

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
MINISTRY FOR EDUCATION AND SCIENCE OF UKRAINE
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ZAPORIZHZHYA NATIONAL UNIVERSITY

ФАКУЛЬТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ
FACULTY OF MANAGEMENT

КАФЕДРА ПІДПРИЄМНИЦТВА, МЕНЕДЖМЕНТУ ОРГАНІЗАЦІЙ ТА
ЛОГІСТИКИ
CHAIR OF ENTREPRENEURSHIP, MANAGEMENT OF ORGANIZATIONS
AND LOGISTICS

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
МАГІСТРА

на тему Управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька
кондитерська фабрика»

THESIS FOR THE MASTER'S DEGREE

Management of Financial Results of Activities at PJSC “Zaporizhzhia Confectionery
Factory”

Виконав: студент 2 курсу магістратури, групи 8.0730-мо _____
спеціальності _____ 073 Менеджмент _____
освітньої програми Менеджмент організацій і адміністрування
_____ А.О.Кульпінський _____
Керівник доц. каф. ПМОіЛ, доц., к.е.н. _____ М.В.Хацер _____
Рецензент зав. каф. МЕВтаМ ЗІЕІТ, доц., д.е.н. _____ Д.П. Михайлик _____

Запоріжжя
2021

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет менеджменту

Кафедра підприємництва, менеджменту організацій та логістики

Рівень вищої освіти магістр

Спеціальність 073 Менеджмент, освітня програма Менеджмент організацій і адміністрування

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувачки кафедри

к.е.н., доц. Павлюк Т.С. _____

« ____ » _____ 20__ року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Кульпінському Арсенію Олександровичу

1. Тема роботи Управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

керівник роботи Хацер Максим Володимирович, к.е.н., доц.

затвержені наказом ЗНУ від «12» травня 2021 року № 684-С

2. Строк подання студентом роботи « ____ » _____ 20__ р.

3. Вихідні дані до роботи джерела Інтернет, спеціалізована література, періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій з досліджуваних питань, а також дані статистичної звітності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

4. Перелік питань, які потрібно розробити:

Кваліфікаційна робота магістра складається з основної частини і додаткової. Основна частина містить такі структурні елементи: вступ, сутність (3 розділи – теоретичний, аналітико-дослідницький, проектно-рекомендаційний), висновки та рекомендації, список використаних джерел. 1 Розділ – Теоретичні та методичні основи управління фінансовими результатами діяльності підприємства – складається з 3 підрозділів: 1.1 Сутність та теоретична характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання; 1.2 Місце та роль управління фінансовими результатами в системі управління підприємством; 1.3. Методичні аспекти оцінки управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання; 2 Розділ – Дослідження ефективності управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» – складається з 3 підрозділів: 2.1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»; 2.2 Аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства; 2.3 Діагностика ефективності управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська

фабрика»; 3 Розділ – Удосконалення управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» – складається з 3 підрозділів: 3.1 Формування механізму оптимізації управління фінансовими результатами діяльності на досліджуваному підприємстві; 3.2 Шляхи удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»; 3.3 Комплекс заходів оптимізації управління витратами на досліджуваному підприємстві.

5. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада Консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Хацер М.В. доцент кафедри підприємництва, менеджменту організацій та логістики факультету менеджменту ЗНУ	10.10.2021 р.	10.10.2021 р.
2	Хацер М.В. доцент кафедри підприємництва, менеджменту організацій та логістики факультету менеджменту ЗНУ	30.10.2021 р.	30.10.2021 р.
3	Хацер М.В. доцент кафедри підприємництва, менеджменту організацій та логістики факультету менеджменту ЗНУ	21.11.2021 р.	21.11.2021 р.

6. Дата видачі завдання 10.10.2021 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Узгодження теми, складання змісту	жовтень	виконано
2	Вивчення літературних джерел	жовтень	виконано
3	Збирання матеріалу на підприємстві	жовтень	виконано
4	Обробка матеріалу	жовтень	виконано
5	Виконання розділу 1	жовтень	виконано
6	Виконання розділу 2	листопад	виконано
7	Виконання розділу 3	грудень	виконано
8	Формулювання висновків	грудень	виконано
9	Оформлення роботи, одержання відгуку та рецензії	грудень	виконано
10	Подання роботи на кафедру	грудень	виконано

Студент _____ А.О.Кульпінський
(підпис)

Керівник роботи _____ М.В.Хацер
(підпис)

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота: 152 сторінки, 21 таблиця, 20 рисунків, 5 додатків.
Перелік посилань нараховує 95 найменувань.

Актуальність теми визначається тим, що в умовах нестабільності всієї економічної світової системи, все частіше виникають проблеми з отриманням позитивного фінансового результату у керівників. Особливо гостро цю загрозу відчувають підприємства старого підходу до управління та маркетингу, які мають застарілі та не актуальні ідеї розвитку підприємства. Саме тому мати свіжі погляди в управлінні фінансовими результатами на сьогодні – є невід’ємною частиною всього господарського процесу підприємства. Своєчасний аналіз фінансових результатів та використання сучасних економічних моделей, дають можливість керівництву підприємств ефективно та вчасно реагувати на негативні зовнішні та внутрішні чинники розвитку економічного становища підприємства та запобігти фінансовим витратам або кризі. Все це пояснює мету проведеного дослідження.

Метою кваліфікаційної роботи є удосконалення управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» на базі аналізу його фінансової діяльності за рахунок розробки комплексу оптимізаційних заходів.

Відповідно до мети кваліфікаційної роботи були виділені такі основні завдання:

- Дослідити поняття та види фінансових результатів, а також визначити основні теоретичні засади управління фінансовими результатами на підприємствах;

- Детально проаналізувати основні чинники впливу на фінансовий стан підприємства та зазначити головні шляхи вдалого фінансового становища підприємства;

- Проаналізувати основні методичні аспекти оцінки управління фінансовими результатами;

- Дослідити організаційно-економічний стан та сучасний фінансовий стан ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»;

- Провести аналіз фінансових результатів на ПрАТ «ЗКФ»;

- Запропонувати комплекс заходів щодо оптимізації управління доходами та витратами на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є управління фінансовими результатами ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Предмет дослідження – процеси управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Методи дослідження. При виконанні кваліфікаційної роботи були використані такі методи дослідження: аналіз і синтез, узагальнення – для узагальнення існуючих та формування нових теоретичних положень щодо управління фінансовими результатами підприємства; системний підхід – для оцінки всієї сукупності складових досліджуваної теми; статистичний аналіз – для вивчення групування, порівняння, оцінки фактичних даних про результативність діяльності підприємства; метод графічного зображення – для наочного представлення показників в динаміці; методи індукції, дедукції, порівняння.

Інформаційну базу роботи становлять наукові роботи з менеджменту та економіки, монографічні дослідження та статті вітчизняних авторів, практичні матеріали та офіційні статистичні дані, ресурси мережі Інтернет. В роботі інформація узагальнена та відображена за допомогою таблиць, графіків, схем.

Обробка даних здійснювалась за допомогою сучасних інформаційних технологій.

Ключові слова: УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ, МЕХАНІЗМ ОПТИМІЗАЦІЇ УПРАВЛІННЯ, УПРАВЛІННЯ ДОХОДАМИ, ПІДПРИЄМСТВО, ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»

ABSTRACT

Qualification work: 152 pages, 21 tables, 20 figures, 5 appendices. The list of links includes 95 items.

The urgency of the topic is determined by the fact that in conditions of instability of the entire economic world system, more and more often there are problems with obtaining a positive financial result from managers. This threat is especially acute for enterprises of the old approach to management and marketing, which have outdated and outdated ideas of enterprise development. That is why having a fresh perspective on financial performance management today is an integral part of the entire business process. Timely analysis of financial results and the use of modern economic models, enable the management of enterprises to respond effectively and timely to negative external and internal factors of the economic situation of the enterprise and prevent financial costs or crisis. All this explains the purpose of the study.

The purpose of the qualification work is to improve the management of financial results at PJSC "Zaporizhzhya Confectionery Factory" based on the analysis of its financial activities through the development of a set of optimization measures.

In accordance with the purpose of the qualification work, the following main tasks were identified:

- Investigate the concepts and types of financial results, as well as to determine the basic theoretical principles of financial performance management in enterprises;
- Analyze in detail the main factors influencing the financial condition of the enterprise and indicate the main ways of successful financial condition of the enterprise;
- Analyze the main methodological aspects of evaluating the management of financial results;
- Investigate the organizational and economic condition and current financial condition of PJSC «Zaporizhzhya Confectionery Factory»;
- Conduct an analysis of financial results at PJSC «ZKF»;

- To propose a set of measures to optimize the management of income and expenses at the researched enterprise.

The object of the study is the management of financial results of PJSC «Zaporizhzhya Confectionery Factory».

The subject of the research is the processes of financial results management at PJSC "Zaporizhzhya Confectionery Factory".

Research methods. The following research methods were used in the qualification work: analysis and synthesis, generalization - to generalize existing and form new theoretical provisions for managing the financial results of the enterprise and financial condition; systematic approach - to assess the whole set of components of the research topic; statistical analysis - to study the grouping, comparison, evaluation of factual data on the effectiveness of the enterprise; graphic image method - for visual representation of indicators in dynamics; methods of induction, deduction, comparison.

The information base of the work consists of scientific works on management and economics, monographic studies and articles by domestic authors, practical materials and official statistics, Internet resources. The information is summarized and displayed using tables, graphs, charts.

Data processing was carried out with the help of modern information technologies.

Keywords: FINANCIAL RESULTS MANAGEMENT, FINANCIAL RESULTS, MANAGEMENT OPTIMIZATION MECHANISM, INCOME MANAGEMENT, GOVERNANCE, PJSC «ZAPORIZHZHYA CONFECTIONERY FACTORY»

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	12
1.1. Сутність та теоретична характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	12
1.2. Місце та роль управління фінансовими результатами в системі управління підприємством.....	21
1.3. Методичні аспекти оцінки управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання.....	34
Висновки до розділу 1	46
РОЗДІЛ 2 ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»	48
2.1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»	48
2.2. Аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства.....	54
2.3. Діагностика ефективності управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»	84
Висновки до розділу 2	86
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»	88
3.1. Формування механізму оптимізації управління фінансовими результатами діяльності на досліджуваному підприємстві.....	88
3.2. Шляхи удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»	103
3.3. Комплекс заходів оптимізації управління витратами на досліджуваному підприємстві	107
Висновки до розділу 3	112
ВИСНОВКИ.....	114
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	119
ДОДАТКИ.....	128

ВСТУП

Фінансові результати діяльності виступають ключовою характеристикою функціонування підприємства та його конкурентоспроможності. Саме фінансові результати визначають можливості до подальшого розвитку суб'єкта підприємницької діяльності та характеризують його взаємовідносини зі споживачами і іншими контрагентами. Господарюючі суб'єкти намагаються отримати позитивні фінансові результати (прибуток), а також збільшити їх розмір у довгостроковій перспективі.

Враховуючи наведене, діяльністю, щодо тримання фінансових результатів та забезпечення їх позитивного розміру необхідно управляти. Управління фінансовими результатами на сучасному підприємстві має подвійний характер, з однієї сторони – таке управління нерозривно пов'язано з системою управління суб'єкта господарювання і залежить від її ефективності та результативності, з іншої сторони – це є самостійним видом управління, що критично впливає на фінансово-господарську діяльність суб'єктів підприємництва.

Підсумовуючи наведене, можемо зазначити, що управління фінансовими результатами є одним з головних напрямів управлінської діяльності на підприємстві та потребує постійної уваги зі сторони власників, менеджерів та працівників суб'єкта господарювання, що визначає актуальність проведення дослідження.

Проблематику управління фінансовими результатами діяльності досліджували у власних роботах наступні науковці: М.В. Патарідзе-Вишинська; Р.В. Скалюк; О.О. Вороніна; Л.А. Загнітко; Ю.А.Гайбура; І.А. Шарагова та ін. У той же час, відзначаємо, що постійні зміни проблем та їх загальна кількість відносно окремих суб'єктів господарювання вимагають проведення подальших досліджень у царині управління фінансовими результатами діяльності, що визначило необхідність проведення магістерського дослідження на прикладі ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Об'єктом магістерської роботи є управління фінансовими результатами діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Предметом дослідження є процеси управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Метою магістерської роботи є удосконалення управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» на базі аналізу його фінансової діяльності за рахунок розробки комплексу оптимізаційних заходів.

Для досягнення поставленої мети будуть вирішені наступні задачі:

- дослідити теоретичні та методичні основи управління фінансовими результатами діяльності підприємства;
- оцінити ефективність управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»;
- розробити комплекс оптимізаційних заходів щодо управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «ЗКФ».

Методи дослідження: аналіз, індукція, дедукція, синтез, порівняння, графічний, узагальнення, системний підхід, статистичний аналіз

Наукова новизна одержаних результатів полягає у наступному:

- удосконалено науково – методичний підхід до розробки удосконалень управління фінансовими результатами, які на відміну від існуючих підходів враховує фінансові результати саме ПрАТ «ЗКФ» та використання сучасних підходів з маркетингу та управлінні.
- методичний підхід до побудови механізму оптимізації управління фінансовими результатами, який на відміну від існуючих підходів враховує специфіку здійснення фінансово-господарської діяльності на підприємстві – базі дослідження.

Інформаційною базою даної магістерської роботи є монографічні та періодичні наукові праці з теми дослідження, бухгалтерська звітність ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за 2018 – 2020 роки, нормативні та законодавчі акти України.

Практична цінність роботи полягає в тому, що розроблені удосконалення управління фінансовими результатами можливо, після доопрацювання, використати в фінансово - господарській та управлінській діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та теоретична характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Під результатом будь-якого підприємства зазвичай вважають фінансовий успіх. Тому фінансовий результат є головним показником результативності.

Фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі результати господарської діяльності та надає комплексної оцінки ефективності цієї діяльності.

Для будь-якого підприємства отримання фінансового результату означає:

- визнання суспільством та ринком результатів діяльності
- результати від реалізації виробленого на підприємстві продукту в формі продукції, робіт або послуг [1].

Існує загальноприйняте тлумачення фінансового результату яке сформувалося із комбінації тлумачення різних вчених.

Фінансовий результат – це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період. Основним фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, збільшення якого означає примноження фінансових ресурсів та зростання фінансових результатів. Збиток підприємства означає втрату фінансових ресурсів підприємств, якщо збитки носять регулярний характер, то врешті-решт будуть витрачені всі фінансові ресурси і підприємство збанкрутує. Фінансовим результатом діяльності підприємства може бути прибуток або збиток [2].

Фінансовий результат вивчають багато років, що призвело до появи різних вчених та науковців. Тому існують різні трактування фінансового результату, які продемонстровані в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Трактування терміну «фінансовий результат» науковцями

Автори	Трактування
Загородній А. Г., Вознюк Г. Л.	Фінансовий результат – різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді [3, с. 41].
Патарідзе-Вишинська М.В.	Фінансовий результат (прибуток) – вартісний показником, вираженим у грошовій формі [4, с. 25].
Лондар С. Л., Тимошенко О. В.	Фінансовий результат – приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період [5, с. 63].
Ткаченко Н. М	Фінансовий результат – доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності [6, с. 109].
Мочерний А. Д.	Фінансовий результат – грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках [7, с. 152].
Філімоненков О. С.	Фінансовий результат – різниця між загальною сумою доходів і витрат на виробництво і реалізацію продукції, тобто його формування відбувається внаслідок взаємодії багатьох компонентів як з позитивним, так і з негативним значенням [8, с. 74].
Борисов А. Б.	Фінансовий результат – це виражений у грошовій формі економічний результат господарської діяльності підприємства, об'єднання, організації в цілому чи його окремих підрозділів [9, с. 186].
Р. В. Скалюк	Фінансовий результат – це підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод, отриманих (втрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, що виражена в абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства [10, с. 135].
Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І.	Фінансовий результат – сума валового доходу від звичайної і надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний період [11, с. 223].
Кондраков Н. П.	Фінансовий результат – відображення зміни власного капіталу за визначений період у результаті виробничо-фінансової діяльності підприємства [12, с. 190].

Розглянувши різноманітність поглядів трактування фінансових результатів, можна зробити висновок, що в джерелах наукової літератури автори в повній мірі розкривають поняття "фінансові результати", дають детальну класифікацію витрат, доходів і фінансових результатів підприємств. Досить часто вчені звертають увагу на проблему визначення фінансових результатів в бухгалтерському та податковому обліку, вивчають вітчизняний і зарубіжний досвід ведення фінансового обліку. Оцінюючи і аналізуючи конкретне питання в своїй роботі, кожен автор розглядає нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів, спрямованих на створення єдиних правил бухгалтерського обліку [13].

Найбільш повне та найбільш чітке тлумачення фінансового результату вдалось досягти: Філімоненкові, Борисову та Загородньому з Вознюком.

Фінансовий результат завершує цикл діяльності підприємства, пов'язаний з виробництвом і реалізацією продукції. До цього також відносять кількість виконаних робіт та наданих послуг. Фінансовий результат виступає необхідною умовою для наступного витка діяльності будь-якого підприємства. Високі значення фінансових результатів діяльності підприємства забезпечують:

- зміцнення бюджету держави у вигляді податкових вилучень,
- сприяють зростанню інвестиційної привабливості підприємства,
- сприяють зростанню його ділової активності у виробничій та фінансовій сферах [14].

Через це одне з центральних місць в комплексному економічному аналізі господарської діяльності займають:

- визначення економічного змісту фінансового результату діяльності підприємства,
- вивчення видів фінансового результату діяльності підприємства,
- розкриття завдань аналізу,
- формування методики проведення аналізу.

Значна кількість науковців розглядають економічний зміст фінансових результатів через їх функції:

- нагромадження,
- стимулювання
- розподілу [15].

При позитивному значенні фінансових результатів (прибутку) проявляється функція нагромадження, тобто вони в даному випадку стають основним ресурсом для збільшення власних активів підприємства та сприяють розширеному відтворенню. У випадку заохочення управлінських працівників підприємства та підвищення ставки заробітної плати по результатам виробничо-господарської діяльності спостерігається функція стимулювання. А функція розподілу фінансових результатів відображається у привласненні та розподілі прибутку між підприємством, власниками та державою [16].

Ряд економістів крім вищевказаних функцій фінансових результатів виділяють ще й такі, як стимулювання ризику та виправлення помилок. Показник фінансового результату найкраще відображає вигідні види діяльності підприємства і слугує поштовхом до інвестування у такі види діяльності [17].

