНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ТА РИЗИКОВАНOSTІ ПРОЕКТУ СТВОРЕННЯ ПИВНОГО МАГАЗИНУ	55
ВИСНОВКИ	68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	71

ВСТУП

Актуальність дослідження. Бізнес-план є однією з найважливіших складових внутрішньо фірмового планування. Цей план дає характеристику процесу, як функціонує підприємство, показує, як керівники будуть досягати поставлені завдання, в першу чергу — збільшення прибутку компанії.

Бізнес-план — це докладний структурований документ, продуманий і ретельно підготовлений, що описує те, до чого прагне підприємство, як воно досягне цієї мети і як все буде виглядати після здійснення поставлених завдань.

Розроблений бізнес-план нового підприємства або локального заходу може допомогти в залученні необхідного капіталу, оцінці далеких перспектив організації бізнесу і порівнянні поточного стану справ з раніше наміченими цифрами. Придбання існуючих підприємств або технологій, розширення діючого виробництва має більш високий відсоток успіху через меншу невизначеності.

Жодне підприємство не зможе працювати прибутково в умовах ринкової економіки без ретельно підготовленого бізнес-плану. Бізнес-план дає детальні пояснення, як буде відбуватися керування бізнесом, з тим щоб забезпечити його прибутковість, а також повернення інвестицій. Постійні зміни економічного середовища, в якій діє компанія, припускають уточнення і перегляд бізнес-плану, що в свою чергу, вимагає вироблення механізму залучення управлінського персоналу до даної роботи.

Успіх в бізнесі — це результат планування. Тому перш ніж відкрити справу, ви повинні мати детально написаний ПЛАН, який вказує остаточну мету, шлях до мети, і кожен верстовий стовп на шляху до мети.

План дає можливість продумати майбутні дії. Чим краще план, тим менше несподіванок, спливаючих в ході реалізації проекту.

Найчастіше, в пориві ентузіазму або через недосвідченість, молоді бізнесмени нехтують цим завданням, вважаючи її зайвою витратою часу і сил. Діючи за принципом: бачу мету — не бачу перешкод. І тільки, коли їх

бізнес ідеї стикаються з реальністю, переходячи з області умоглядних роздумів до практичної реалізації, виявляється, що в реальності не все так просто, як здавалося спочатку.

І хоча, бізнес-план не є 100% гарантією того, що ваш бізнес «злетить». А світова історія підприємництва знає приклади, коли бізнес ідеї спочатку були настільки успішні, що навіть без попередньої проробки та планування проекту, бізнес досягав значних висот. Якщо ви не Білл Гейтс, Стів Джобс, Ларрі Пейдж або Сергій Брін, Уорен Баффет або Джорж Сорос, і взагалі, ваше прізвище не те, що не сходить в TOP100 світового Форбс, а навіть не мелькає в національному «хіт-параді» олігархів, беріть ручку і пачку паперу або сідаєте за ноутбук і починайте складати свій бізнес-план.

Бізнес-план відображає концепцію ведення і розвитку бізнесу. Виникає можливість ретельного опрацювання стратегії організації бізнесу, що дозволяє уникнути помилок ще «на папері». Для цього необхідно розглянути бізнес з усіх боків: маркетингу, виробничої діяльності і фінансів. Бізнес-план дозволяє порівняти фактичні результати діяльності з раніше запланованими. Наприклад, фінансовий розділ бізнес-плану може служити основою бюджету виробництва, інструментом контролю. Сприятливі або небажані відхилення дозволяють уточнити розвиток бізнесу на перспективу. Бізнес-план потрібен для залучення та управління грошовими коштами, оскільки жоден поважаючий себе інвестор або кредитор не вкладе свої кошти, не подивившись бізнес-план.

