

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра менеджменту організацій

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 073 "Менеджмент"

на тему: **«Управління фінансовою результативністю діяльності підприємств
консервної промисловості»**
(назва теми)

Виконавець:
студентка центру заочної та вечірньої
форми навчання
Яценко Владислава Олегівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
канд.екон.наук, доцент
Москалюк Ганна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми У сучасних умовах господарювання фінансова результативність діяльності постає однією з найважливіших драйверів ефективності функціонування і розвитку будь-якого підприємства. Вона є передумовою успішного досягнення стратегічних цілей підприємства щодо зростання його вартості. Запровадження дієвого механізму управління фінансовою результативністю діяльності підприємства відіграє суттєву роль у його процвітанні і збалансованому забезпеченні інтересів всіх його стейкхолдерів.

Різні аспекти управління фінансовою результативністю підприємства розкриваються в працях таких українських та закордонних науковців як Армстронг М., Берон А., Верхогляд Ю. І., Глухова В. І., Дарміць Р. З., Друкер П., Євтушенко М. В., Жучкова Г. А., Климаш Н. І., Костирко Л. А., Косянчук Т. Ф., Лемішко О. О., Опанасюк А. О., Педченко Н. С., Скалюк Р. В., Соломатіна Т. В., Стрілець В. Ю., Трут О. О., Франко Л. С., Хайек Ф. А., Шило Ю. С., Шимановська-Діанич Л. М. та ін. Наряду з численними дослідженнями, все ж таки залишаються дискусійними питанням формування ефективного механізму управління фінансовою результативністю діяльності підприємств консервної промисловості.

Наведене вище вказує на актуальність обраної теми дослідження у кваліфікаційній роботі бакалавра, теоретичну і практичну значущість наукових досліджень економічних та організаційних проблем, пов'язаних із управлінням фінансовою результативністю на підприємствах консервної промисловості, а також з розробкою рекомендацій і пропозицій щодо їх вирішення.

Мета дослідження – узагальнення теоретичних і методичних аспектів управління фінансовою результативністю, а також практичне застосування отриманих результатів в процесі розробки комплексу рекомендацій з управління результативністю сучасного підприємства.

Для досягнення мети дослідження вирішено наступні *завдання*:

- розглянути сутність, зміст і класифікацію фінансових результатів підприємства;
- дослідити фінансову результативність як об'єкт управління;
- вивчити процес управління та оцінювання фінансової результативності діяльності підприємства;
- надати економічну характеристику досліджуваному підприємству та проаналізувати його фінансовий стан;
- провести аналіз впливу чинників на зміну показників фінансової результативності підприємства;
- провести аналіз продуктового портфелю підприємства за допомогою матриці BCG;
- сформувати основні напрямки вдосконалення системи управління фінансовою результативністю діяльності ПрАТ ВО «Одеський консервний завод».

Об'єктом дослідження у роботі є процес управління фінансовою результативністю діяльності підприємств консервної промисловості.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних, методичних та практичних засад управління фінансовою результативністю на ПрАТ ВО «Одеський консервний завод».

Методи дослідження Для розв'язання поставлених завдань у роботі використовувалися такі методи: діалектичний метод пізнання та системний підхід – при комплексному дослідженні проблеми управління фінансовою результативністю підприємства; логічний – при побудові логіки й структури дослідження; горизонтальний та вертикальний аналіз, аналіз коефіцієнтів – для виявлення тенденцій та оцінки впливу чинників на зміну показників фінансової результативності; порівняння та зведення – з метою узагальнення шляхів поліпшення ефективності господарювання на підприємстві тощо.

Практична значимість кваліфікаційної роботи полягає у формуванні основних напрямків вдосконалення механізму управління фінансовою результативністю господарської діяльності ПрАТ ВО «Одеський консервний завод», що в цілому значно підвищить ефективність управління підприємством.

Інформаційною базою дослідження можна визначити законодавчо-нормативні документи, наукові публікації (статті та монографії), підручники та навчальні посібники, статистичні щорічники, а також ресурси мережі Інтернет. Дані щодо практики господарювання та системи управління фінансовою результативністю отримано в адміністрації ПрАТ ВО «Одеський консервний завод», зокрема внутрішні документи, звітність тощо).

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, двох розділів, висновків та списку використаних джерел (31 найменування). Загальний обсяг роботи становить 73 сторінку. Основний зміст викладено на 69 сторінках. Робота містить 21 таблицю, 9 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні основи управління фінансовою результативністю діяльності підприємства» розглянуто сутність, зміст і класифікацію фінансових результатів, фінансову результативність як об'єкт управління, а також систему управління та оцінювання фінансової результативності діяльності підприємства.

У другому розділі «Механізм управління фінансовою результативністю діяльності ПрАТ ВО «Одеський консервний завод» надано економічну характеристику діяльності досліджуваного підприємства та аналіз його фінансового стану. Проаналізовано вплив чинників на зміну показників фінансової результативності підприємства та здійснено аналіз продуктового портфелю підприємства за допомогою матриці BCG. Окрему увагу приділено формуванню комплексу рекомендацій щодо вдосконалення системи управління фінансовою результативністю діяльності ПрАТ ВО «Одеський консервний завод».

Запропоновано використання певних маркетингових заходів та технологічного оновлення виробництва соків і нектарів дозволить підприємству збільшити прибуток від виробництва і реалізації сокової продукції.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можемо зробити такі загальні висновки.

