

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Кафедра Фінансового менеджменту та фондового ринку**  
(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 072 Фінанси,**  
**банківська справа та страхування**  
**освітньо-професійна програма Фінанси, фінансовий менеджмент та**  
**страхування**

**на тему: «Доходи і фінансові результати фінансово-господарської**  
**діяльності підприємства»**  
(назва теми)

**Виконавець:**

студент 41 групи факультету **ФБС**  
**Чакір Єлизавета Олександрівна**

\_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

**Науковий керівник:**

**к.е.н. доцент**  
(науковий ступінь, вчене звання)  
**Іоргачова Марія Іванівна.**

\_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми:** Кожне підприємство має зацікавленість у досягненні позитивних фінансових результатів, які включають прибуток. Однак, для забезпечення стабільності та максимізації прибутку, необхідно мати правильно організовану систему економічної безпеки, яка забезпечить постійний моніторинг ринку, виявлення ризиків та загроз, і вчасну реакцію на них.

Формування інформаційного масиву даних згідно з результатами господарської діяльності є ключовим для ефективного управління. Відповідальність за цей процес лежить на бухгалтерській службі, яка забезпечує якісне формування даних для аналізу та прийняття управлінських рішень. Такий підхід дозволяє підприємствам не лише забезпечувати стабільність у доходах, а й розробляти стратегії для подолання виявлених проблем та попередження їх у майбутньому. Така система має потенціал позитивно підвищити ефективність підприємства в умовах змінного економічного середовища.

Велика кількість наукових праць присвячених даному питанню дозволяє зробити висновки про важливість та актуальність обраної тематики та необхідність в присвячені їй наукових робіт.

**Мета дослідження** полягає в аналізі теоретичних та практичних аспектів доходів і фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємства з метою виявлення ключових факторів, що впливають на їх формування та оптимізації.

**Завдання дослідження:**

- описати зв'язки між доходами, витратами та фінансовими результатами підприємств;
- дослідити чинники, що впливають на фінансовий результат в контексті системи забезпечення економічної безпеки підприємства;
- проаналізувати теоретичні та методичні аспекти формування фінансових результатів, їх значення, роль і місце у діяльності підприємства;
- запропонувати структуру управління фінансовими результатами для забезпечення економічної безпеки підприємства;

**Об'єктом дослідження** є процес формування доходів та фінансові результати фінансово-господарської діяльності підприємства. Аналізуються процеси, які визначають обсяги доходів та їх вплив на фінансовий стан підприємства.

**Предмет дослідження** є теоретичні та практичні аспекти процес формування доходів та фінансові результати фінансово-господарської діяльності підприємства. Предмет дослідження є ключовою частиною об'єкта і підкреслюється його значення для розуміння процесів управління доходами підприємства.

**Методи дослідження** включають аналіз літературних джерел, який використовувався для дослідження теоретичних особливостей визначення фінансового результату та виявлення проблемних питань. Здійснюючи характеристику фінансово-господарської діяльності підприємства, необхідно було застосувати методи фінансового аналізу, а саме: розрахунок і оцінку фінансових коефіцієнтів, зведення і угруповання статистичних даних та аналіз рядів динаміки. Для представлення результатів розрахунків для наочного зображення було використано табличний та графічний методи.

**Інформаційна база дослідження** складається з наукових статей, монографій, нормативних актів, звітів підприємств та інших джерел, що стосуються доходів і фінансових результатів підприємств.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (25 найменувань) та 3-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 53 сторінок. Основний зміст викладено на 42 сторінках. Робота містить 12 таблиць.

**Публікації.** За результатами виконання кваліфікаційної роботи бакалавра опубліковано тези: *Фінансові результати компанії: важливість та приклади.*

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні основи доходів та фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємства» розглянуто основні теоретичні засади, що стосуються визначення та класифікації доходів і витрат підприємства, а також їх впливу на фінансові результати. Зокрема, досліджено поняття доходів і витрат, їхні основні види та роль у формуванні власного капіталу підприємства.

У другому розділі «Оцінка фінансового стану та аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «ДУНАЙСУДНОРЕМОНТ» проаналізовано основні економічні та фінансові показники підприємства за 2020-2022 роки. Розглянуто динаміку змін, визначено основні тенденції та фактори, що впливають на фінансові результати підприємства.

У третьому розділі «Напрями щодо підвищення доходів та поліпшення фінансових результатів ПрАТ «ДУНАЙСУДНОРЕМОНТ» запропоновано низку заходів для покращення фінансових показників підприємства. Зокрема, розроблено стратегії з оптимізації витрат, підвищення

ефективності виробничих процесів та впровадження нових технологій для збільшення прибутковості.

## **ВИСНОВКИ**

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

У першому розділі дослідження розглянуто теоретичні основи доходів та фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. Визначено основні поняття та підходи до розуміння фінансових результатів підприємства, джерела інформації та етапи їх формування. Зокрема, проаналізовано методичні підходи до аналізу фінансових результатів, які включають використання різноманітних фінансових коефіцієнтів та показників.