Існує досить багато класифікаційних критеріїв щодо фінансових результатів. Насамперед, відносно своєї величини фінансові результати розрізняються на позитивні фінансові результати (прибуток), нульовий фінансовий результат та негативний фінансовий результат (збиток).

Фінансові результати класифікуються наступним чином:

- фінансові результати операційної діяльності;
- фінансові результати інвестиційної діяльності;
- фінансові результати фінансової діяльності;
- фінансові результати надзвичайних подій [18].

Національними положеннями (стандартами), вищезазначені види діяльності визначаються наступним чином.

Операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю. Основна діяльність визначається як операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

Інвестиційна діяльність – це придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів [19].

Фінансова діяльність – це діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

Надзвичайна подія – це подія або операція, яка відрізняється від звичайної діяльності підприємства, та не очікується, що вона повторюватиметься періодично або в кожному наступному звітному періоді.

За цією класифікацією фінансові результати визначаються та відображаються у звіті про фінансові результати.

План рахунків бухгалтерського обліку містить окремий рахунок, який безпосередньо призначений для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати підприємства, має субрахунки відповідно до яких фінансові результати класифікуються на:

- результат основної діяльності;
- результат фінансових операцій;
- результат іншої звичайної діяльності;
- результат надзвичайних подій [20].

Результат фінансових операцій визначається як прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства, який є різницею між сумою доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів та сумою фінансових витрат.

Результат від іншої звичайної діяльності – це прибуток (збиток) від іншої звичайної діяльності підприємства, який дорівнює різниці між сумою доходів від інвестиційної та іншої звичайної діяльності підприємства та сумою інших витрат [21].

Результат надзвичайних подій визначається як прибуток (збиток) від надзвичайних подій, який становить різницю між сумою доходів, одержаних від надзвичайних подій, та сумою витрат від надзвичайних подій.

Підприємство в умовах ринкової економіки прагне до отримання максимального прибутку, вирішує на які цілі і в якому розмірі направити фінансові кошти для свого розвитку.

Фінансовий результат (прибуток або збиток) повинен визначатися і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності згідно з принципом нарахування та відповідності доходів та витрат. Тому для визначення фінансових результатів звітного періоду необхідно зіставляти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів [22].

При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Якщо доходи суб'єкта господарської діяльності перевищують витрати, що були здійснені для отримання цих доходів, то він отримує позитивний фінансовий результат (прибуток), у разі, коли витрати більші за доходи господарюючий суб'єкт отримує негативний фінансовий результат (збитки).

Прибуток – один з основних фінансових показників оцінки господарської діяльності та плану підприємства. За рахунок прибутку формуються фонди економічного стимулювання, завдяки яким здійснюється фінансування заходів щодо соціально-економічного і науково-технічного розвитку підприємств, збільшення фонду оплати праці їх працівників. Вона є джерелом задоволення внутрішніх потреб підприємства, грає величезну роль у формуванні позабюджетних і благодійних фондів [23].

Перший вид прибутку – це валовий прибуток. Він визначається як різниця між виручкою від продажу і собівартістю проданих товарів, робіт, послуг. Прибуток від продажів визначається з урахуванням комерційних витрат (витрат по збуту) і управлінських витрат (загальновиробничих і

загальногосподарських витрат), якщо управлінські витрати визнані організацією в якості витрат по звичайних видах діяльності.

Чистий прибуток (нерозподілений прибуток), тобто прибуток, що залишається в розпорядженні підприємства, виходить при відрахуванні з прибутку до оподаткування податку на прибуток і використовується на наступні цілі:

- розвиток виробництва,
- виплату дивідендів та інших доходів засновникам і власникам,
- відрахування до фонду споживання,
- сплату штрафних санкцій за екологічні порушення, несвоєчасні платежі в бюджет, завищення цін, приховування об'єктів оподаткування [24].

Сутність прибутку проявляється в її трьох функціях:

- оціночна функція прибутку,
- розподільна функція прибутку,
- стимулююча функція прибутку.

Оціночна функція полягає в підведенні підсумків виробничої і комерційної діяльності підприємства. Прибуток – результат діяльності підприємства, що залежить від рівня собівартості, якості і кількості продукції, що випускається, продуктивності праці, ступеня використання виробничих фондів, організації управління, матеріально-технічного постачання та інше, а головне від того, наскільки ця продукція задовольняє потреби споживача, тобто, чи має вона попит. Величина прибутку складається під впливом багатьох факторів і відображає практично всі сторони діяльності господарюючого суб'єкта [25].

Прибуток є фінансовим важелем розподілу і перерозподілу додаткового продукту між фірмою і державою, фірмою і галуззю, фірмою і її працівниками, виробничої та невиробничої сферами, що обумовлює її розподільну функцію.

Стимулююча функція прибутку пов'язана з процесом економічного стимулювання фірми і її працівників. Прибуток використовується для

формування заохочувальних фондів фірми, а також як джерело капітальних вкладень і розширення виробництва на базі технічного прогресу. Стимулююча функція прибутку виявляється в напрямку її частини на економічне стимулювання, а також зв'язується з усім процесом формування, розподілу і використання прибутку в цілому.

Фінансові результати поділяються на облікові та податкові. Тому існують різні визначення фінансових результатів [26].

Обліковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку) до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період.

Податковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період.

Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) поточного та минулих років обліковуються на рахунку, субрахунки якого також утворюють відповідну класифікацію фінансових результатів:

- прибуток нерозподілений,
- непокриті збитки,
- прибуток, використаний у звітному періоді [27].

Нерозподілений прибуток – це прибуток поточного та минулого звітних періодів, який не використовувався у поточному або минулих звітних періодах.

Госпрозрахунковий прибуток являє собою чистий прибуток, який залишається в розпорядженні підприємства після вирахування з неї всіх відповідних сум податків, відрахувань і інших платежів, а також покриття збитків.

Непокриті збитки – це збитки підприємства, які не були покриті у поточному або минулих звітних періодах за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, пайового чи додаткового капіталу тощо [28].

Головною метою створення та подальшої діяльності будь-якого господарюючого суб'єкту, незалежно від виду його діяльності чи форми власності, є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку.

Кінцевим фінансовим результатом для підприємства вважається сальдо результату від реалізації і витрат, понесених ним для його отримання.

Держава кінцевим фінансовим результатом діяльності комерційного підприємства вважає податок, що міститься в його складі.

Власники та інвестори кінцевим фінансовим результатом називають розподілену на його користь частину прибутку після оподаткування. Чистий кінцевий фінансовий результат підприємства для виробничого і соціального розвитку називають прибуток, що залишився після його оподаткування та виплат дивідендів власникам [29].

Кінцевий фінансовий результат інколи буває негативний. У цьому випадку мова буде йти про збитки та витрати.

Збитки – це результат певної дії або бездіяльності, причинами яких можуть бути непрофесіоналізм, навмисність, помилково прийняте рішення і ін [30].

Збитки можуть виникати в процесі виробництва і реалізації через перевищення витрат над продажною ціною продукції, послуг, робіт і від позареалізаційної діяльності підприємства: сплати штрафів, пені, неустойок, списання безнадійних боргів, некомпенсованих втрат від стихійних лих, від недостачі понад норми природного убутку матеріальних цінностей і готової продукції, якщо винуватці не встановлені, судових витрат і арбітражних зборів і ін [31].

У бухгалтерському обліку збитки відображаються на дебеті рахунку «Прибутки та збитки»; вони списуються за рахунок загальних фінансових результатів підприємства і зменшують його прибуток. Частина збитків компенсується за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства: штрафні санкції за недотримання вимог з охорони навколишнього середовища від забруднень, використання природних ресурсів понад встановлені ліміти, недотримання санітарних норм і правил, отримання необґрунтованого прибутку через завищення цін на продукцію, приховування

(заниження) прибутку чи інших об'єктів оподаткування, інші види штрафних санкцій, що підлягають внесенню до бюджету.

Будь-яка компанія повинна мати знання про фінансові результати та мати чітке розуміння як контролювати та відслідковувати розміри прибутку та збитків. Тому, аби фінансові результати контролювати чітко та без помилок, необхідно кожному підприємству мати підлеглих, які будуть займатися управлінням фінансових результатів.

1.2. Місце та роль управління фінансовими результатами в системі управління підприємством

В умовах загострення конкурентної боротьби на всіх ринках для забезпечення ефективної діяльності фірм актуальним є створення комплексного управління фінансовими результатами.

Управління фінансовими результатами являє собою сукупність дій, пов'язаних з прийняттям рішення щодо планування, розподілу та використання фінансових результатів підприємства.

Призначення управління фінансовими результатами – своєчасно виявляти і усувати недоліки в розвитку організації, знаходити резерви для поліпшення фінансового стану організації та забезпечення фінансової стійкості діяльності [32, с. 37].

Розглядаючи поняття управління фінансовими результатами, необхідно розібратися з поняттям управління. Управління існує у багатьох сферах життя кожного. Управління в фінансах, економіці та менеджменті трактують по різному, доказом чого є наступні тлумачення в таблиці 1.2.

Усі визначення роблять акцент, що в управлінні головне дії та контроль, які повинні позитивно впливати на майбутній розвиток компанії, гуртка, бізнесу та інше.

Найбільш повне та чітке трактування визначення зробили: Комарницький, Михайлов, Дафт.

Таблиця 1.2

Трактування терміну «управління» науковцями

Автор	Трактування
Б.А. Гаєвський	Управління – це процес упорядкування системи, в якій існує мережа причинно-наслідкових залежностей, що здійснюється за допомогою механізмів, які розташовані в самій системі і які забезпечують самоуправління [33, с. 27].
Роббінз С.П. Коултер М.	Управління – це процес координування та об'єднання професійної діяльності інших людей таким чином, щоб вона була ефективною і результативною [34, с. 308].
Дафт Р.	Управління – це ефективне і раціональне досягнення цілей організації за допомогою планування, організації, керівництва та контролю організаційних ресурсів [35, с. 148].
Комарницький І.Ф.	Управління – це цілеспрямований вплив на колектив працівників або окремих виконавців з метою виконання поставлених завдань та досягнення визначених цілей організації. Передбачає виконання функцій планування, організації взаємодії, мотивації, контролю праці робітників організації для досягнення певних цілей [36, с. 59].
Л.С. Ружанська	Управління – виконання функцій управління (планування, координація, мотивація і контроль) для впливу на об'єкт управління з метою суб'єкта [37, с. 32].
Шкільняк М.М.	Управління – це цілеспрямований вплив на об'єкт з метою зміни його стану та поведінки [38, с. 101].
Л.Є. Довгань, І.П. Малик, Г.А. Мохонько, М.В. Шкробот	Управління – це діяльність, що передусім спрямована на об'єднання, синтез інтересів людей. Це двоєдиний процес, який містить у собі знання про закони розвитку процесів, закони управлінських відносин і практику управління, інакше кажучи це поєднання теорії і практики [39, с. 61].
Борисов А.Б.	Управління – свідомо цілеспрямована дія з боку держави, економічних суб'єктів на людей і економічні об'єкти, здійснювана з метою спрямувати їхні дії в потрібне русло й отримати бажані результати [40, с. 165].
С.І. Михайлов	Управління – це цілеспрямована діяльність людини, за допомогою якої вона впорядковує і підкоряє своїм інтересам елементи внутрішнього і зовнішнього середовища об'єкта управління [41, с. 126].
В.О. Кравченко	Управління – це цілеспрямована дія на об'єкт з метою змінити його стан або поведінку у зв'язку зі зміною обставин [42, с. 30].

Управління підприємством – це процес впливу на певний колектив працівників. Мета такого впливу – досягнення необхідних результатів [43].

Уміння управляти підприємством обов'язково для кожного керівника, топ-менеджера, бізнесмена. При цьому необхідно навчитися управляти таким чином, щоб виконувалися поставлені цілі – отримання прибутку і / або захоплення якоїсь сфери ринку. Керівник, зберігаючи стійкість таких показників, як продуктивність, фондоддача і т.д., повинен вміти підвищити інші показники – обсяг реалізації, прибутку, активів. Досягти цих цілей можна різними методами [44].

Стратегічна мета діяльності підприємства є базою для визначення обсягу і типу управлінської діяльності, що забезпечує її досягнення. Йдеться про ті функції, які супроводжують будь-який процес управління незалежно від особливостей організації (форма власності, призначення, розмір та ін.). Тому їх називають загальними функціями управління. Дані функції є основою управлінської діяльності [45].

Досягнення поставленої мети вимагає не просто використання основних функцій, а певної їх синхронізації, динаміки пріоритетів у функціях.

Основними функціями менеджменту (управління) є:

- планування – це прогнозування та підготовка до майбутнього,
- організація – це забезпечення бізнесу всім необхідним для функціонування (обладнання, матеріали, фінансування, люди), найважливішим елементом тут є навчальна підготовка менеджера,
 - координація – розподіл та командна діяльність як засіб виконання організаційної роботи,
 - контроль – перевірка і нагляд за тим, щоб все йшло так, як заплановано,
 - мотивація – вид управлінської діяльності по спонуканню людини до діяльності, що має певну цільову спрямованість [46].

Значне місце управління фінансовими результатами займає в системі управління підприємством. Жодне підприємство не здатне існувати без чіткого та злагодженого управління фінансами.

В основу діючої практики управління фінансовими результатами підприємства закладено фундаментальні концепції фінансового менеджменту, кожна з яких знайшла відображення у таблиці 1.3 з визначеннями сутності поняття «управління фінансовими результатами» вітчизняними та зарубіжними вченими.

Таблиця 1.3

Трактування терміну «Управління фінансовими результатами» науковцями

Автор	Трактування
Вороніна О.О.	Управління фінансовим результатом – це процес пошуку та реалізації найбільш ефективних рішень щодо формування, розподілу й використання фінансового результату, який базується на координації дій з іншими підсистемами управління підприємством, на підставі зворотного впливу, та здійснюється для досягнення стійкого фінансового стану й ефективної діяльності підприємства [47, с. 20].
Загнітко Л.А., Гайбура Ю.А.	Управління фінансовими результатами – це система способів, прийомів розробки та реалізації управлінських рішень, що пов'язані з процесами формування, розподілу та використання прибутку для досягнення стійкого фінансового стану та ефективної безперебійної діяльності підприємства [48, с. 51].
Брігхем Ю.Ф., Ерхардт М.С.	Управління фінансовими результатами – комплекс заходів з управління кредитно-грошовими відносинами підприємства, що реалізуються у певному порядку відповідальною структурою для вирішення взаємопов'язаних завдань відновлення, зміцнення та розширення фінансів [49, с. 274].
Малініна Д.С.	Управління фінансовими результатами – це система заходів з управління грошово-кредитною політикою підприємства, які здійснюються у строго визначеному порядку відповідним підрозділом з метою вирішення взаємообумовлених завдань відновлення, підтримки або покращення фінансового стану підприємства [50, с. 334].
Шарагова І.А.	Управління фінансовим результатом – це сукупність послідовних дій, спрямованих на прийняття рішень стосовно планування, розподілу та використання фінансового результату підприємства [51, с. 143].
Зінченко О.А.	Управління фінансовими результатами – це ціла система організаційноуправлінських заходів, одним із елементів якої є управління прибутком, метою котрого є визначення методів його найбільш ефективного формування, розподілу та використання, що забезпечить стабільний розвиток підприємства та приріст його ринкової вартості [52, с. 106].
Ковальов В.В.	Управління фінансовими результатами – це цілий комплекс заходів з управління кредитно-грошовими відносинами підприємства, що реалізуються для вирішення взаємопов'язаних завдань відновлення, розширення та зміцнення фінансів [53, с. 341].

Найчіткіше та повне тлумачення у таких науковців: Вороніна, Зінченко, Ковальов.

Дивлячись на таблицю, видно, що науковці розглядають управління фінансовими ресурсами здебільшого як сукупність заходів з управління різними об'єктами: фінансовими результатами, прибутком, кредитно-грошовими відносинами, грошовокредитною політикою.

У сучасних умовах господарювання, управління фінансовими результатами варто розглядати як сукупність скоординованих та цілеспрямованих заходів і дій щодо формування та реалізації управлінських рішень, пов'язаних із впливом на фінансові результати з метою максимізації ринкової вартості підприємства [54].

Основною метою управління фінансовими результатами організації є підвищення економічних переваг власників організації в даний час і на перспективу. Сформульована основна мета повинна забезпечувати одночасно гармонізацію інтересів власників з інтересами держави і персоналу підприємства. Для досягнення поставленої мети управління фінансовими результатами вирішує багато завдань.

Максимізація величини прибутку, яка відповідає ресурсному потенціалу організації і кон'юктурі ринку, виконується за допомогою оптимізації ресурсів організації і забезпечення високої ефективності використання. Оскільки це оптимізаційна задача, то повинні бути і обмеження, в якості яких виступає допустимий та можливий рівень використання ресурсного потенціалу і сформована кон'юктура товарного і фінансового ринків.

Управління фінансовими результатами вирішує завдання досягнення оптимальних пропорцій між прибутковістю роботи організації і допустимим рівнем ризику. Між рівнем прибутку і рівнем ризику існує сильний прямий зв'язок, тобто при збільшенні одного показника відбувається пропорційне збільшення іншого показника. На основі результатів дослідження ставлення керівництва організації до господарських ризиків визначається їх допустимий рівень, що формує агресивну, помірну або консервативну політику в здійсненні

тих чи інших видів діяльності, або конкретних господарських операцій організації. Виходячи з заданого рівня ризику, в процесі управління фінансовими результатами організації повинен бути максимізований відповідний йому рівень прибутку.

Також вирішується завдання підтримки високого рівня якості фінансових результатів організації. У процесі формування фінансових результатів організації повинні бути в першу чергу виявлені і реалізовані резерви їх збільшення за рахунок поточної та інвестиційної діяльності, які є основою перспективного розвитку організації. В рамках операційної діяльності організації необхідно приділити особливу увагу забезпеченню збільшення фінансових результатів за допомогою збільшення обсягу випуску продукції і розширення асортименту на користь найбільш перспективних видів продукції.

Всі розглянуті задачі управління фінансовими результатами організації тісно взаємопов'язані між собою, але при цьому деякі з них мають різноспрямований характер: зокрема, максимізація рівня прибутку при мінімізації рівня ризику; забезпечення достатнього рівня задоволення інтересів власників підприємства і його персоналу; забезпечення достатнього розміру прибутку, що спрямовується на приріст активів і на споживання і т. п. З цієї причини управління фінансовими результатами організації наполягає на тому, що конкретні завдання повинні бути оптимізовані між собою [55, с. 152].