Серед найвідоміших вчених економістів, які приділили увагу та висловлювали свою думку щодо бізнес планування це: серед зарубіжних вчених - Р. Браун, П. Пруетт, Б. Форд, В. Попов, К. Барроу, Д. Бористайн, В. Беренс, Г. Бенгз Девід, А. Ковелло Дж., А. Волосський, С. Ляпунов, Ф. Лудольф, С. Ліхтенберг, Вернерс Беренс, Пітер М. Хавранек та інші [3-6] та серед вітчизняних вчених – Єгупов Ю.А., Купинец Л. Е., Горемикін В. А., Дерев'янка О. Г., Покропивний С.Ф., Чаус В.М., Швиданенко Г. О., Тарасюк Г. М., Мальська М. П., Соболев С. М. Тіханова Т.Ю., Швайка Л.А., Купинець

Л.Є., Тарасюк Г.М., Волков І.М., Ідрисов А.Б., Картишев С.В., Постников А.В. І.М., Савчук В.П., Пелих. О. С., Бескровна Л. О., Ліпсиц І. В., Ковальов В. В., Прилипко С.І., Величко Е.Г., Македон В. В., Карпов В.А., Васильців Т. Г. та інші [7-10].

Таким чином, складання бізнес-плану актуально для організацій різних сфер діяльності, оскільки дозволяє спланувати і оптимізувати ресурси для максимізації фінансового результату компанії.

Враховуючи актуальність обраної теми, **мета кваліфікаційної роботи** полягає в обґрунтуванні бізнес-проекту створення пивного магазину і доцільність його реалізації.

Відповідно до мети дослідження поставлено наступні **завдання**:

- привести теоретичні основи бізнес-планування;
- визначити особливості розробки бізнес-плану для майбутнього пивного магазину;
- проаналізувати стан і тенденції розвитку пивної галузі;
- обґрунтувати інвестиційні витрати на створення проекту;
- визначити ризики щодо створення пивного магазину.

Об'єктом дослідження виступає процес створення торгівельного підприємства, яке надає послуги населенню.

Предметом дослідження є економічне обґрунтування бізнес –проекту створення нового торгівельного підприємства.

Методи дослідження. Для написання кваліфікаційної роботи використовували наступні методи дослідження: статистичний аналіз, системний аналіз, основні теоретичні положення економічної теорії, методи порівняння, економіко-статистичний та інші методи.

Інформаційною базою дослідження слугували наукові публікації, монографії видання вчених, нормативні-законодавчі акти України, матеріали наукових конференцій та досліджень, аналітичні матеріали відповідних державних органів, звіти офіційних статистичних збірників та інше.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, які розглядають: теоретичні основи сутності, функцій та основи бізнес-планування інвестиційних проектів, обґрунтуванню технічних параметрів проекту, організаційних та виробничих аспектів реалізації проекту, оцінки економічної ефективності і ризиків проекту створення пивного магазину, висновків, списку використаних джерел (35 найменувань). Загальний кваліфікаційної роботи становить 75 сторінок комп'ютерного тексту, містить 12 таблиць та 12 рисунків.

ВИСНОВКИ

Бізнес-план є однією з найважливіших складових внутрішньо фірмового планування. Цей план дає характеристику процесу, як функціонує підприємство, показує, як керівники будуть досягати поставлені завдання, в першу чергу – збільшення прибутку компанії.

Розроблений бізнес-план нового підприємства допоміг оцінити далекі перспективи організації бізнесу в порівнянні поточного стану справ з раніше наміченими цифрами. Придбання існуючих підприємств або технологій, розширення діючого виробництва має більш високий відсоток успіху через меншу невизначеності.

Жодне підприємство не зможе працювати прибутково в умовах ринкової економіки без ретельно підготовленого бізнес-плану. Бізнес-план дає детальні пояснення, як буде відбуватися керування бізнесом, з тим щоб забезпечити його прибутковість, а також повернення інвестицій. Постійні зміни економічного середовища, в якій діє компанія, припускають уточнення і перегляд бізнес-плану, що в свою чергу, вимагає вироблення механізму залучення управлінського персоналу до даної роботи.

Успіх в бізнесі — це результат планування. Тому перш ніж відкрити справу, ви повинні мати детально написаний план, який вказує остаточну мету, шлях до мети, і кожен верстовий стовп на шляху до мети.

План дає можливість продумати майбутні дії. Чим краще план, тим менше несподіванок, спливаючих в ході реалізації проекту.