1. Розглянуто економічну сутність фінансового результату і встановлено, що це дуже важливий показник успішності будь-якого підприємства, який дає інформацію про те, як підприємство функціонує і досягає своїх цілей. Для підвищення аналітичності, прозорості і деталізації інформації в системі управління, для задоволення потреб різних груп стейкхолдерів підприємства застосовують дуже багато різноманітних ознак при класифікації фінансових результатів. Це є необхідним задля здійснення їх визначення (за звітний період), а також проведення прогнозних розрахунків щодо фінансової результативності діяльності підприємства під впливом різноманітних факторів і умов функціонування.

2. Встановлено, що фінансова результативність є показником управління, що відображає фінансові результати підприємства за певний період. Це ефективність використання фінансових ресурсів для досягнення поставлених цілей. При цьому оцінюються фінансові дані/показники підприємства або організації з точки зору їх відповідності запланованим показникам та рівню ефективності використання ресурсів.

3. Досліджено механізм управління фінансовою результативністю підприємства і встановлено, що він здійснюється в системі заходів, які дозволяють забезпечити досягнення фінансових цілей організації. Цей механізм можна розглядати як комплексний підхід до управління фінансами підприємства, що включає в себе такі складові, як: планування фінансових результатів, контроль за фінансовою результативністю підприємства, корекції та аналіз фінансової результативності підприємства.

4. Дослідження системи управління фінансовою результативністю підприємства здійснювалось на прикладі ПрАТ ВО «Одеський консервний завод», яке є лідером з виробництва плодово-овочевої консервної продукції в Одеській області. У роботі наведено економічну характеристику фінансово-господарської діяльності заводу та проведено аналіз його фінансового стану. Аналіз фінансового стану показав, що чистий дохід від реалізації на ПрАТ ВО «Одеський консервний завод» у 2021 році порівняно із 2019 роком зріс на 18,4, а чистий прибуток зріс на цей же період на 51%. Операційна діяльність є визначальною у формуванні чистого фінансового результату на підприємстві. Між тим, фінансовий результат від операційної діяльності зменшився протягом 2019-2021 років на 21%. Основна операційна діяльність підприємства – виробництво та реалізація продукції, генерує збитки. Якщо у 2019 році прибуток від реалізації дорівнював 2,5 млн. грн, то у 2021 році вже збиток від реалізації продукції складав 87 тис. грн. Підприємство є фінансово стійким та платоспроможним за коефіцієнтом загальної ліквідності.

5. Аналіз даних свідчить, що збиток від реалізації продукції протягом 2020-2021 років знизився на 81%. Вказане зниження обумовлено зростанням відпускних цін, зменшенням витрат на збут й зміною структури реалізованої продукції у бік збільшення питомої ваги більш рентабельних виробів. Досі негативно на зміну фінансового результату від реалізації продукції чинить зростання виробничої собівартості та адміністративних витрат. Збільшення чистої рентабельності активів

обумовлено зростанням рівня чистої рентабельності продажів та збільшенням коефіцієнта оборотності активів.

6. Результати проведеного портфельного аналізу за допомогою матриці BCG свідчать, що до квадранту «Собаки» відноситься товарна група «Овочі заморожені». Розвиток цієї товарної групи вимагає багато інвестицій. З огляду на те, що для цього квадранту характерна наявність товарів із низькою часткою ринку та низьким зростанням ринку, то продаж товарів цієї товарної групи варто зменшити або припинити.

До квадранту «Дикі кішки» відносяться такі товарні групи : «Ікра овочева»; «Овочі мариновані»; «Рибні консерви»; «Соки». Це товарні групи, які мають низьку частку ринку, але опинилася на швидкоростучому ринку. Вони вимагають значних інвестицій, щоб зрости та стати зірками. Якщо ці продукти не виправдають своїх очікувань, їх випуск може бути припинений. З цього приводу керівництву підприємства доцільно вкладати інвестиції у розвиток продажу цих товарних груп.

До квадранту «Зірки» відноситься така товарна група: «Асорті овочеве консервоване». Це продукти, які мають високу частку ринку в швидкоростучому ринковому сегменті. Вони потребує значних інвестицій для подальшого зростання, але мають потенціал стати лідерами ринку. Зазначимо, що на фоні зменшення обсягів ринку, зростання попиту на товари з групи «асорті овочеве консервоване» пояснюється тим, що люди прагнуть якомога менше часу витратити на приготування їжі у період воєнного часу, тому продукція, яка вже повністю готова й є повноцінною стравою є бажаною серед мешканців України.

Квадрант «Дійні корови» містить у собі такі товарні групи: «Томатна продукція», «Овочі консервовані», «Халва». Це товари, які мають високу частку ринку в повільно зростаючому ринковому сегменті. Вони генерують значну прибутковість, але не потребують великих інвестицій для збереження своєї позиції на ринку. Ці товари генерують значну суму прибутку на підприємстві. Отримані гроші від продажу цих товарів можна направити на розвиток продажів продукції, яка міститься у квадрантах «Дикі кішки» та «Зірки».

7. Для збільшення обсягів реалізації продукції, зокрема соків та нектарів, управлінському персоналу досліджуваного підприємства запропоновано використовувати наступні маркетингові стратегії: контент-маркетинг; участь у партнерських програмах та промо-акціях; участь у виставках та заходах; інфлюенсер-маркетинг. Також запропоновано використовувати пакувальні матеріали із меншою віддачею газу, наприклад застосування асептичної упаковки з елементом зменшення віддачі газу. Це дозволить триваліший час зберігати корисні якості продукції підприємства й допоможе долучитися до дотримання принципів екологічності під час виробництва продукції, що в подальшому обумовить ще більший вихід підприємства на іноземні ринки збуту продукції. Для цього нами було розраховано економічну ефективність придбання технологічної лінії, яка дозволить використовувати екологічні пакувальні матеріали.