Показники фінансових результатів характеризують абсолютну ефективність господарювання підприємства в усіх напрямках його діяльності:

- виробничої,
- збутової,
- постачальницької,
- фінансової,
- інвестиційної.

Вони складають основу економічного розвитку підприємства і зміцнення його фінансових відносин з усіма учасниками комерційної справи [56].

До основних методів управління фінансовими результатами діяльності організації відносяться:

- планування прибутку,
- розподіл прибутку;
- управління прибутком на основі організації центрів відповідальності;
- факторний аналіз прибутку [57].

Планування прибутку – складова частина фінансового планування і важлива ділянка фінансово-економічної роботи в організації. Прибуток планують окремо за видами діяльності організації. В процесі, розробки планів по прибутку важливо не тільки врахувати всі фактори, що впливають на величину можливих фінансових результатів, а й розглянувши варіанти виробничої програми, вибрати найкращий варіант, що забезпечує максимальний прибуток.

Об'єктом планування є плановані елементи прибутку, головним чином прибуток від реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг.

Основні етапи планування:

- розрахунок базових показників за попередній рік;
- постановка цілей господарської діяльності на планований рік;
- прогнозування індексів інфляції;
- розрахунок планового прибутку і рентабельності за варіантами;
- вибір оптимального варіанту [58].

В якості базових показників використовують:

- виручку від реалізації продукції, робіт, послуг (без податку на додану вартість, акцизів, митних зборів),
- собівартість реалізованої продукції,
- прибуток від реалізації продукції, робіт, послуг,
- інший прибуток і валовий прибуток,

- структуру собівартості (процентне співвідношення матеріальних витрат, заробітної плати з нарахуваннями, амортизаційних відрахувань, інших витрат),
- вартість активів організації на кінець року,
- фінансовий важіль (відношення вартості всіх активів організації до власного капіталу),
- рентабельність всього капіталу,
- рентабельність власного капіталу [59].

Розподіл і використання прибутку є важливим господарським процесом, що забезпечує як покриття потреб організації, так і формування доходу країни. Економічно обґрунтована система розподілу прибутку в першу чергу повинна гарантувати виконання фінансових зобов'язань перед державою і максимально забезпечити виробничі, матеріальні і соціальні потреби організації.

Під розподілом прибутку розуміється її напрямок в бюджет і по статтях використання в організації. Законодавчо розподіл прибутку регулюється в тій її частині, яка надходить до бюджетів різних рівнів у вигляді податків та інших обов'язкових платежів. Визначення напрямків витрачання прибутку, що залишається в розпорядженні організації, структури статей її використання знаходиться в компетенції організації.

Весь прибуток, що залишається в розпорядженні організації, підрозділяється на дві частини. Перша частина збільшує майно організації і бере участь в процесі накопичення, друга частина характеризує частку прибутку, що використовується на споживання. Залишок прибутку не використаної на збільшення майна, має резервне значення і може бути використаний в наступні роки для покриття можливих збитків, фінансування різних витрат.

Нерозподілений прибуток минулих років, що залишився на накопичення, утворює фонд накопичення. Структура фонду накопичення будується в залежності від джерел, а поділ на фонди не є обов'язковим, але це краще з точки

зору ефективності використання і обліку. Джерела фондів формують такі фонди:

- амортизаційний;
- інвестиційний;
- резервний;
- страховий;
- асоціативний або галузевої;
- пенсійний та інші [60].

Управління за центрами відповідальності є однією з підсистем, що забезпечують внутрішньофірмове планування. В рамках даної підсистеми можна оцінити внесок кожного підрозділу в кінцевому результаті діяльності організації. Виділення центрів фінансової відповідальності необхідно при регулюванні кінцевих фінансових результатів на основі оцінних показників, відповідальність за які несуть керівники структурних підрозділів організації.

Управління підприємством через центри фінансової відповідальності є ефективним інструментом оперативного управління бізнесом. Дана система управління дозволяє мати системну інформацію про темпи розвитку організації, проводити аналіз, за рахунок яких чинників досягнуто певного результату, виявляти яка ланка підприємства гальмує його розвиток, впливаючи на певні центри відповідальності можна досягти максимального результату і якісно нових результатів.

Центр фінансової відповідальності – це структурний підрозділ організації:

- здійснює операції по оптимізації прибутку;
- здатний надавати безпосередній вплив на рентабельність;
- відповідає перед вищим керівництвом за реалізацію встановлених цілей і дотримання рівнів витрат у межах встановлених лімітів [61].

Мета системи управління за центрами фінансової відповідальності полягає в підвищенні ефективності управління підрозділами організації на

основі узагальнення даних про результати діяльності кожного центру відповідальності з тим, щоб виникаючі відхилення можна було віднести на конкретного керівника.

Найбільш поширеною є класифікація центрів фінансової відповідальності в залежності від повноважень і відповідальності:

- центр витрат – це структурний підрозділ, керівник якого відповідає тільки за витрати;
- центр доходу – це структурний підрозділ, який відповідає тільки за виручку від продажу продукції, товарів, послуг і за витрати, пов'язані з їх збутом;
- центр прибутку – це структурний підрозділ, який відповідальний за фінансові результати своєї діяльності;
- центр інвестицій – це структурний підрозділ, який несе відповідальність за капіталовкладення;
- центр контролю та управління – це сфера діяльності, що несе відповідальність за конкретні види робіт і їх результати [62, с. 358].

Метою застосування методики управління прибутком за центрами відповідальності є оцінка, прогнозування та досягнення оптимального прибутку, рентабельності та ефективності діяльності центрів фінансової відповідальності і організації в цілому.

Факторний аналіз: на величину прибутку від реалізації продукції впливають як внутрішні, так і зовнішні чинники. До зовнішнього впливу відноситься:

- кон'юнктура ринку,
- рівень цін на споживані матеріально-сировинні і паливно-енергетичні ресурси,
- норми амортизаційних відрахувань,
- система оподаткування,
- стан економіки країни [63].

До внутрішніх факторів можна віднести:

- ціни на реалізовану продукцію,
- заробітну плату,
- конкурентоспроможність продукції,
- ефективність виробничого і фінансового планування,
- компетентність керівництва і менеджерів,
- кваліфікація працівників,
- технічний рівень основних виробничих фондів [64].

Найважливішим фактором, що визначає величину прибутку організації є ціни на продукцію. Ціни встановлюються в залежності від конкурентоспроможності продукції, що виробляється, попиту і пропозиції аналогічної продукції іншими виробниками. Рівень цін визначається якістю продукції, що виробляється, залежить від технічного вдосконалення її виробництва. У структурі ціни собівартість займає значну питому вагу. Собівартість продукції і прибуток знаходяться в обернено пропорційній залежності: зниження собівартості призводить до відповідного зростання суми прибутку, а її зростання до падіння прибутку. Зміна середнього рівня цін на продукцію і величина прибутку знаходяться в прямо пропорційній залежності: при збільшенні рівня цін сума прибутку зростає, і навпаки.

Дані фактори впливають на прибуток не прямо, а через обсяг реалізованої продукції. Збільшення обсягу продажів рентабельної продукції приводить до збільшення прибутку і поліпшення фінансового стану організації. Зростання обсягу реалізації збиткової продукції впливає на зменшення суми прибутку.

Таким чином, величина прибутку від продажу продукції знаходиться під впливом безлічі факторів:

- зміна обсягу реалізації,
- структури продукції,
- відпускних цін на реалізацію продукції,
- цін на сировину, матеріали, паливо і енергію,

- рівня витрат матеріальних і трудових ресурсів [65].

Проведення факторного аналізу прибутку дозволяє оцінити резерви підвищення ефективності виробництва і прийняти правильні управлінські рішення щодо використання виробничих факторів [66].

Управління фінансовими результатами базується на загальних принципах управління таких як цілеспрямованість, спланованість, компетентність, дисципліну, стимулювання, ієрархічність, взаємозалежності (управління відбувається під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів), оптимальності (потрібно вибрати найкраще управлінське рішення в конкретній ситуації), гнучкості, тобто можливості системи управління адаптуватися до змін навколишнього середовища.

Управління фінансовим результатом включає в себе:

- Облік складових фінансового результату.
- Формування фінансового результату.
- Розподіл фінансового результату.
- Контроль за використанням фінансового результату.
- Аналіз фінансового результату.
- Координацію дій з управління окремими складовими фінансового результату [67].

У набір функцій управління фінансовими результатами організації входять: фінансовий аналіз, фінансове прогнозування, планування фінансових ресурсів, оперативне регулювання фінансів, контроль за їх станом і облік фінансових ресурсів [68].

Управління фінансовими результатами діяльності організації складається з управління доходами, витратами і прибутком підприємства.

До методів управління доходами і витратами відносять:

- Доходи (витрати) від операційної діяльності.
- Доходи (витрати) від інвестиційної діяльності.
- Доходи (витрати) від фінансової діяльності [69].

Доходи (витрати) від операційної діяльності:

- методи детермінованого і стохастичного факторного аналізу по теорії економічного аналізу;

- методи ринкового ціноутворення;

- методи організації виробництва і т.д [70].

Доходи (витрати) від інвестиційної діяльності:

- методи оцінки ефективності інвестиційних проектів;

- методи оптимізації портфельних інвестицій [71, с. 445].

Доходи (витрати) від фінансової діяльності:

- методи фінансової математики;

- методи визначення прибутковості фінансових інструментів [72].

Управління прибутком від продажів передбачає:

- чітке визначення виду бізнесу, що робить найбільший прибуток;

- збільшення оборотності оборотних коштів, що забезпечують збільшення маси одержуваного прибутку; раціональне використання коштів, вкладених в майно організації [73].

Управління валовим прибутком передбачає:

- максимізацію доходів за наявними джерелами;

- розширення номенклатури джерел формування прибутку [74].

Управління чистим прибутком передбачає визначення принципу розподілу прибутку відповідно до конкретних умов господарювання. Розподіл чистого прибутку – це питання інвестиційної, технічної та дивідендної політики.

Таким чином, управління фінансовими результатами організації являє собою компонент загальної системи управління підприємством – складний механізм, що дозволяє забезпечити ефективність роботи підприємства шляхом виконання численного набору функцій управління, основними з яких є планування, організація, мотивація і контроль.

Управління фінансовими результатами підприємства являє собою складний процес, що вимагає значних зусиль від керівництва у плані розуміння та організації даного процесу й прийняття ефективних управлінських рішень.

1.3. Методичні аспекти оцінки управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання

Аналіз управління фінансових результатів підприємства та організації містять в собі вивчення кінцевого результату діяльності підприємства та процесу його отримання. Кінцевим результатом, є прибуток, як основний показник, на який орієнтується комерційне підприємство.

Аналіз управління фінансових результатів – це дослідження організації, яка отримує прибутки і збитки в абсолютній величині та коефіцієнти щодо інших фінансових показників організації [75, с 188].

Для зовнішнього аналітика основним джерелом інформації для проведення такого типу аналізу є:

- звіт про фінансові результати,
- бухгалтерський баланс,
- звіт про рух грошових коштів [76].

Метою аналізу фінансових результатів є визначення того, наскільки ефективно вкладено кошти в підприємство.

Якість прибутку визначається за допомогою:

- звіту про фінансові результати,
- інформації про якість дебіторської заборгованості,
- звіту про рух грошових коштів [77].

У процесі аналізу слід звернути увагу на чинники, які формують фінансові результати [78]:

- конкурентоспроможність продукції і послуг, яка виражається в здатності підтримувати високу ціну на товар. Індикатором для цих цілей може служити валова маржа;

- рівень виробництва і ефективність використання наявних матеріальних, трудових та інших ресурсів;

- структура капіталу, яка призводить до певного рівня фінансових витрат;

- ефективність управління податковими зобов'язаннями;

- якість управління і навички менеджменту.

Вагомий блок в аналізі фінансового стану підприємства – це оцінка прибутковості його діяльності. Її проводять, щоб побачити:

- наскільки адекватні витрати організації при сформованому рівні доходів;

- наскільки значимий вплив чистого прибутку у формуванні власного капіталу;

- наскільки ефективно використовуються активи і пасиви в прив'язці до прибутку;

- які фактори перешкоджають росту фінансового результату.

Аналіз фінансового результату включає наступні елементи [79]:

- дослідження окремих абсолютних і відносних показників у динаміці за ряд років (горизонтальний аналіз);

- визначення питомої ваги окремих показників у їх сукупності (вертикальний аналіз);

- дослідження темпів росту (приросту) показників за ряд років (трендовий аналіз);

- оцінювання факторів впливу на величину результативного показника (факторний аналіз) [80].

Величина прибутку залежить від рівня доходів і витрат компанії, а тому запорукою успішного функціонування в умовах ринкової економіки є

ретельний аналіз доходів і витрат організації, а також вжиття заходів щодо оптимізації даних показників.

Існує безліч методик аналізу фінансових результатів, де розглядаються різні методичні та теоретичні питання аналізу. Розглянемо наступні основні методики.

Аналіз фінансових результатів по А. Д. Шеремету

1) Для початку береться ряд показників, які характеризують ефективність діяльності організації. При цьому особлива увага приділяється таким показникам, як: прибуток (збиток) від продажів; прибуток (збиток) до оподаткування; валовий прибуток; чистий прибуток.

2) Проводиться аналіз на попередньому етапі за відносними і абсолютними показниками прибутку.

3) Поглиблений аналіз проводиться шляхом вивчення впливу на величину прибутку і рентабельності продажів різних факторів.

4) Аналізується, як впливає інфляція на фінансовий результат.

5) Проводиться вивчення якості прибутку, складання характеристик факторів, які впливають на формування прибутку (доходу).

6) Аналізується рентабельність активів підприємства.

7) Здійснюється детальний маржинальний аналіз прибутку за певний проміжок часу [81, с. 237].

Г. В. Савицька пропонує проводити аналіз в наступній послідовності.

1) Оцінка складу і динаміки прибутку

При цьому використовуються наступні показники:

- прибуток від продажів;
- маржинальний прибуток;
- бруто-прибуток;
- чистий прибуток;
- капіталізований прибуток;
- споживаний прибуток.

Автор вказує на те, що в процесі розрахунку багато що залежить від мети аналізу. Важливо, щоб в аналізі були враховані всі складові прибутку [82, с. 195]. Г. В. Савицька вважає, що особливу увагу слід приділити обліку інфляційних чинників зміни суми прибутку.

2) Оцінка фінансового результату від реалізації товарів (послуг).

3) Аналіз цінової політики підприємства та факторна оцінка рівня середньореалізаційних цін.

4) Аналіз інших витрат і доходів. В ході аналізу розглядаються склад, динаміка, виконання плану і фактори, що впливають на зміну суми доходу.

5) Визначення таких показників рентабельності:

- рентабельність продукції;
- рентабельність продажів;
- рентабельність сукупного капіталу.

Після визначення цих показників необхідно порівняти їх з плановими значеннями.

6) Оцінка використання прибутку. На даному етапі проводиться облік сплачених податків, дивідендів, а також розмір чистого і капіталізованого прибутку.

Аналіз фінансових результатів організації по Н. Н. Селезньової та А. Ф. Іонової

1. Прибуток як показник ефекту господарської діяльності класифікується за такими ознаками:

- порядку формування;
- джерелами формування;
- видами діяльності;
- періодичності отримання;
- характером використання.

Особлива увага приділяється необхідному рівню прибутковості компанії. Якщо буде спостерігатися нестача прибутку, то організація може стати

банкрутом, так як буде йти на спад динаміка продуктивності, що спричинить за собою ризикованість бізнесу.

2. Формується показник прибутку, розраховується валовий прибуток, який покриває комерційні та управлінські витрати.

3. Розглядається вплив економічних факторів, що визначають величину прибутку. Ці чинники діляться на дві групи:

1) внутрішні (ендогенні) - матеріально-технічні, організаційно-управлінські, соціальні та економічні;

2) зовнішні (екзогенні) - ринково-кон'юнктурні, господарсько-правові та адміністративні. Крім факторів, що впливають на визначення прибутку, автори також виділяють ефекти виробничого і фінансового важелів.

4. Чи враховується інфляція, а також те, який вплив робить той чи інший темп інфляції на фінансовий результат.

5. Проводиться аналіз «якості» прибутку. Під якістю прибутку розуміють узагальнену характеристику структури джерел формування прибутку підприємства [83, с. 93].

6. Вивчаються грошові потоки організації, ведеться оцінка фінансових результатів. Облік даних про рух грошових коштів повинен аналізуватися постійно. Якщо цього не буде відбуватися, то кінцевий результат буде невірним.

7. Аналіз рівня і динаміки фінансових результатів за даними звітності.

8. Проводиться факторний аналіз загального бухгалтерського прибутку.

9. Виконується факторний аналіз прибутку від реалізації продукції. Проводиться оцінка впливу цих факторів на те, як змінюється прибуток від реалізації продукції.

10. Необхідно провести аналіз використання прибутку. Оцінка проводиться на основі форми № 2 «звіту про прибутки і збитки».

11. Проводиться факторний аналіз чистого прибутку. В ході перевірки розраховуються коефіцієнти споживання прибутку, капіталізації і темпу стійкого зростання власного капіталу.

12. Завершальним етапом є аналіз і оцінка дивідендного доходу на одну акцію. Товариство з обмеженою відповідальністю показує інформацію в двох величинах: базового прибутку на акцію і прибутку на акцію [84].

Робимо висновок, що аналіз фінансових результатів по А. Д. Шеремету є найбільш зручним та ефективним з усіх трьох варіантів, оскільки в аналізі долучаються найбільш значущі показники компанії.

На практиці широко застосовуються дві методики. Йдеться про вертикальний і горизонтальний аналіз показників. Обидва варіанти розрахунків допомагають точно оцінити зміни в показниках за різні періоди. Коли проводиться вертикальний аналіз звіту про фінансові результати, всі значення форми 2 порівнюється з базовим показником виручки. Мета горизонтального аналізу полягає в розрахунку абсолютних і відносних змін за показниками звіту [85].

Задача горизонтального аналізу в тому, щоб зрозуміти: як змінився фінансовий результат у порівнянні з попереднім періодом. Ось деякі його особливості:

- буде потрібно мінімум два значення прибутку (збитку). Одне з них приймається як база для порівняння. Зазвичай це величина з самого раннього часового проміжку;
- розраховуються або абсолютні, або відносні відхилення фактичного рівня від базового. Для обчислення останніх знадобляться формули темпів зростання і приросту;
- абсолютні відхилення вимірюються в тій же одиниці, що і аналізований показник (гривні). Відносні – або у відсотках, або в частках;
- якщо показник в базовому періоді дорівнював нулю або мав інший знак, ніж в поточному, то темпи зростання/приросту розрахувати або не вийде, або вони не матимуть сенсу.
- характер зміни (позитивний, негативний) залежить не від знака отриманого відхилення. Він визначається змістом самого показника.