Бізнес-план відображає концепцію ведення і розвитку бізнесу. Виникає можливість ретельного опрацювання стратегії організації бізнесу, що дозволяє уникнути помилок ще «на папері». Для цього було розглянуто бізнес з усіх боків: маркетингу, виробничої діяльності і фінансів. Бізнес-план дозволив порівняти фактичні результати діяльності з раніше запланованими. Наприклад, фінансовий розділ бізнес-плану служив основою бюджету виробництва, інструментом контролю. Бізнес-план потрібен для залучення та

управління грошовими коштами, оскільки жоден поважаючий себе інвестор або кредитор не вкладе свої кошти, не подивившись бізнес-план.

Дана індустрія є досить прибутковою й привабливою як для відкриття пивних магазинів власноруч, так і по системі франчайзинг. Вітчизняне пивоварне виробництво розвивається в основному за рахунок середніх та малих підприємств.

В структурі обсягів реалізації продукції харчової промисловості питома вага пива та безалкогольних напоїв складає більше 20%. В останні роки ця галузь динамічно розвивається. Обсяги виробництва пива в Україні зросли майже у 4,3 рази. Це відбулося здебільшого завдяки залученню іноземних інвестицій, модернізації устаткування, маркетинговій політиці, яку проводять підприємства галузі.

Бізнес-план відкриття магазину розливного пива є привабливим як з точки зору швидкої окупності інвестиційних витрат, так і виходячи з невеликих обсягів початкових вкладень.

При веденні бізнесу підприємці повинні знати правила ведення: бухгалтерського обліку, звітності, законодавчі закони Податкового кодексу України, санітарні правила та норми, правила пожежної безпеки, кадровий облік, строки зберігання та якості реалізованих товарів.

Розглянутий бізнес-план є привабливим з точки зору майбутньої прибутковості і дозволяє залучати кредитні ресурси для його здійснення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Резнік Н. П. Економіка підприємства: навч. посіб. / Н. П. Резнік. – К.: КМУ, 2014. – 359 с.
2. Егупов Ю. А. Бізнес-план: методика разработки и анализа: навч. посіб. / Л. Е. Купинец - К.: Одесса, 2001. – 8-220 с.
3. Шарко М. В., Мешкова-Кравченко Н. В., Радкевич О. М. Економіка підприємства: навч. посіб. / М. В. Шарко, Н. В. Мешкова-Кравченко, О. М. Радкевич. – Херсон: Олді-плюс, 2014. – 436 с.
4. Яркіна Н. М. Економіка підприємства: навч. посіб. / Н. М. Яркіна. – К.: Ліра-К, 2015. – 498 с.
5. Бойчик І. М. Економіка підприємства: підручник. / І. М. Бойчик. – К.: Кондор-Видавництво, 2016. – 378 с.
6. Економіка підприємства: навч. посібник: практикум / Я. С. Витвицький та ін. – Івано-Франківськ: ІФНТУНГ, 2016. – 306 с.
7. Економіка підприємства. Тренінг-курс: навч. посібник / Г. М. Филюк та ін. – К.: Київський університет, 2017. – 191 с.
8. Криша В. В. / Ефективність діяльності підприємств в умовах розвитку електронних ринків // Криша В. В., Колеснік А. Р., Гессен А. Є. «Молодий вчений». – 2017 – № 5 С. 642 -646.
9. Юринець З. В. Інноваційні технології та інструменти та інструменти розвитку сфери торгівлі / З. В. Юринець // Науковий вісник НЛТУ України, 2016. – Вип. 26.2. – С. 125-129.
10. Хижняк О. С. Недоліки електронного бізнесу в Україні і шляхи їх усунення / О. С. Хижняк // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки, 2016. – № 16. – С. 90-94.
11. Системи електронної комерції: створення, просування і розвиток : монографія / О. М. Юдін, М. В. Макарова, Р. М. Лавренюк. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 201 с.
12. Шкурко В. Е. Бізнес-планування в підприємницької діяльності:

навч. посіб. / Н.Ю. Никитина. - К.:Видавництво Уральського університету , 2016. - 5 с.

13. Грачев С.А. Бізнес-планування: навч. посіб. / М.В. Рахова, А.К. Холодна - К.:ВЛГУ , 2017. - 8 с.