Основні поняття, такі як дохід, витрати та прибуток, розглянуто з точки зору їх впливу на загальну фінансову стабільність підприємства. Дохід, як головний показник ефективності діяльності, формується за рахунок продажу товарів, послуг та іншої операційної діяльності. Витрати, у свою чергу, включають всі ресурси, витрачені на виробництво продукції або надання послуг. Прибуток є різницею між доходами та витратами і відображає загальну ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства.

У другому розділі дослідження проведено оцінку фінансового стану та аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Дунайсудноремонт». Проведено загальну економічну характеристику підприємства, включаючи аналіз його активів, зобов'язань та власного капіталу. На основі даних фінансової звітності проведено аналіз фінансового стану підприємства за допомогою ключових фінансових коефіцієнтів.

Загальна економічна характеристика ПрАТ «Дунайсудноремонт» показала, що підприємство займає важливе місце в судноремонтній галузі та має значний потенціал для подальшого розвитку. Однак, аналіз фінансового стану виявив певні проблеми, зокрема високу залежність від короткострокових зобов'язань та недостатній рівень власного капіталу. Це створює додаткові ризики для фінансової стабільності підприємства.

Аналіз фінансових результатів діяльності показав, що підприємство має стабільний рівень доходів, проте існують певні проблеми з управлінням витратами та дебіторською заборгованістю. Зокрема, високий рівень дебіторської заборгованості свідчить про недостатню ефективність управління кредитною політикою підприємства. Високі операційні витрати також негативно впливають на фінансові результати.

Розрахунок ключових фінансових коефіцієнтів, таких як рентабельність, ліквідність та платоспроможність, дозволив виявити основні проблеми та визначити напрями для покращення фінансового стану підприємства. Коефіцієнт рентабельності показав, що підприємство має

низьку ефективність використання ресурсів, а коефіцієнти ліквідності свідчать про необхідність покращення управління оборотними активами.

У третьому розділі дослідження запропоновано напрями підвищення доходів та покращення фінансових результатів ПрАТ «Дунайсудноремонт». Обґрунтовано необхідність розробки заходів щодо підвищення доходів та покращення фінансових результатів підприємства. Запропоновано ряд заходів, спрямованих на оптимізацію управління дебіторською заборгованістю, що включають впровадження сучасних інформаційних систем для моніторингу та управління дебіторською заборгованістю.

Одним із ключових напрямів є вдосконалення управління дебіторською заборгованістю. Запропоновано запровадити нові методи кредитного менеджменту, зокрема оцінку кредитоспроможності клієнтів та розробку ефективної політики стягнення боргів. Впровадження сучасних інформаційних систем дозволить автоматизувати процеси моніторингу та управління дебіторською заборгованістю, що підвищить їх ефективність.

Також запропоновано покращення фінансового стану підприємства за рахунок скорочення дебіторської заборгованості, що включає запровадження нових методів кредитного менеджменту та вдосконалення роботи з клієнтами. Розглянуто можливості використання сучасних інформаційних технологій для підвищення ефективності фінансового менеджменту. Впровадження таких технологій дозволить значно скоротити час на обробку фінансових даних, підвищити точність аналізу та оперативність прийняття управлінських рішень.

Крім того, запропоновано заходи щодо оптимізації витрат підприємства. Зокрема, це включає аналіз структури витрат та виявлення можливостей для їх скорочення. Оптимізація витрат дозволить підвищити рентабельність підприємства та забезпечити стабільний фінансовий результат у довгостроковій перспективі.

У результаті проведеного дослідження встановлено, що ефективне управління фінансовими результатами є ключовим фактором успішної діяльності підприємства. Актуальність теми підтверджена значною кількістю наукових робіт, присвячених проблемам управління фінансовими результатами в умовах ринкової економіки.

Теоретичний аналіз показав, що фінансові результати є комплексним показником, що відображає економічну ефективність діяльності підприємства. Методичні підходи до аналізу фінансових результатів включають використання різноманітних фінансових коефіцієнтів та показників, що дозволяє отримати об'єктивну оцінку фінансового стану підприємства.

Практичний аналіз фінансового стану та результатів діяльності ПрАТ «Дунайсудноремонт» показав, що підприємство має певні проблеми з управлінням дебіторською заборгованістю та витратами, які можна

вирішити за допомогою запропонованих заходів. Реалізація запропонованих заходів дозволить суттєво покращити фінансові результати підприємства та підвищити його конкурентоспроможність на ринку.

Підтверджено актуальність теми дослідження та обґрунтовано необхідність розробки заходів для підвищення доходів та покращення фінансових результатів підприємства.

Визначено основні поняття та підходи до розуміння фінансових результатів підприємства, проаналізовано методичні підходи до їх аналізу.

Проведено оцінку фінансового стану та аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Дунайсудноремонт», виявлено основні проблеми та запропоновано напрями їх вирішення.

Запропоновано конкретні заходи для покращення фінансових результатів підприємства, включаючи оптимізацію управління дебіторською заборгованістю та впровадження сучасних інформаційних технологій для підвищення ефективності фінансового менеджменту.

Загалом, проведене дослідження дозволяє зробити висновок, що ефективне управління фінансовими результатами є ключовим фактором успіху підприємства в умовах ринкової економіки. Реалізація запропонованих заходів сприятиме підвищенню фінансової стабільності та конкурентоспроможності підприємства на ринку.