Наприклад, для доходів або прибутку важливим є зростання і, отже, позитивні величини відхилень. Для витрат і збитків, навпаки – негативні [86].

Формули відхилень для горизонтального аналізу:

Абсолютне відхилення = $N_1 - N_0$, де, N_0 , N_1 – значення аналізованого показника в базовому і поточному періодах [87].

Відносні відхилення можуть бути двох видів: темп зростання або темп приросту.

Темп зростання (1.1)

$$N_1 \div N_0 \times 100\%. \quad (1.1)$$

Темп приросту (1.2)

$$(N_1 - N_0) \div N_0 \times 100\%. \quad (1.2)$$

Вертикальний аналіз полягає в розрахунку питомої ваги будь-якого показника в загальній сумі однорідних величин. Інакше – це оцінка структури, при якій окремий елемент співвідноситься з певним цілим, частиною якого він є.

Даний підхід відрізняється особливістю для всіх показників зі звіту про фінансові результати, так як не відразу ясно, що вважати тим цілим, на яке будуть ділитися приватні значення. Причина: звіт будується за принципом віднімання, а не підсумовування на відміну від балансу.

Тому реалізовується вертикальний аналіз за двома напрямками:

- для нерозподіленого прибутку з балансу розрахувати її частку у власному капіталі та/або в пасиві. Це дозволить зрозуміти, наскільки значущий внесок накопиченого результату в сукупну величину джерел фінансування діяльності підприємства;

- для інших видів прибутку зі звіту про фінансові результати співвіднести їх значення з доходами. Причому для валового прибутку і від

продажів розрахувати співвідношення з виручкою. Для прибутку до оподаткування та чистого – з сумою виручки та інших доходів. Побічно це характеристика значущості видаткової частини, адже чим менше вийде питома вага, тим більше витрат припадає на кожен гривню доходу [88, с. 71].

Важливо пам'ятати: вертикальний аналіз позбавлений сенсу для показників збитку.

Формула для розрахунку питомої ваги (1.3).

$$N_i = \sum N_i \times 100\% , \quad (1.3)$$

де N_i – значення конкретного показника (частина);

$\sum N_i$ – величина загального показника, в який N_i входить як складовий елемент (ціле).

Для аналізу доходів підприємства використовують дані з форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», а також горизонтальний, вертикальний і трендовий методи аналізу. У таблиці 1.4 наведемо схему аналізу доходів підприємства.

Таблиця 1.4

Схема аналізу доходів підприємства

Найменування статей	Абсолютні величини, тис. грн.		Питома вага статей у сукупному доході, %		Відхилення		
	2	3	4	5	6	7	8
1. Доходи від операційної діяльності:	за попередній рік	за звітний рік	за попередній рік	за звітний рік	в абсолютних величинах 6 = 3-2	у структурі 7 = 5-4	темпи росту, % 8 = 3 / 2 · 100 %
1.1. Чистий дохід від реалізації продукції							
1.2. Інші операційні доходи							
2. Доход від участі в капіталі							
3. Інші фінансові доходи							
4. Інші доходи							
Сукупний дохід (ряд. [1 + 2 + 3 + 4])							

Даний аналіз дозволяє виявити основні тенденції у фінансово – господарській діяльності, а також головні напрями отримання доходів підприємством.

Надалі розглянемо аналіз витрат підприємства. Для аналізу витрат підприємства використовують дані з форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», а також горизонтальний, вертикальний і трендовий методи аналізу. Відмічаємо, що аналіз витрат повинен включати дві складові: аналіз витрат згідно першого розділу форми № 2 та аналіз елементів операційних витрат. У таблиці 1.5 наведемо схему аналізу витрат підприємства згідно першого розділу форми № 2.

Даний аналіз дозволяє виявити основні тенденції у фінансово – господарській діяльності, а також головні напрями здійснення витрат підприємством.

Таблиця 1.5

Схема аналізу витрат підприємства

Найменування статей	Абсолютні величини, тис. грн.		Питома вага статей у сукупних витратах, %		Відхилення		
	2	3	4	5	6	7	8
1. Собівартість реалізованої продукції	за попередній рік	за звітний рік	за попередній рік	за звітний рік	в абсолютних величинах 6 = 3-2	у структурі 7 = 5-4	темпи росту, % 8 = 3 / 2 · 100 %
2. Адміністративні витрати							
3. Витрати на збут							
4. Інші операційні витрати							
5. Фінансові витрати							
6. Втрати від участі в капіталі							
7. Інші витрати							
8. Податок на прибуток							
9. Сукупні витрати (ряд. [1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8])							

У таблиці 1.6 наведемо схему аналізу елементів операційних витрат підприємства.

Таблиця 1.6

Схема аналізу операційних витрат підприємства

Найменування статей	Абсолютні величини, тис. грн.		Питома вага статей у сукупних витратах, %		Відхилення		
	2	3	4	5	6	7	8
1. Матеріальні затрати	за попередній рік	за звітний рік	за попередній рік	за звітний рік	в абсолютних величинах $6 = 3-2$	у структурі $7 = 5-4$	темпи росту, % $8 = 3 / 2 \cdot 100 \%$
2. Витрати на оплату праці							
3. Відрахування на соціальні заходи							
4. Амортизація							
5. Інші операційні витрати							
6. Разом							

Наступною складовою методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства є співставлення сукупних доходів та витрат, яке здійснюється за підсумковими значеннями, що отримані у таблицях 1.4 та 1.5. Для такого аналізу використовують горизонтальний і трендовий методи аналізу. У таблиці 1.7. наведена схема аналізу сукупних доходів і витрат підприємства.

Таблиця 1.7

Схема аналізу сукупних доходів і витрат

Найменування статей	Абсолютні величини		Зміна	
	2	3	4	5
Сукупні доходи підприємства	за попередній рік	за звітний рік	в абсолютних величинах $4 = 3-2$	темпи росту, % $5 = 3 / 2 \cdot 100 \%$
Сукупні витрати підприємства				
Відхилення (тис. грн.)				

Надалі, в рамках методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства здійснюють аналіз форми № 2 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)». Для цього використовують горизонтальний, вертикальний і трендовий методи аналізу за схемами подібними до наведених у таблицях 1.4 та 1.5. Базовою проблемою такого аналізу є визначення величини, яку необхідно брати основою для вертикального аналізу. За основу вертикального аналізу форми № 2 «Звіту про фінансові результати (Звіту про

сукупний дохід)» необхідно брати чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Додатково в окремій таблиці проводять горизонтальний і трендовий аналізи тільки видів фінансових результатів діяльності підприємства.

Наступним елементом методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства є аналіз ділової активності. Аналіз ділової активності передбачає визначення результативності діяльності суб'єкта господарювання шляхом застосування комплексної оцінки ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів, що формують оптимальне співвідношення темпів зростання основних показників, а також зумовлюють проміжні та кінцеві результати діяльності.

У таблиці 1.8 наведемо рівні ділової активності підприємства, що виділяють в умовах нестабільної економіки.

Таблиця 1.8

**Рівні ділової активності підприємства, що виділяють
в умовах нестабільної економіки**

№ п/п	Рівні ділової активності підприємства	Характеристика рівнів ділової активності підприємства
1.	Високий (достатній)	Нормальна ситуація властива високому рівню ділової активності та означає такий збіг умов і обставин, коли створюються сприятливі умови для функціонування суб'єкта господарювання, при яких формується стійка тенденція підвищення темпів зростання оціночних показників.
2.	Середній (задовільний)	Проблемна ситуація існує на підприємстві, рівень ділової активності якого відповідає середньому і визначається як збіг господарських умов та чинників, при яких формується тенденція до погіршення стану підприємства та спостерігається нестійка динаміка оціночних показників ділової активності.
3.	Низький (незадовільний)	Кризова ситуація характеризує низький рівень ділової активності і виникає в разі відсутності оперативного реагування на стратегічні питання, які потребують термінового вирішення. Її можна визначити як збіг обставин, які формують стійку негативну тенденцію оціночних показників ділової активності та погрожують підприємству банкрутством.

Аналіз ділової активності підприємства включає в себе коефіцієнтний аналіз.

Аналіз показників ділової активності та аналіз рентабельності здійснюється шляхом розрахунку коефіцієнтів приведених у Додатку А (таблиця А.1) та Додатку Б (таблиці Б.1, Б.2, Б.3).

Щоб розраховувати показники рентабельності необхідно розуміти деякі факти з якими на початку треба розібратися.

Абсолютні значення фінансового результату мають великий недолік: низький ступінь порівнянності з іншими організаціями. Це так, навіть якщо досліджується фінансова звітність підприємств одного виду діяльності.

Співвідношення значень фінансового результату з іншими показниками діяльності організації називаються рентабельністю. Їх безперечна перевага – відкривається можливість порівнювати спочатку непорівнянні абсолютні величини.

Особливості, які характерні для таких відносних величин:

- є базова схема розрахунку. Її зміст: в чисельнику – завжди прибуток, в знаменнику – той показник, рентабельність який розраховується. Частіше за інших це: активи, власний капітал та виручка. Але ніщо не заважає поставити в знаменник тільки необоротні або оборотні активи, зобов'язання або позикові кошти. Конкретні назви показників визначаються саме знаменником.

- який саме прибуток використовувати в чисельнику, вирішує сама людина. Найчастіше використовуються чиста і від продажів.

- якщо в знаменнику формули знаходиться балансовий показник, це вказує на те що, береться його середньорічне значення, а не просто величина на дату. Так відбувається тому що прибуток з чисельника – це фінансовий результат, який отримано за період. Розумний вихід: перетворити те, що склалося на дату, в те, що було в середньому за рік. Чи не найточніший, але найпростіший спосіб для цього необхідно – підсумовувати половинки значень на початок і на кінець року. Також треба пам'ятати, що в балансі всі дані наводяться на кінець періоду.

- рентабельність вимірюється за стандартом в процентах. Рідше – частки одиниць. І зовсім рідко – гривня на гривню [89].

Відносні показники для оцінки фінансових результатів: Рентабельність активів, Рентабельність власного капіталу, Рентабельність позикового капіталу, Рентабельність продажів та ін.

Висновки до розділу 1

Були опрацьовані теоретичні та методичні основи управління фінансовими результатами діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Була визначена сутність та теоретична характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Було розібрано головні тлумачення визначень, які склали основу теоретичної частини роботи. Ознайомлено з відомими вченими та науковцями, які проводили наукові дослідження в сфері управління та управління фінансовими результатами. Також було визначено функції та види фінансових результатів.

Визначено місце та роль управління фінансовими результатами в системі управління підприємством, що дозволило розібратися з поняттями та тлумачення про управління фінансовими результатами з використанням наукових джерел інформації. Було отримано інформацію про цілі, мету, задачі, принципи, функції, види та методи управління фінансовими результатами.

Було опрацьовано інформацію про оцінку управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання за допомогою методів аналізу фінансових результатів. Опрацьовувались теоретичні знання з аналізу доходів та витрат. Підготовлено схему для обрахунку горизонтального та вертикального аналізу форми №2. Також відбулась підготовка формул для майбутнього обрахунку рентабельності.

Теоретична частина дозволила підготувати відомості, які необхідні для використання отриманої інформації на практиці та провести аналіз фінансових

результатів для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у наступному розділі магістерської роботи.

Підсумовуючи проведені дослідження у першому розділі дипломної роботи, відмічаємо, що не зважаючи на певні ускладнення з визначенням базових термінів, теоретичні аспекти управління та аналізу фінансових результатів діяльності підприємств розкриті детально та усестороннє, що дозволяє використовувати теоретичні розробки на практиці.

РОЗДІЛ 2

ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

Кондитерська промисловість – одне з найбільш активно розвинених напрямків харчової промисловості. Дана галузь знаходиться в постійному вдосконаленні, оскільки вимагає максимального рівня оптимізації виробництва, в зв'язку з чим особливим попитом користуються системи автоматизації, які дозволяють значно скоротити витрати на виробництво кінцевої продукції.

Весь спектр виробництва даної галузі, можна розділити на дві групи: вироблення цукристих виробів і виробництво борошняних кондитерських виробів. У свою чергу, ці групи можна розділити на наступні виробництва: шоколадне, цукеркове, карамелеве, вафельний і безліч інших, що розрізняються між собою технологією виробництва, що використовуються устаткуванням і типом кінцевої продукції.

Технологія виробництва кондитерських виробів розділена на кілька основних груп, що має на увазі використання різного кондитерського обладнання [90].

Українські кондитерські підприємства споживають близько 600 тис. т цукру на рік. Національна кондитерська промисловість представлена підприємствами, що входять до системи Державного департаменту продовольства України: ПрАТ «ЗКФ», «Укркондитер», «Укрпродсоюз», «Укрхліб» і неасоційованими підприємствами приватного сектору. В систему «Укркондитер» входить 28 фабрик, заводи продтоварів, цехи і підприємства громадського харчування. Сумарна виробнича потужність 28 кондитерських

фабрик системи «Укркондитер» становить до 3/4 обсягу виробництва кондитерської промисловості України [91].

У таблиці 2.1 наведемо структуру кондитерських виробів в Україні на 01.01.2020 рік [92].

Таблиця 2.1

Структура кондитерських виробів в Україні на 01.01.2020 рік

№ п/п	Галузі	Частка, %
1.	Борошністі кондитерські вироби	55,3
2.	Інші цукристі кондитерські вироби без вмісту какао	21,1
3.	Інші цукристі кондитерські вироби з вмістом какао	15,3
4.	Шоколад	8,3

Відмічаємо, що підприємство яке обране для дослідження (ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика») відноситься до харчової промисловості. Надамо далі організаційно-економічну характеристику його діяльності.

Запорізька кондитерська фабрика з 1946 року виготовляє кондитерські вироби, асортимент яких збільшується. Вся продукція сертифікована і відповідає високим стандартам якості.

Основні види продукції: виробництво цукрових та мучнистих кондитерських виробів, роздрібна та оптова торгівля кондитерськими виробами. За рахунок цього ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» отримала більше 10% доходу за звітний рік. Протягом звітного періоду товариство отримало 127 452 тис. грн. доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Середньореалізаційні ціни формувались відповідно до ринкових цін на данні послуги. Асортимент складається з 150 найменувань кондитерських виробів: цукерки, карамель, печиво, вафлі. За останні роки керівництвом фабрики переглянуто асортимент продукції, проведено скорочення асортименту за рахунок нерентабельних видів продукції. Товариство орієнтується на виробництво продукції, що доступна більшості покупців, підтримуючи високий рівень якості. Підприємство має Сертифікат відповідності системи менеджменту якості, що засвідчує відповідність якості виробництва міжнародним стандартам ISO 9001:2008 за методикою стандарту

ISO 19011:2011. Подальша стратегія діяльності товариства ґрунтується не тільки на зростанні кількісних, але й якісних показників. ПрАТ «ЗКФ» прагне вдосконалювати технологію виробництва, створювати нові види продукції, що мають зацікавити та задовольнити потреби споживачів.

Основними споживачами виробів ПрАТ «ЗКФ» є Запорізька, Дніпропетровська, Кіровоградська, Львівська, Луганська та Донецька області. На їх долю приходиться більше ніж 71 % продукції яка реалізується товариством. Також реалізуються кондитерські вироби на експорт та складає 29% від загального об'єму продажів. Керівництво товариства не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а відповідно, на те яким чином вони впливатимуть на фінансове становище товариства. Керівництво товариства впевнено, що на даний час воно застосовує всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку товариства.

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» здійснює свою діяльність відповідно до Статутних документів та чинного законодавства України. Дочірніх підприємств, філій та інших структур товариство не має. Загальні збори акціонерів - вищий орган управління ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». Наглядова рада - орган, який здійснює захист прав акціонерів ПрАТ «ЗКФ», і в межах компетенції, визначеної законодавством України та Статутом, контролює та регулює діяльність виконавчої дирекції. Виконавча дирекція - одноособовий виконавчий орган товариства, який здійснює управління поточною діяльністю ПрАТ «ЗКФ». Ревізійна комісія - орган, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ЗКФ». Головною структурою ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» є основне виробництво, до складу якого входять такі цехи: цукерковий, карамельний, цех печива та халви та допоміжні служби: транспортна дільниця, відділи головного механіка та головного енергетика. Адміністративно-управлінський персонал - це керівники фабрики та структурних підрозділів, працівники фінансової бухгалтерії, відділу забезпечення виробництва та відвантаження продукції,

відділу з продажу та маркетингу, сектору з кадрової роботи та служби безпеки, охорони праці, юридичної служби [93].

У таблиці 2.2 проаналізуємо основні показники фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за 2018-2020 роки, використовуючи данні наведені у додатках В, Д, Е.

Таблиця 2.2

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ПрАТ
«Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках

Показники	2018 рік	2019 рік	Відхилення 2019 рік від 2018 року		2020 рік	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг, тис. грн.	110332	130167	19835	117,98	127452	-2715	97,91	17120	115,52
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	93539	114356	20817	122,25	105865	-8491	92,57	12326	113,18
Валовий прибуток, тис. грн.	16793	15811	-982	94,15	21587	5776	136,53	4794	128,55
Чистий прибуток, тис. грн.	747	0	-747	-	72	72	-	-675	9,64
Чистий збиток, тис. грн.	0	437	437	-	0	-437	-	0	-
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	37367	32405	-4962	86,72	35826	3421	110,56	-1541	95,88
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	65298	63025	-2273	96,52	73486	10461	116,60	8188	112,54
Середньорічна чисельність персоналу, чол.	254	257	3	101,18	257	0	100	3	101,18
Витрати на оплату праці, тис. грн.	11763	16117	4354	137,01	16327	210	101,30	4564	138,80

Підсумовуючи проведений аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у таблиці 2.2 можемо відмітити наступне.

Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 19835 тис. грн., при темпі росту 117,98 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 2715 тис. грн., при темпі росту 97,91 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 17120 тис. грн., при темпі росту 115,52 %.

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 20817 тис. грн., при темпі росту 122,25%. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшилась на 8491 тис. грн., при темпі росту 92,57 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 12326 тис. грн., при темпі росту 113,18 %. Відмічаємо, що у 2018 та 2019 роках темпи росту собівартості реалізованої продукції за період дослідження значно менше темпів росту чистого доходу від реалізації продукції, що є позитивним моментом у фінансово-господарській діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». У той же час, у 2018 та 2020 роках собівартість реалізації була менше чистого доходу від реалізації.