14. Васильців Т. Г. Бізнес-планування: навч. Посіб. / Я. Д. Качмарик, В. Д. Блонська - К.:ВидавництвоСЛьвів, 2014. - 11 с.

15. Купцова Е. В.Бізнес-планування: Навч. посіб. – К.: Видавництво Юрайт, 2017. – 7 с.

16. Калина А. В. Менеджмент продуктивності: Навч. посіб. / А. В. Калина, С. П. Калініна, Н. Д. Лук'яненко. - К.: МАУП, 2005. - 232 с.

17. Качан Є.П. Економіка праці та соціально-трудові відносини: навч. посіб. / Є.П. Качан, О.П. Дяків, В.М. Островерхов. - К.: Знання, 2012. - 407 с.

18. Макконелл К. Р. Экономика: принципы, проблемы и политика / К. Р. Макконелл, С. Л. Брю. – К.: Хагар-Демос, 2003. – 785 с.

19. Міжнародна організація праці [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ilo.org.ua/Pages/default.aspx>

20. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 3 / С.В. Мочерний. - К.: Видавничий центр «Академія», 2012. – 951 с.

21. Перерва П.Г Экономика підприємства: Підручник / П.Г. Перерва, М.І. Погорелов. – Харків: Омега, 2005. - 691 с.

22. Писаренко Б. А. Регламентна система управління продуктивністю праці / Б.А.Писаренко, Н. Б. Проценко// Вісник економ. Науки України. – 2010. – №2 – С. 113 – 116

23. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства. Підручник / За заг. ред. С. Ф. Покропивного. – К.: КНЕУ, 2005. – 528 с.

24. Попова І.А. Систематизація чинників, що впливають на рівень заробітної плати / І.А. Попова // Економіка та право. – 2010. – №1. – С. 118 – 119

25. Служба статистики України: офіційний сайт. [Електронний

ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

26. Шлендер П.Э. Экономика труда: учебник / П.Э. Шлендер, Ю.П. Кокин. - М.: Юристъ, 2012. - 385 с.

27. Куклінова Т. В. Ефективність діяльності та стимулювання розвитку малих та середніх підприємств // Ефективність реструктурованих господарських систем: проблеми і фактори підвищення: Монографія.// За заг. ред. док. екон. наук, проф. В. І. Осипова – Одеса: Атлант, 2008. – 21,18 д.а.

28. Т.В. Куклінова Внутрішнє стимулювання розвитку малих і середніх підприємств /Вісник Хмельницького національного університету, 2011. – №2, Т.2 – С. 68-72. 0,32 д.а

29. Т.В. Куклінова Формування системи розвитку підприємств на прикладі підприємств хлібобулочної галузі / Яценко В.П., Телешевська С.М., Чернецька Ю.А. др.// Інвестиційні проблеми та шляхи розвитку підприємств харчової промисловості: монографія за ред. проф.А.Г Гончарука. – Одеса :Фенікс, 2013 -220с.

30. Орленко О. М. Забезпечення конкурентоспроможності промислових підприємств на основі підвищення продуктивності праці /І. М. Танасюк, О. М. Орленко // Теоретичні, методологічні та практичні аспекти конкурентоспроможності підприємств: Монографія// За заг. ред. д-ра екон. наук, проф.. О.Г. Янкового. – Одеса, Атлант, 2017. -514с., С.199-215.

31. Орленко О. М. Зростання продуктивності праці вітчизняних підприємств на засадах організаційно-управлінських інновацій [Електронний ресурс] / Орленко О. М. // Інфраструктура ринку. – 2017. – №9. – С. 66-70. – Режим доступу: <http://www.market-infr.od.ua/uk/9-2017>.

32. Барроу К. Бізнес-план : практичний посібник / Барроу К., Барроу П., Браун Р. ; пер. з 4-го англ. вид. – К. : Знання, 2015.

33. Бізнес-планування : навч. посіб. / Т. Г. Васильців, Я. Д. Качмарик, В. І. Блонська, Р. Л. Лупак. – К. : Знання, 2013. – 173 с

34. Величко В. Етапи розробки бізнес-плану підприємства// Економіка України. – 2014. - № 5. - С. 42-48.