Валовий прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшивсь на 982 тис. грн., при темпі росту 94,15. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшивсь на 5776 тис. грн., при темпі росту 136,53 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшивсь на 4794 тис. грн., при темпі росту 128,55 %. Валового збитку підприємство немало взагалі у період, який було обрано для аналізу.

Чистий збиток підприємство мало тільки у 2019 році і його розмір склав 437 тис. грн., що є негативним показником.

Чистий прибуток у 2018 році склав 747 тис. грн. А у 2020 році 72 тис. грн., що є непоганим показником.

Середньорічна вартість основних засобів у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшилась на 4962 тис. грн., при темпі росту 86,72 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшилась на 3421 тис. грн., при темпі росту 110,56 %, а по зрівнянню з 2018 роком зменшилась на 1541 тис. грн., при темпі росту 95,88%.

Середньорічна вартість активів у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшилась на 2273 тис. грн., при темпі росту 96,52 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшилась на 3421 тис. грн., при темпі росту 116,60 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 8188 тис. грн., при темпі росту 112,54 %.

Середньорічна чисельність персоналу у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 3 чол., при темпі росту 101,18 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком кількість чол. не змінилась, при темпі росту 100 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 3 чол., при темпі росту 101,18 %.

Витрати на оплату праці у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 4354 тис. грн., при темпі росту 137,01 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшились на 210 тис. грн., при темпі росту 101,30 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 4564 тис. грн., при темпі росту 138,80 %.

Проілюструємо динаміку основних показників фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рисунку 2.1.

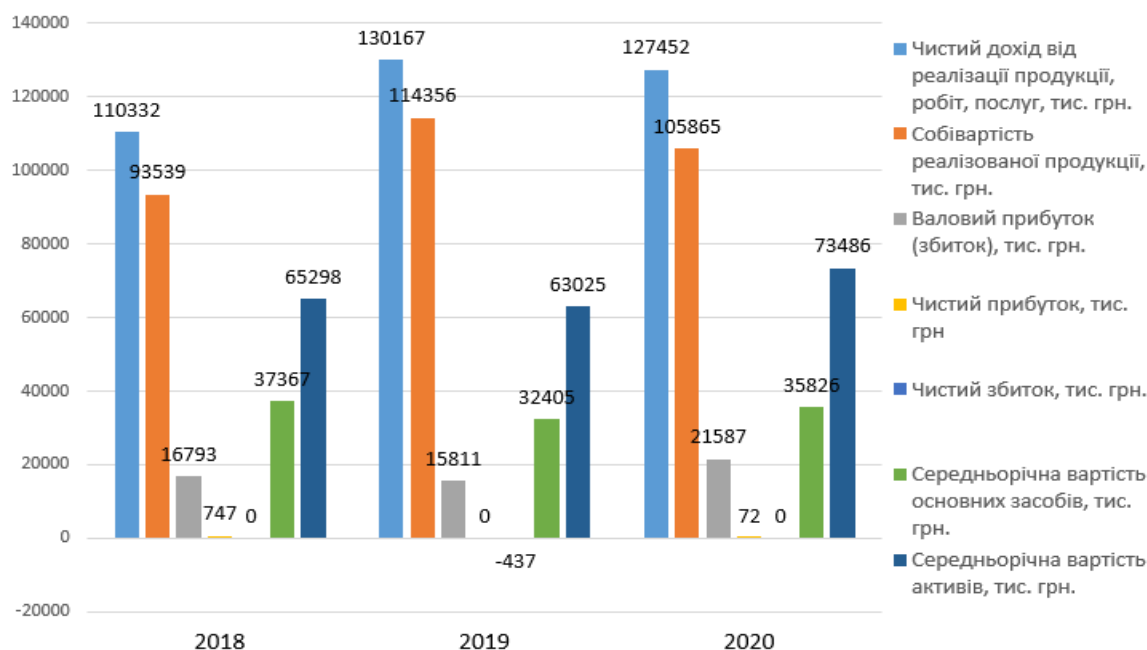


Рис. 2.1. Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Підсумовуючи проведені дослідження основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, яке досліджується у 2018 – 2020 роках відмічаємо збитковість діяльності у 2019 році і проблеми з управлінням фінансовими результатами усі три роки. Надалі проаналізуємо фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках і виявимо причини його збитковості.

2.2. Аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства

Для того, щоб визначити проблеми з управлінням фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» на початку дослідження зробимо аналіз доходів підприємства за 2018 – 2020 роки, використовуючи форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е). Наведемо аналіз у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз динаміки та структури доходів

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках

Показники	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення 2019 рік від 2018 року		2020 рік, тис. грн.	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
1. Доходи від операційної діяльності	111960	134240	22280	119,90	128756	-5484	95,91	16796	115,00
Питома вага %	99,96	99,99	0,03	-	99,99	0	-	0,03	-
1.1. Чистий дохід від реалізації продукції	110332	130167	19835	117,98	127452	-2715	97,91	17120	115,52
Питома вага %	98,50	96,96	-1,54	-	98,98	2,02	-	0,48	-
1.2. Інші операційні доходи	1628	4073	2445	250,18	1304	-2769	32,02	-324	80,10
Питома вага %	1,46	3,03	1,57	-	1,01	-2,02	-	-0,45	-
2. Інші фінансові доходи	50	15	-35	30	2	-13	13,33	-48	4
Питома вага %	0,04	0,01	-0,03	-	0,002	-0,008	-	-0,038	-
Сукупний дохід (ряд. [1 + 2])	112010	134255	22245	119,86	128758	-5497	95,91	16748	114,95

Підсумовуючи проведений аналіз у таблиці 2.3 можемо зробити наступні висновки.

Сукупний дохід ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 22245 тис. грн., при темпі росту 119,86 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 5497 тис. грн., при темпі росту 95,91 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 16748 тис. грн., при темпі росту 114,95 %. Відмічаємо суттєві коливання сукупного доходу.

Дохід від операційної діяльності у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 22280 тис. грн., при темпі росту 119,90 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 5484 тис. грн., при темпі росту 95,91 %, а по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 16796 тис. грн., при темпі росту 115%. Це вказує на не стабільну дохідність підприємства, що є негативним показником.

Чистий дохід від реалізації продукції у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 19835 тис. грн., при темпі росту 117,98 %. Питома вага зменшилась на 1,54 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 2715 тис. грн., при темпі росту 97,91 %. Питома вага збільшилась на 2,02 % і склала у 2020 році 98,98 %.

Інші операційні доходи у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 2445 тис. грн., при темпі росту 250,18 %. Питома вага збільшилась на 1,57 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 2769 тис. грн., при темпі росту 32,02 %. Питома вага зменшилась на 2,02 % і склала у 2020 році 1,01 %. Відмічаємо низьку долю інших операційних доходів у сукупних доходах ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Інші фінансові доходи у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 35 тис. грн., при темпі росту 30 %. Питома вага зменшилась на 0,03 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 13 тис. грн., при темпі росту 13,33%. Питома вага зменшилась на 0,008 % і склала у 2020 році 0,002 %.

Інших видів доходів за період дослідження ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» не мало.

Проілюструємо динаміку та структуру доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рисунках 2.2, 2.3, 2.4, 2.5.

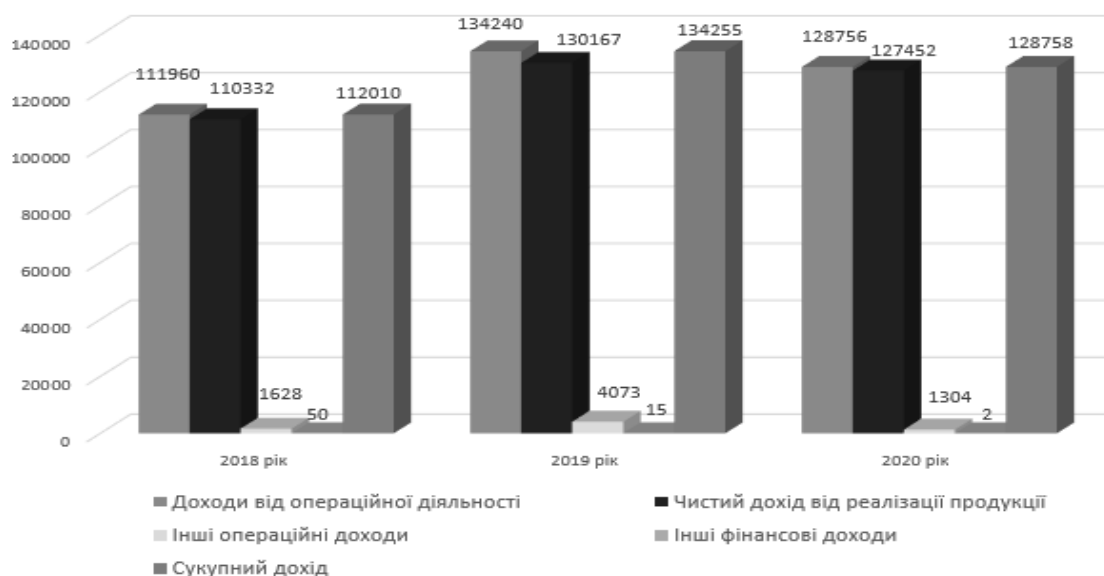


Рис. 2.2. Динаміка доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках

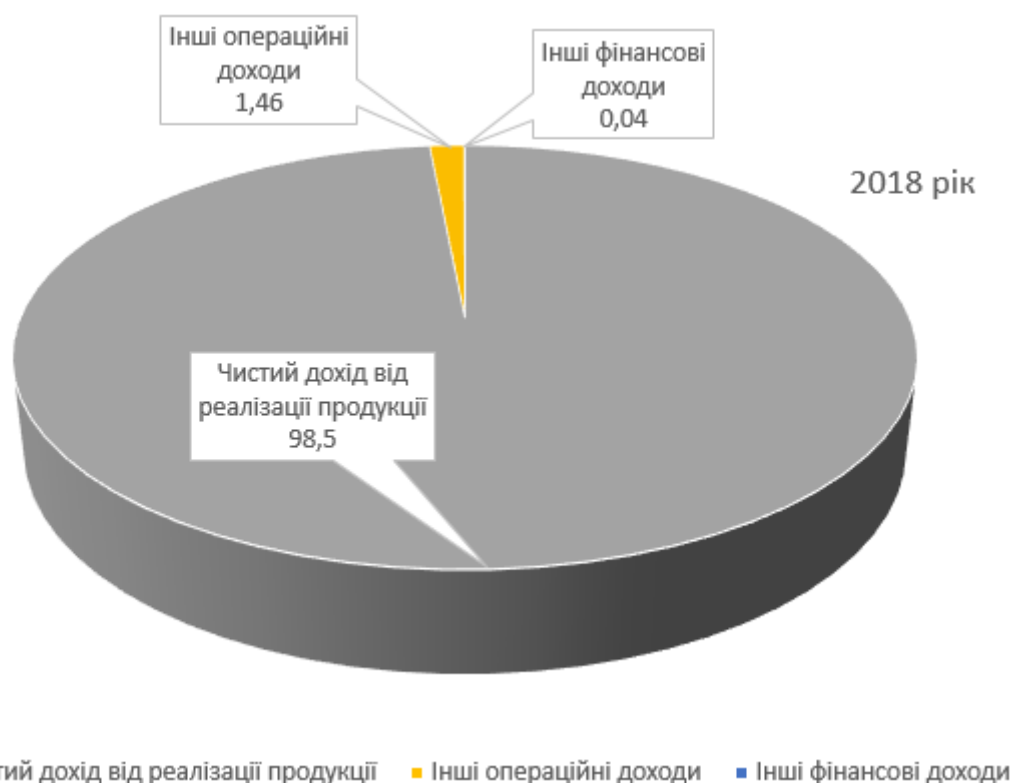


Рис. 2.3. Структура доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 році

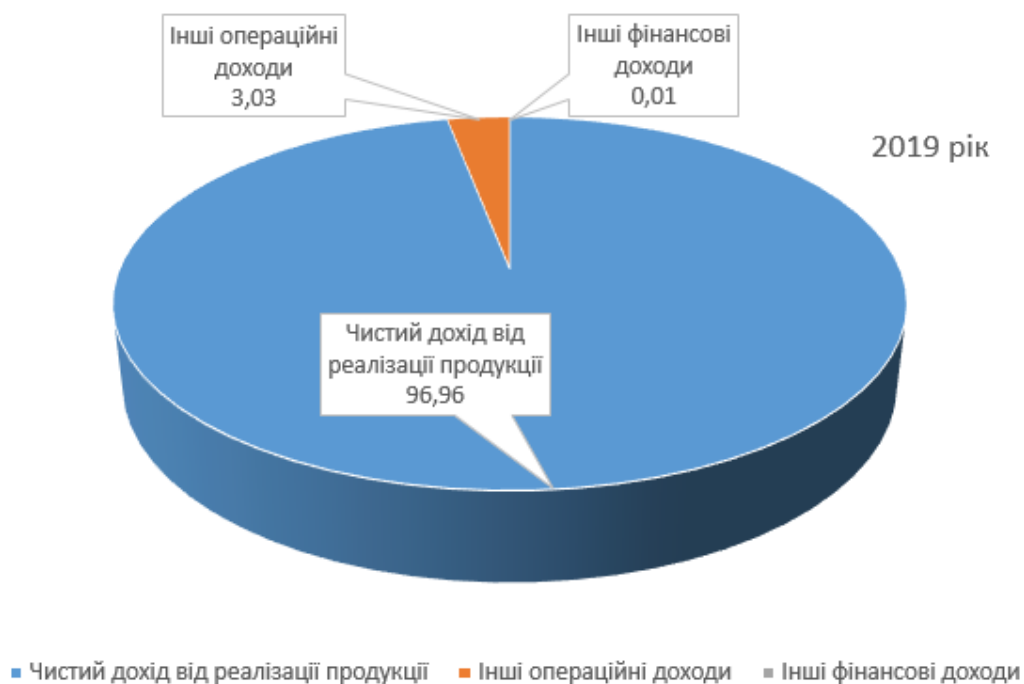


Рис. 2.4. Структура доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 році

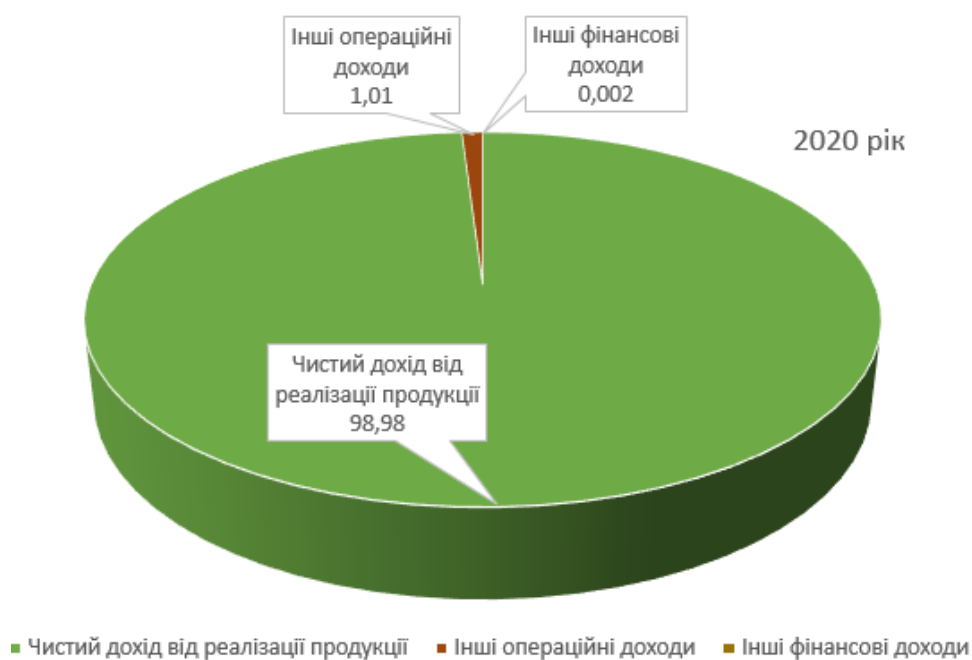


Рис. 2.5. Структура доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2020 році

Підсумовуючі проведене дослідження доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках можемо відмітити.

Сукупні доходи підприємства за період дослідження збільшилися на 16748 тис. грн., при темпі росту 119 %, що є непоганим результатом, але результат не найкращий і свідчить про деякі недоліки в управлінні доходами.

Доходи від операційної діяльності за період дослідження збільшилися на 16796 тис. грн., при темпі росту 115 %. Питома вага збільшилась на 0,03 % до 99,99 % у 2020 році. Відмічаємо високу питому вагу даного виду доходів у сукупних доходах підприємства, що свідчить про проблеми підприємства з отриманням інших видів доходів.

Чистий дохід від реалізації продукції за період дослідження збільшився на 17120 тис. грн., при темпі росту 115,52 %. Питома вага збільшилась на 0,48 % до 98,98 % у 2020 році.

Інші операційні доходи за період дослідження зменшилися на 324 тис. грн., при темпі росту 80,10 %. Питома вага зменшилась на 0,45 %. Дана ситуація є проблемною і потребує вирішення.

Інші фінансові доходи за період дослідження зменшилися на 47 тис. грн., при темпі росту 4 %. Питома вага зменшилась на 0,038 % і склала 0,002 % у 2020 році. Відмічаємо несуттєвий розмір даного виду доходів.

Таким чином, можемо зазначити, що сукупні доходи ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках збільшилися недостатньо і підприємство концентрується тільки на операційній діяльності, що є проблемою управління доходами.

Наступним кроком аналізу є аналіз витрат підприємства, що досліджується. Зробимо аналіз витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за 2018 – 2020 роки, використовуючи форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е). Наведемо аналіз у таблиці 2.4.

Проведений аналіз динаміки та структури витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках (таблиця 2.4) дозволив зробити наступні висновки.

Сукупні витрати підприємства, яке досліджується у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 23429 тис. грн., при темпі росту 121,06%. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони зменшились на 6006 тис. грн., при темпі росту 95,54 %. Відмічаємо різнонаправлені тенденції.

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки та структури витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»
у 2018-2020 роках

Показники	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення 2018 рік від 2019 року		2020 рік, тис. грн.	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
1. Собівартість реалізованої продукції	93539	114356	20817	122,25	105865	-8491	92,57	12326	113,18
Питома вага %	84,07	84,90	0,83	-	82,26	-2,64	-	-1,81	-
2. Адміністративні витрати	8462	10059	1597	118,87	9483	-576	94,27	1021	112,07
Питома вага %	7,60	7,46	-0,14	-	7,37	-0,09	-	-0,23	-
3. Витрати на збут	5447	7932	2485	145,62	9790	1858	123,42	4343	179,73
Питома вага %	4,90	5,89	0,99	-	7,61	1,72	-	2,71	-
4. Інші операційні витрати	2978	2178	-800	73,14	3166	988	145,36	188	106,31
Питома вага %	2,68	1,62	-1,06	-	2,46	0,84	-	-0,22	-
5. Фінансові витрати	255	0	-255	0	322	322	-	67	126,27
Питома вага %	0,23	0	-0,23	-	0,25	0,25	-	0,02	-
6. Інші витрати	192	39	-153	20,31	1	-38	2,56	-191	0,52
Питома вага %	0,17	0,03	-0,14	-	0,0007	-0,029	-	-0,169	-
7. Податок на прибуток	390	128	-262	32,82	59	-69	46,09	-331	15,13
Питома вага %	0,35	0,10	-0,25	-	0,05	-0,05	-	-0,3	-
Сукупні витрати (ряд. [1+2+3+4+5+6+7])	111263	134692	23429	121,06	128686	-6006	95,54	17423	115,66

Собівартість реалізованої продукції у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 20817 тис. грн., при темпі росту 122,25 %. Питома вага збільшилась на 0,83 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вона зменшилась на 8491 тис. грн., при темпі росту 92,57 %. Питома вага зменшилась на 2,64 % і склала у 2020 році 82,26 %. За роки, які

використовувались у дослідженні, найбільшу питому вагу у сукупних витратах ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» показав 2019 рік – 84,90 %.

Адміністративні витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 1597 тис. грн., при темпі росту 118,87 %. Питома вага зменшилась на 0,14 %. У 2019 році по зрівнянню з 2018 роком вони зменшились на 576 тис. грн., при темпі росту 94,27 %. Питома вага зменшилась на 0,09% до 7,37 % у 2020 році.

Витрати на збут у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 2485 тис. грн., при темпі росту 165,62 %. Питома вага збільшилась на 0,99 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 1858 тис. грн., при темпі росту 123,42 %. Питома вага збільшилась на 1,72 %.

Інші операційні витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 800 тис. грн., при темпі росту 73,14 %. Питома вага зменшилась на 1,06 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 988 тис. грн., при темпі росту 145,36 %. Питома вага збільшилась на 0,84 % і склала у 2020 році 2,46 %.

Фінансові витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 255 тис. грн., при темпі росту 0 %. Питома вага зменшилась на 0,23 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 322 тис. грн.. Питома вага збільшилась на 0,25 %. Відмічаємо низькі розміри фінансових витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках, що свідчить про небажання підприємства залучати кредитні ресурси за які потрібно платити і концентрації тільки на умовно «безплатних» кредитних ресурсах.

Інші витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 153 тис. грн., при темпі росту 20,31 %. Питома вага зменшилась на 0,14 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони зменшились на 38 тис. грн., при темпі росту 2,56 %. Питома вага зменшилась на 0,029%.

Податок на прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 262 тис. грн., при темпі росту 32,82 %. Питома вага зменшилась на 0,25 %. У

2020 році по зрівнянню з 2019 роком він зменшився на 69 тис. грн., при темпі росту 46,09 %. Питома вага зменшилась на 0,05 %.

Інших видів витрат за період дослідження ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» не мало.

Проілюструємо динаміку та структуру витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рисунках 2.6, 2.7, 2.8, 2.9.

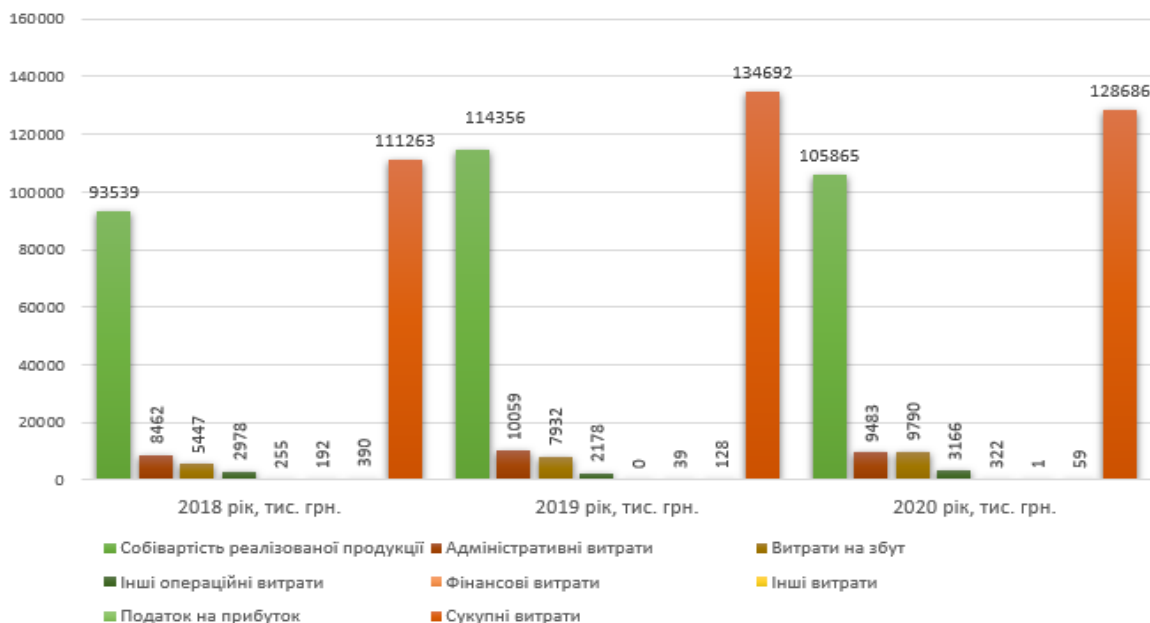


Рис. 2.6. Динаміка витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках

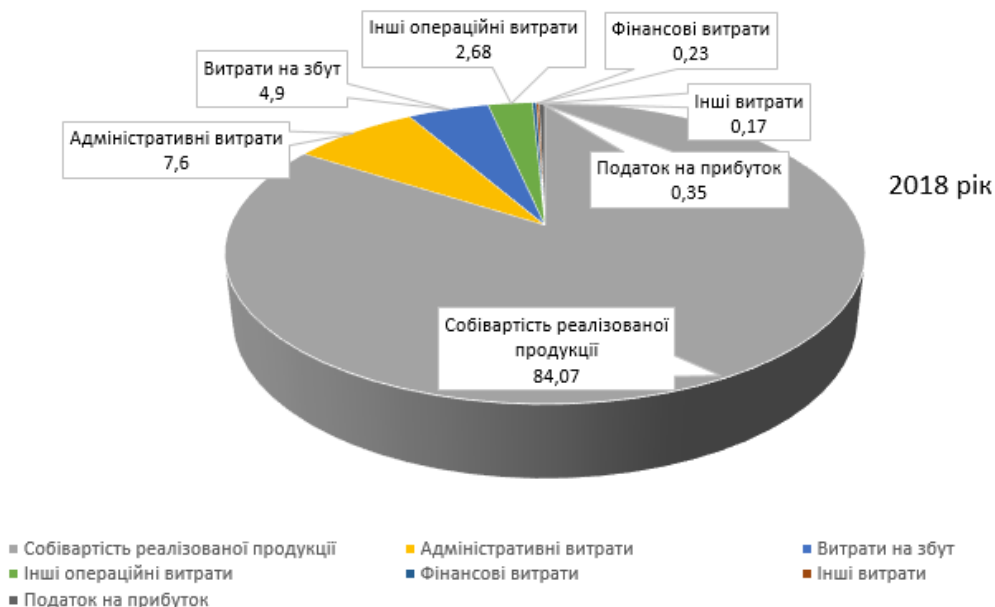


Рис. 2.7. Структура витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 році

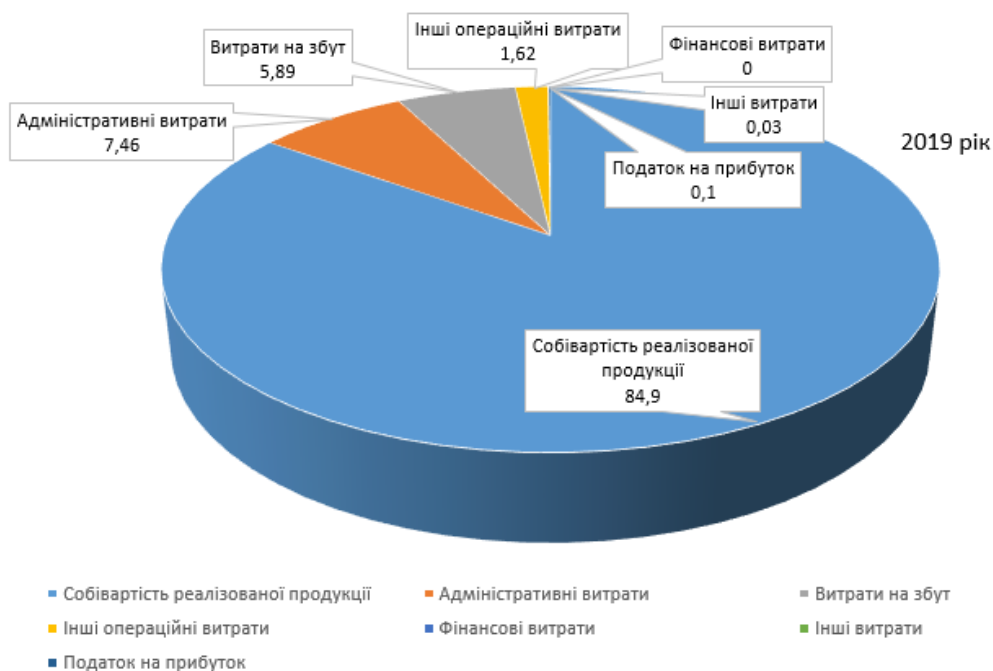


Рис. 2.8. Структура витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019

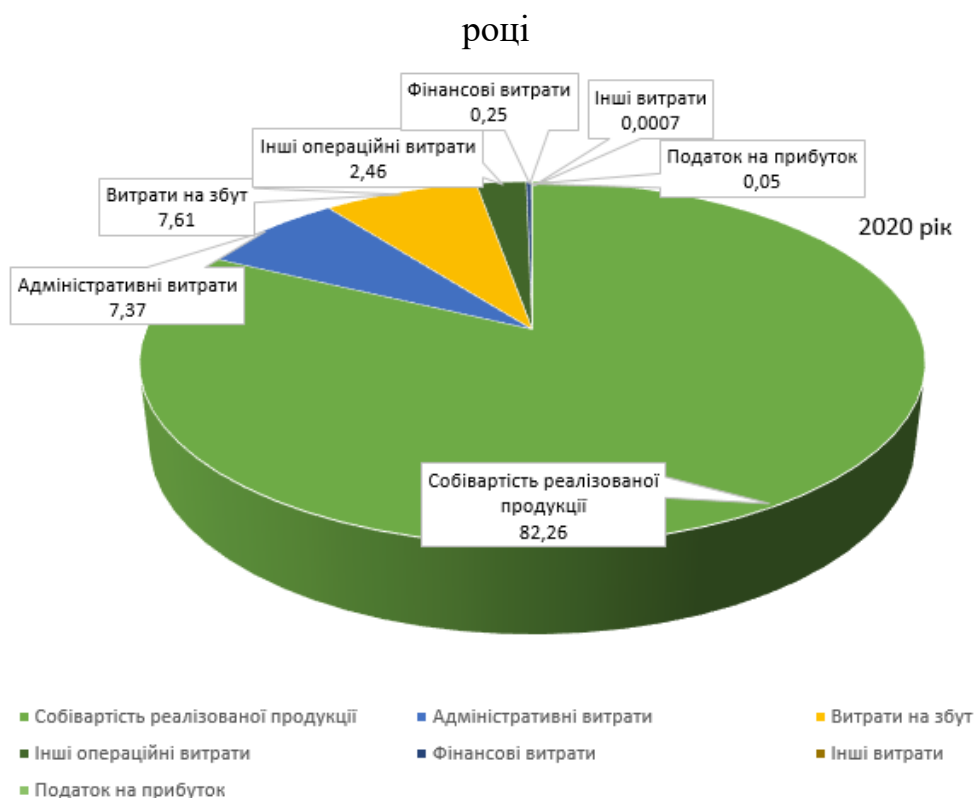


Рис. 2.9. Структура витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2020

році

Підсумовуючі дослідження витрат на підприємстві у 2018 – 2020 роках можемо зазначити наступне.

Сукупні витрати ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за період дослідження збільшились на 17423 тис. грн., при темпі росту 115,66 %, що є негативним моментом в діяльності об'єкта аналізу. Однак, дане збільшення було викликане поганою роботою в оптимізації управління витратами.

Собівартість реалізованої продукції за період дослідження збільшилась на 12326 тис. грн., при темпі росту 113,18 %. Питома вага зменшилась на 1,81 % до 82,26 % у 2020 році. Відмічаємо майже рівні темпи росту собівартості над сукупними витратами.

Адміністративні витрати за період дослідження збільшились на 1021 тис. грн., при темпі росту 112,07 %. Питома вага зменшилась на 0,23 % до 7,37 % у 2020 році. Відмічаємо майже рівні темпи росту собівартості над сукупними витратами.

Витрати на збут за період дослідження збільшились на 4343 тис. грн., при темпі росту 179,73 %. Питома вага збільшилась на 2,71 %. Відмічаємо випереджаючі темпи росту витрат на збут над сукупними витратами, що знайшло відображення у питомій вазі.

Інші операційні витрати за період дослідження збільшились на 118 тис. грн., при темпі росту 106,31 %. Питома вага зменшилась на 0,22 %.

Фінансові витрати за період дослідження збільшились на 67 тис. грн., при темпі росту 126,27 %. Питома вага збільшилась на 0,02 %. Відмічаємо низькі розміри фінансових витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках, що свідчить про небажання підприємства залучати кредитні ресурси за які потрібно платити і концентрації тільки на умовно «безплатних» кредитних ресурсах.

Інші витрати за період дослідження зменшились на 191 тис. грн., при темпі росту 0,52 %. Питома вага зменшилась на 0,169 %.

Розмір податку на прибуток за період дослідження зменшились на 331 тис. грн., при темпі росту 15,13 %. Питома вага зменшилась на 0,3 %.

Підсумовуючи проведенне дослідження відмічаємо проблеми з управлінням витратами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» (собівартість, адміністративні витрати, сукупні витрати).

Використовуючи дані з таблиць 2.3 та 2.4 зіставимо отримані дані по сукупних доходах і витратах за досліджуваний період в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз сукупних доходів і витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у
2018 - 2020 роках

Показники	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення 2019 рік від 2018 року		2020 рік, тис. грн.	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
Сукупні доходи підприємства	112010	134255	22245	119,86	128758	-5497	95,91	16748	114,95
Сукупні витрати підприємства	111263	134692	23429	121,06	128686	-6006	95,54	17423	115,66
Відхилення	747	-437	-1184	-	72	509	-	-675	-

Підсумовуючи проведенне дослідження у таблиці 2.5 відмічаємо. У 2019 році сукупні витрати були більше сукупних доходів на 437 тис. грн. Дана ситуація є негативною в діяльності підприємства. У 2020 році сукупні витрати були менше сукупних доходів на 72 тис. грн. Дана ситуація є позитивною в діяльності підприємства, але різниця дуже маленька, що не є допустимим для цього підприємства. У 2018 та 2020 роках темпи росту сукупних витрат (121,06% та 115,66 %) були більше темпів росту сукупних доходів (119,86 % та 114,95 %), що призвело до збільшення негативного сальдо. У 2019 року темпи росту сукупних доходів (95,91 %) були більше темпів росту сукупних витрат (95,54 %), що призвело до зменшення негативного сальдо. Однак, у 2018 – 2020 роках ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» мало від'ємне або погане сальдо. Дана ситуація свідчить про проблеми з управлінням фінансовими результатами, доходами та витратами на підприємстві, яке досліджується.

На рисунку 2.10 відобразимо динаміку сукупних доходів та витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках.



Рис. 2.10. Динаміка сукупних доходів і витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках

Наступним етапом, буде аналіз динаміки та структури операційних витрат за економічними елементами підприємства, що досліджується, інформаційним забезпеченням виступає форма №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е). Дані для аналізу наведені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз динаміки та структури операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках

Показники	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення 2019 рік від 2018 року		2020 рік, тис. грн.	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
Матеріальні затрати	77308	90846	13538	117,51	84171	-6675	92,65	6863	108,88
Питома вага %	69,76	67,53	-2,23	-	65,38	-2,15	-	-4,38	-
Витрати на оплату праці	11763	16117	4354	137,01	16327	210	101,30	4564	138,80
Питома вага %	10,61	11,98	1,37	-	12,68	0,7	-	2,07	-
Відрахування на соціальні заходи	2570	3634	1064	141,40	3849	215	105,92	1279	149,77
Питома вага %	2,32	2,70	0,38	-	2,99	0,29	-	0,67	-
Амортизація	1247	1360	113	109,06	869	-491	63,90	-378	69,69
Питома вага %	1,13	1,01	-0,12	-	0,67	-0,34	-	-0,46	-
Інші операційні витрати	17935	22581	4646	125,90	23536	955	104,23	5601	131,23
Питома вага %	16,18	16,78	0,6	-	18,28	1,5	-	2,1	-
Разом	110823	134538	23715	121,40	128752	-5786	95,70	17929	116,18

Підсумовуючи проведенне дослідження динаміки та структури операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках (таблиця 2.6) відмічаємо.

Загальна сума операційних витрат підприємства, що досліджується у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 23715 тис. грн., при темпі росту 121,40 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком сума витрат зменшилась на 5786 тис. грн., при темпі росту 95,70 %.

Матеріальні затрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 13538 тис. грн., при темпі росту 117,51 %. Питома вага зменшилась на 2,23 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони зменшились на 6635 тис. грн., при темпі росту 92,65 %. Питома вага зменшилась на 2,15 %.

Витрати на оплату праці у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 4354 тис. грн., при темпі росту 137,01 %. Питома вага збільшилась на 1,37 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 210 тис. грн., при темпі росту 101,30 %. Питома вага збільшилась на 0,7 % і у 2020 році склала 12,68 %.

Відрахування на соціальні заходи у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 1064 тис. грн., при темпі росту 141,40 %. Питома вага збільшилась на 0,38 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 215 тис. грн., при темпі росту 105,92 %. Питома вага збільшилась на 0,29 % і у 2020 році склала 2,99 %.

Амортизація у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 113 тис. грн., при темпі росту 109,06 %. Питома вага зменшилась на 0,12 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вона зменшилась на 491 тис. грн., при темпі росту 63,90 %. Питома вага зменшилась на 0,34 %.

Інші операційні витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 4646 тис. грн., при темпі росту 125,90 %. Питома вага збільшилась на 0,6 %. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком вони збільшились на 955 тис. грн., при темпі росту 104,23 %. Питома вага збільшилась на 1,5 % і склала у 2020 році 18,28 %.

Проілюструємо динаміку та структуру операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018-2020 роках на рисунках 2.11, 2.12, 2.13, 2.14.

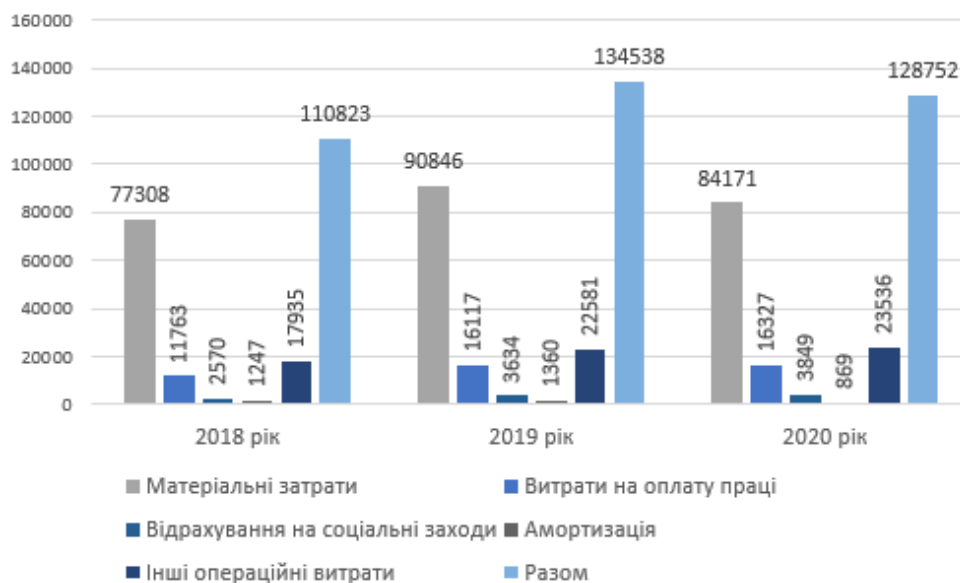


Рис. 2.11. Динаміка операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках

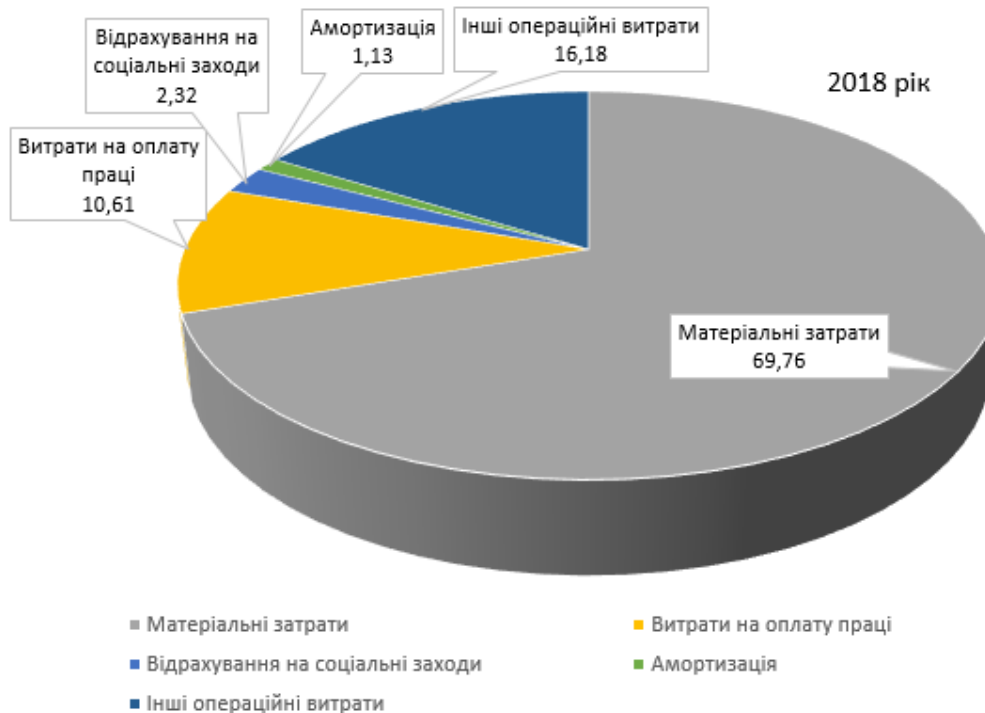


Рис. 2.12. Структура операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 році

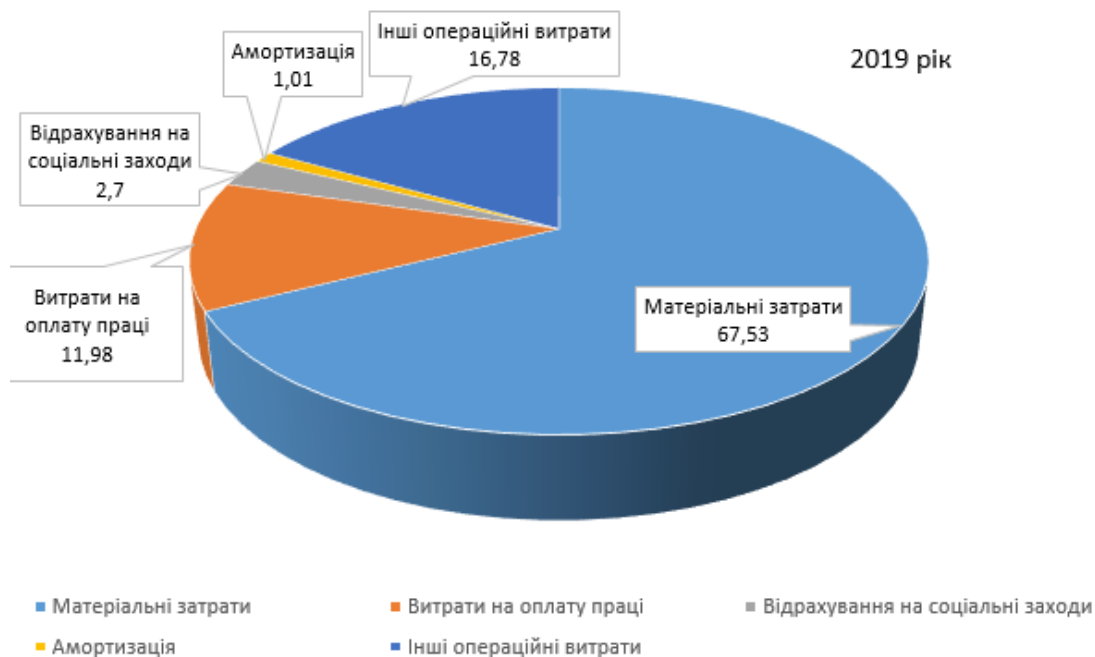


Рис. 2.13. Структура операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 році

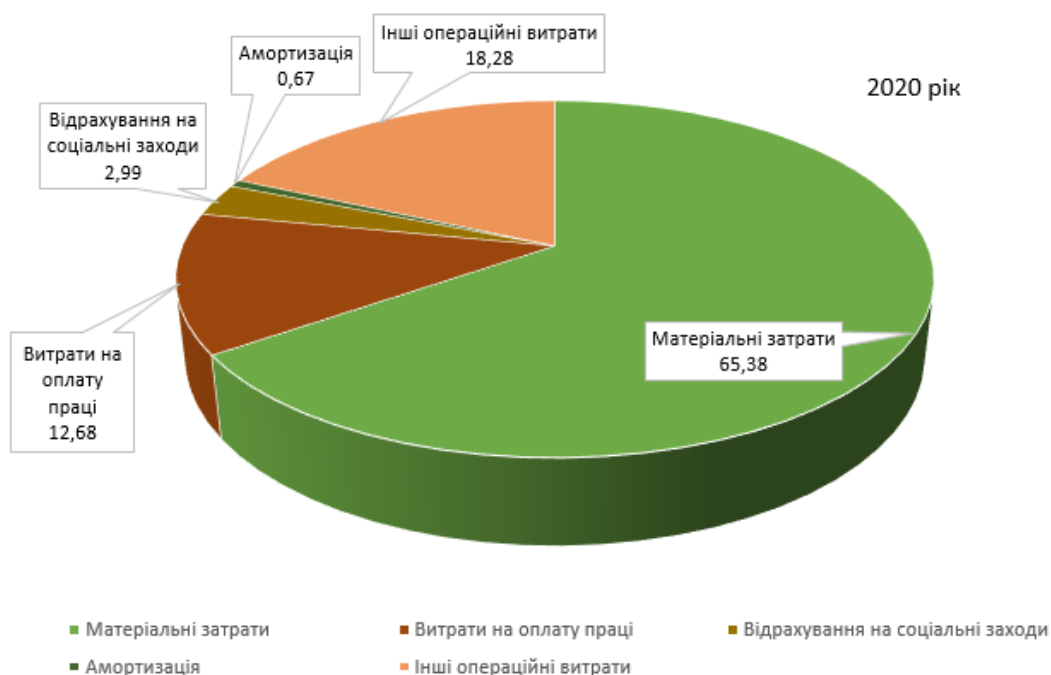


Рис. 2.14. Структура операційних витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2020 році

Підсумовуючи проведене дослідження операційних витрат підприємства у 2018-2020 роках можемо відмітити наступне.

Операційні витрати на підприємстві, що досліджується у 2018 – 2020 роках збільшилися на 17939 тис. грн., при темпі росту 116,18 %. Дана ситуація була викликана збільшенням реалізації продукції.

Матеріальні затрати за період дослідження збільшилися на 6863 тис. грн., при темпі росту 108,88 %. Питома вага зменшилась на 4,38 % і у 2020 році склала 65,38 %. Дана ситуація є негативною для підприємства.

Витрати на оплату праці за період дослідження збільшилися на 4564 тис. грн., при темпі росту 138,80 %. Питома вага збільшилась на 2,07 % і у 2020 році склала 1268 %.

Відрахування на соціальні заходи за період дослідження збільшилися на 1276 тис. грн., при темпі росту 149,77 %. Питома вага збільшилась на 0,67 % і у 2020 році склала 2,99 %.

Амортизація за період дослідження зменшилась на 378 тис. грн., при темпі росту 69,69 %. Питома вага зменшилась на 0,46 % і у 2020 році склала 0,67 %. Дана ситуація є негативною для підприємства.

Інші операційні витрати за період дослідження збільшилися на 56,01 тис. грн., при темпі росту 131,23 %. Питома вага збільшилась на 2,1 % і у 2020 році склала 18,28 %. Дана ситуація є негативною для підприємства.

Таким чином, можемо відмітити проблеми і при управлінні операційними витратами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», особливо стосовно інших операційних витрат.

Проаналізуємо звіт про фінансові результати підприємства, яке досліджується за 2018 - 2020 роки, використовуючи фінансову звітність (додатки В, Д, Е).

Підсумовуючи проведенне дослідження фінансових результатів діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках таблиця Є.1 (додаток Є) можемо зазначити наступне.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 19835 тис. грн., при темпі росту 117,98%. Дана ситуація є позитивною для підприємства.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшилась на 20817 тис. грн., при темпі росту 122,25%. Питома вага у чистому доході збільшилась на 3,07 %.

Валовий прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 982 тис. грн., при темпі росту 94,15 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 3,07 %. Дана ситуація є негативним моментом в діяльності підприємства і потребує оптимізації управління.

Інші операційні доходи у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 2445 тис. грн., при темпі росту 250,18 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 1,65 %. Дана ситуація є позитивним моментом в діяльності підприємства.

Адміністративні витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 1597 тис. грн., при темпі росту 118,87 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,06 %. Дана ситуація потребує уваги керівництва підприємства та оптимізації управління даним видом витрат.

Витрати на збут у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшились на 2485 тис. грн., при темпі росту 145,62 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 1,15 %. Дана ситуація потребує уваги керівництва підприємства та оптимізації управління даним видом витрат.

Інші операційні витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 800 тис. грн., при темпі росту 73,14 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 1,03 %. Дана ситуація є позитивним моментом в діяльності підприємства.

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 1534 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 1,39 %.

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 285 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,22 %.

Інші фінансові доходи у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 35 тис. грн., при темпі росту 30 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,04 %.

Фінансові витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 255 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,23 %.

Інші витрати у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 153 тис. грн., при темпі росту 20,31 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,14 %.

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшились на 1137 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 1,03 %.

Фінансовий результат до оподаткування: збиток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 309 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,24 %.

Витрати (дохід) з податку на прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 262 тис. грн., при темпі росту 32,82 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,25 %.

Чистий фінансовий результат: прибуток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 747 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,68 %. Дана ситуація є негативним моментом в діяльності підприємства і потребує оптимізації.

Чистий фінансовий результат: збиток у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 437 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,34 %.

Підсумовуючи проведене дослідження фінансових результатів діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 – 2020 роках таблиця Є.2 (додаток Є) можемо зазначити наступне.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 2715 тис. грн., при темпі росту 97,91%. Дана ситуація є негативною для підприємства.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшилась на 8491 тис. грн., при темпі росту 92,57 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 4,79 %.

Валовий прибуток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшився на 5776 тис. грн., при темпі росту 136,53 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 4,79 %. Дана ситуація є позитивним моментом в діяльності підприємства.

Інші операційні доходи у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 2769 тис. грн., при темпі росту 32,02 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 2,11 %. Дана ситуація є негативним моментом в діяльності підприємства і потребує оптимізації управління.

Адміністративні витрати у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 576 тис. грн., при темпі росту 94,27 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,29 %.

Витрати на збут у 2013 році по зрівнянню з 2012 роком збільшились на 1858 тис. грн., при темпі росту 123,42 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 1,59 %. Дана ситуація потребує уваги керівництва підприємства та оптимізації управління даним видом витрат.

Інші операційні витрати у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшились на 988 тис. грн., при темпі росту 145,36 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,81 %. Дана ситуація потребує уваги керівництва підприємства та оптимізації управління даним видом витрат.

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшився на 452 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,35 %.

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 285 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,22 %.

Інші фінансові доходи у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 13 тис. грн., при темпі росту 13,33 %. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,008 %.

Фінансові витрати у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 322 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,25 %.

Інші витрати у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшились на 38 тис. грн., при темпі росту 2,56 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 7,82%.

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшились на 131 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,1 %.

Фінансовий результат до оподаткування: збиток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 309 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,1 %.

Витрати (дохід) з податку на прибуток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшився на 69 тис. грн., при темпі росту 46,09 %. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,05 %.

Чистий фінансовий результат: прибуток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком збільшився на 72 тис. грн.. Питома вага у чистому доході збільшилась на 0,06 %. Дана ситуація є позитивним моментом в діяльності підприємства.

Чистий фінансовий результат: збиток у 2020 році по зрівнянню з 2019 роком зменшився на 437 тис. грн.. Питома вага у чистому доході зменшилась на 0,34 %.

Підсумовуючи проведений горизонтальний та вертикальний аналіз форми № 2 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи)» ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках відмічаємо наступне: на фоні зростання чистого доходу від реалізації продукції (темп росту 115,52 %) і собівартості реалізованої продукції (темп росту 113,18 %) у 2020 році підприємство отримало гарний валовий прибуток у розмірі 4794 тис. грн.; однак суттєве зменшення інших операційних доходів (темп росту 32,02 %) та

зростання адміністративних витрат (темп росту 94,27 %) і витрат на збут (темп росту 123,42%) призвели до збитковості операційної діяльності; зменшення розміру інших доходів (13 тис. грн.), а також наявність інших витрат, фінансових витрат та податку на прибуток призвело до збитковості діяльності до оподаткування та наявності чистого збитку весь період дослідження.

Наступним зробимо аналіз динаміки фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках у таблиці 2.7, використовуючи дані з форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е).

Таблиця 2.7

Аналіз динаміки фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Показники	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення 2018 рік від 2019 року		2020 рік, тис. грн.	Відхилення 2020 рік від 2019 року		Відхилення 2020 рік від 2018 року	
			тис. грн.	ТР, %		тис. грн.	ТР, %	тис. грн.	ТР, %
Валовий прибуток	16793	15811	-982	94,15	21587	5776	136,53	4794	128,55
Сальдо інших операційних доходів і витрат	-1350	1895	3245	-140,37	-1862	-3757	-98,26	-512	137,93
Прибуток від операційної діяльності	1534	0	-1534	-	452	452	-	-1082	29,47
Збиток від операційної діяльності	0	285	285	-	0	-285	0	0	-
Прибуток до оподаткування	1137	0	-1137	-	131	131	-	-1006	11,52
Збиток до оподаткування	0	309	309	-	0	-309	0	0	-
Чистий прибуток	747	0	-747	-	72	72	-	-675	9,64
Чистий збиток	0	437	437	-	0	-437	0	0	-

Підсумовуючи проведені дослідження у таблиці 2.7 можемо зробити наступні висновки: ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 - 2020 роках не мало валових збитків, за 2018 – 2020 роки збільшився валовий прибуток у розмірі 4794 тис. грн.; сальдо інших операційних доходів і витрат

майже весь період дослідження було негативним; 2019 рік мав збиток від операційної діяльності (285 тис. грн.), збиток до оподаткування (309 тис. грн.) та чистий збиток (437 тис. грн.). У 2019 році відмічаємо збитковість діяльності підприємства, яке досліджується.

На рисунку 2.15. покажемо динаміку фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках.

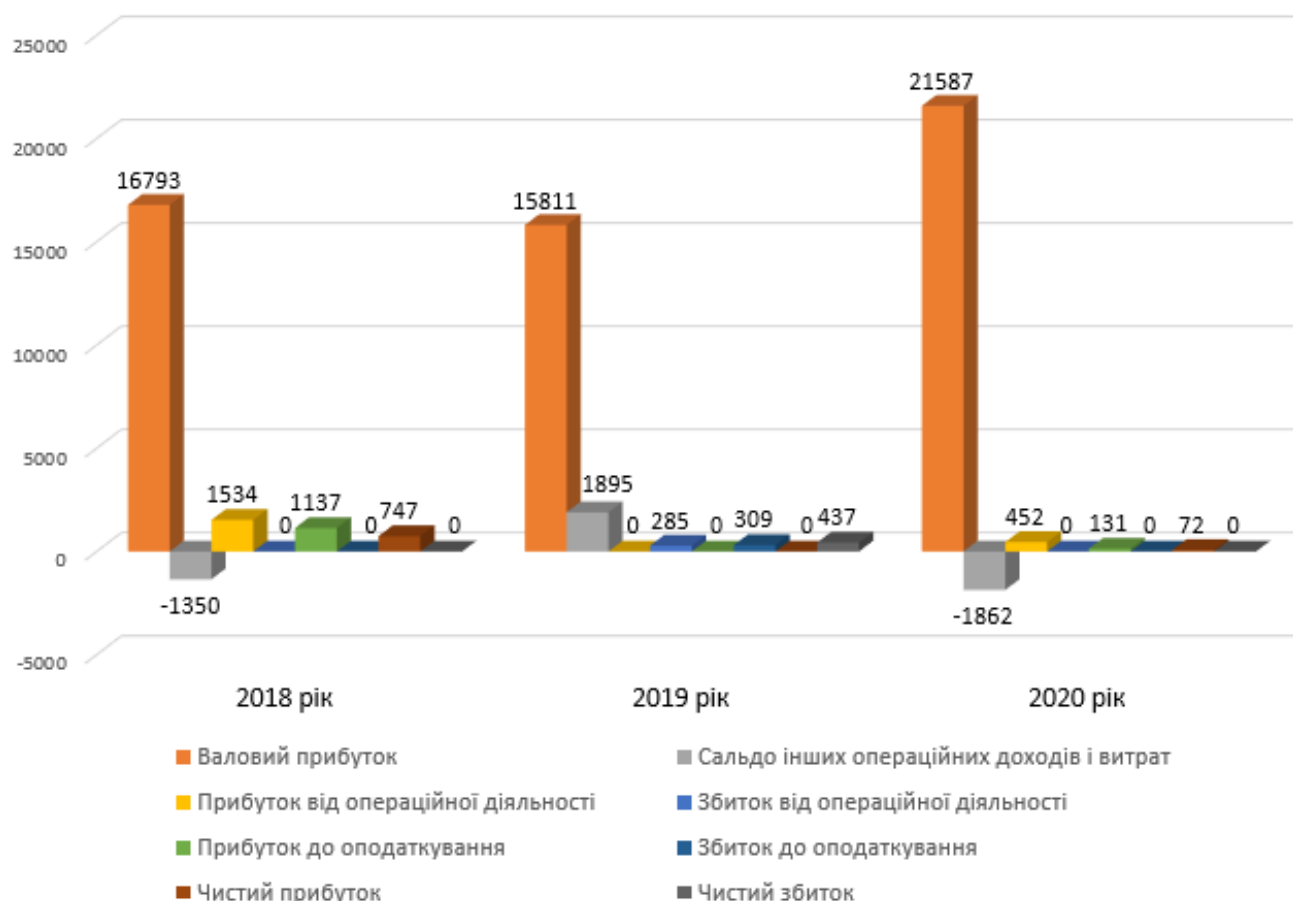


Рис. 2.15. Динаміка фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Проаналізуємо коефіцієнти ділової активності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках у таблиці 2.8 використовуючи при цьому форму №1 «Баланс» за 2018 - 2020 роки (додатки В, Д, Е) та форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е), а також формули з таблиці А.1 (додаток А).

Таблиця 2.8

Аналіз показників ділової активності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»
у 2018 – 2020 роках

Показники	2018 рік	2019 рік	Зміни	2020 рік	Зміни	Зміни 2020 рік до 2018 року
1. Коефіцієнт оборотності активів (Коа)	1,69	2,07	0,38	1,73	-0,34	0,04
2. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кодз)	9,42	11,44	2,02	9,48	-1,96	0,06
3. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз)	3,74	3,10	-0,64	3,34	0,24	-0,40
4. Коефіцієнт оборотності запасів (Коз)	8,30	9,32	1,02	7,34	-1,98	-0,96
5. Період оборотності активів, дні	213,02	173,91	-39,11	208,09	34,18	-4,93
6. Період оборотності дебіторської заборгованості, дні	38,22	31,47	-6,75	37,97	6,50	-0,25
7. Період оборотності кредиторської заборгованості, дні	96,26	116,13	19,87	107,78	-8,35	11,52
8. Період оборотності запасів, дні	43,37	38,63	-4,74	49,05	10,42	5,68
9. Тривалість операційного циклу, дні	81,56	70,86	-10,70	87,04	16,18	5,48
10. Тривалість оборотності оборотного капіталу, дні	-32,10	-61,38	-29,28	-42,74	18,64	-10,64

Аналіз ділової активності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках у таблиці 2.8 дозволив зробити наступні висновки.

Коефіцієнт оборотності активів у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 0,38, що призвело до зменшення періоду обороту активів на 39,11 дня. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком коефіцієнт зменшився на 0,34, що призвело до збільшення періоду обороту активів на 34,18 дня.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 2,02, що призвело до зменшення періоду обороту дебіторської заборгованості на 6,75 дня. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком коефіцієнт зменшився на 1,96, що призвело до збільшення періоду обороту дебіторської заборгованості на 6,5 дня.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшився на 0,67, що призвело до збільшення періоду

обороту кредиторської заборгованості на 19,87 дня. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком коефіцієнт збільшився на 0,24, що призвело до зменшення періоду обороту кредиторської заборгованості на 8,35 дня.

Коефіцієнт оборотності запасів у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком збільшився на 1,02, що призвело до зменшення періоду обороту запасів на 4,74 дня. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком коефіцієнт зменшився на 1,98, що призвело до збільшення періоду обороту запасів на 10,42 дня.

Тривалість операційного циклу у 2019 році по зрівнянню з 2018 роком зменшилась на 10,7 дня, а тривалість оборотності оборотного капіталу (фінансового циклу) зменшилась на 29,28 дня. У 2020 році по зрівнянню з 2019 роком тривалість операційного циклу збільшилась на 16,18 дня, а тривалість оборотності оборотного капіталу (фінансового циклу) збільшилась на 18,64 дня.

Відмічаємо проблеми з діловою активністю підприємства, яке досліджується.

Проілюструємо динаміку коефіцієнтів та показників ділової активності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рис. 2.16 та 2.17.

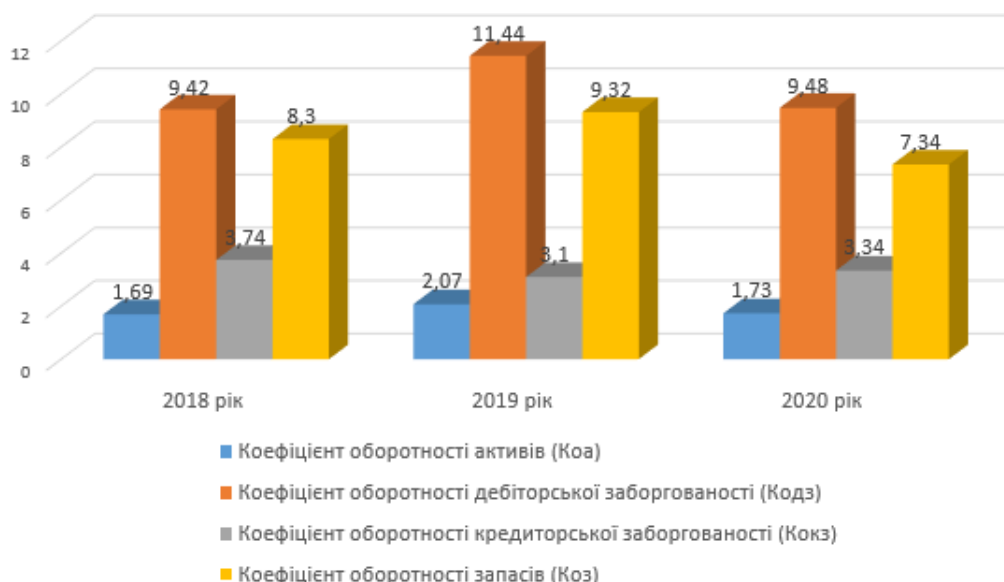


Рис. 2.16. Динаміка коефіцієнтів ділової активності
ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

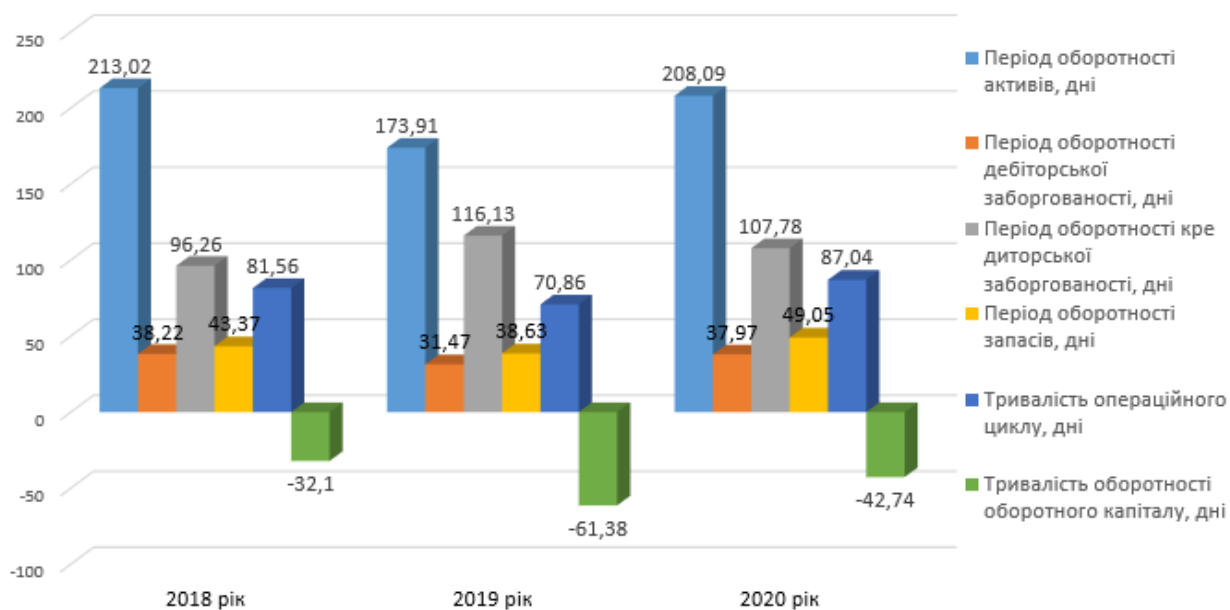


Рис. 2.17 Динаміка показників ділової активності

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Підсумовуючи проведене дослідження ділової активності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках можемо відмітити.

Коефіцієнт оборотності активів за період дослідження збільшився на 0,04, що призвело до зменшення періоду обороту активів на 4,93 дня. Дана ситуація є позитивною, однак значення коефіцієнту та показника досить низькі.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за період дослідження збільшився на 0,06, що призвело до зменшення періоду обороту дебіторської заборгованості на 0,25 дня. Дана ситуація є позитивною для підприємства.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за період дослідження зменшився на 0,4, що призвело до збільшення періоду обороту кредиторської заборгованості на 11,52 дня до 107,78 дня у 2020 році. Дана ситуація свідчить про загрозу банкрутства, оскільки підприємство фінансує свою фінансово – господарську діяльність за рахунок короткострокових запозичень.

Коефіцієнт оборотності запасів за період дослідження зменшився на 0,96, що призвело до збільшення періоду обороту запасів на 5,68 дня до 49,05 дня у 2020 році. Дана ситуація є негативною для підприємства і потребує вирішення.

Тривалість операційного циклу за період дослідження збільшилась на 5,48 дня, а тривалість оборотності оборотного капіталу (фінансового циклу) зменшилась на 10,64 дня.

Відмічаємо проблеми ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках з кредиторською заборгованістю та управлінням запасами.

Останнім етапом аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, є аналіз рентабельності. Проаналізуємо ресурсні показники рентабельності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках в таблиці 2.9, використовуючи при цьому форму №1 «Баланс» за 2018 - 2020 роки (додатки В, Д, Е) та форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е), а також формули з таблиці А.2 (додаток А). Розрахуємо за 2018 - 2020 роки показники збитковості.

Таблиця 2.9

Аналіз ресурсних показників рентабельності (збитковості)

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках, %

Показники	2018 рік	2019 рік	Зміни	2020 рік	Зміни	Зміни 2020 рік до 2018 року
Рентабельність підприємства (активів, виробництва)	1,14	-0,69	-1,83	0,10	0,79	-1,04
Рентабельність власного капіталу	4,98	-1,85	-6,83	0,48	2,33	-4,50
Рентабельність залученого капіталу	2,68	-0,67	-3,35	0,28	0,95	-2,40
Рентабельність перманентного капіталу	3,34	-1,50	-4,84	0,42	1,92	-2,92
Рентабельність необоротних активів (фондорентабельність)	2,92	-0,87	-3,79	0,31	1,18	-2,61
Рентабельність оборотних активів	4,41	-1,15	-5,56	0,43	1,58	-3,98
Коефіцієнт покриття активів	168,97	206,53	37,56	173,44	-33,09	4,47
Коефіцієнт окупності активів	59,18	48,42	-10,76	57,66	9,24	-1,52
Коефіцієнт покриття власного капіталу	483,30	779,56	296,26	466,07	-313,49	-17,23
Коефіцієнт окупності власного капіталу	20,69	12,83	-7,86	21,46	8,63	0,77

Виходячи з аналізу ресурсних показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках наведеного у таблиці 2.9 можемо зазначити наступне. Збитковість підприємства за період дослідження збільшилась на 1,04 %. Збитковість власного капіталу за період дослідження збільшилась на 4,50 %. Збитковість залученого капіталу за період дослідження збільшилась на 2,4 %. Збитковість постійного капіталу за період дослідження збільшилась на 2,92 %. Збитковість необоротних активів за період дослідження збільшилась на 2,61 %. Збитковість оборотних активів за період дослідження збільшилась на 3,98 %. Коефіцієнт покриття активів за період дослідження збільшився на 4,47 %. Коефіцієнт окупності активів за період дослідження зменшився на 1,52 %. Коефіцієнт покриття власного капіталу за період дослідження зменшився на 17,23 %. Коефіцієнт окупності власного капіталу за період дослідження збільшився на 0,77 %. ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках працювало збитково з різнонаправленими тенденціями.

Проілюструємо динаміку ресурсних показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рис. 2.18.

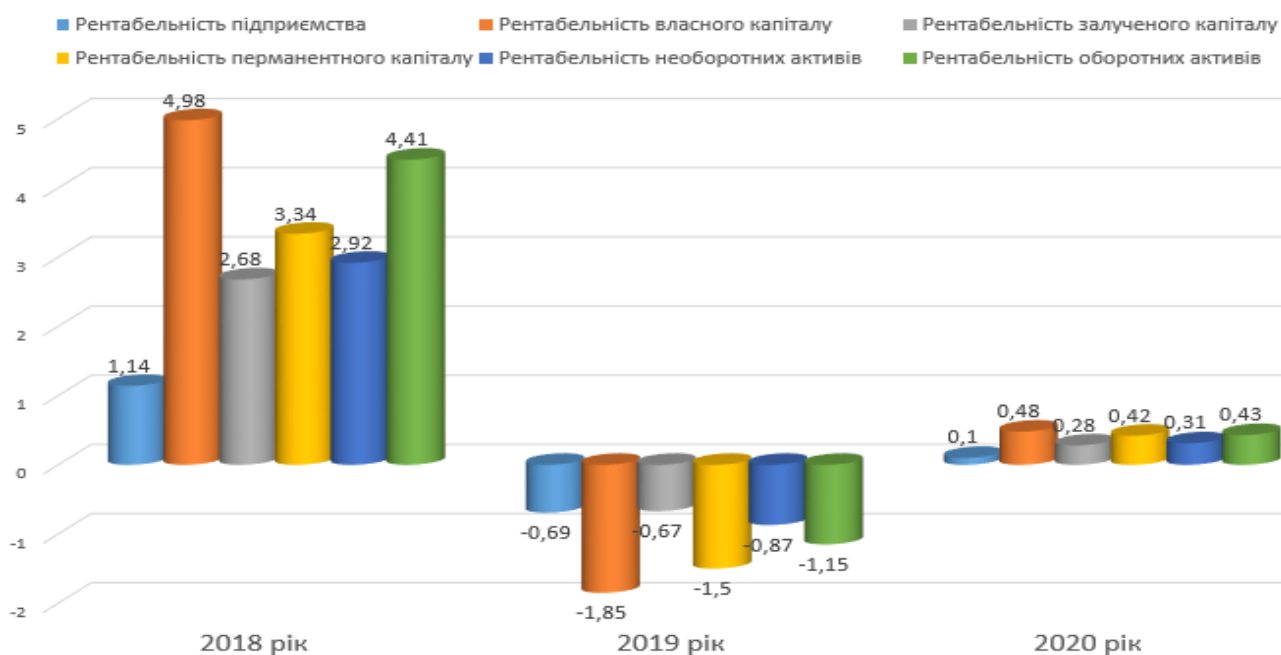


Рис. 2.18. Динаміка ресурсних показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Надалі проаналізуємо витратні показники рентабельність ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках в таблиці 2.10, використовуючи при цьому форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е), а також формули з таблиці А.3 (додаток А). Враховуючи, що у 2018 – 2020 роках підприємство працювало збитково, розрахуємо штучно за 2018 – 2020 роки показники збитковості.

Виходячи з аналізу у таблиці 2.10 можемо зазначити наступне. Рентабельність продукції за період дослідження збільшилась на 2,44%. Збитковість операційної діяльності за період дослідження збільшилась на 1,04 %. Збитковість звичайної діяльності за період дослідження збільшилась на 1,03 %. Збитковість господарської діяльності за період дослідження збільшилась на 1,03%. Коефіцієнт покриття виробничих витрат за період дослідження збільшився на 2,44 %. Коефіцієнт окупності виробничих витрат за період дослідження зменшився на 1,72 %. ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках працювало збитково з трендом зниження збитків.

Таблиця 2.10

Аналіз витратних показників рентабельності (збитковості)

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках, %

Показники	2018 рік	2019 рік	Зміни	2020 рік	Зміни	Зміни 2020 рік до 2018 року
Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг)	17,95	13,83	-4,12	20,39	6,56	2,44
Рентабельність операційної діяльності	1,39	-0,21	-1,6	0,35	0,56	-1,04
Рентабельність звичайної діяльності	1,38	-0,21	-1,59	0,35	0,56	-1,03
Рентабельність господарської діяльності	1,38	-0,21	-1,59	0,35	0,56	-1,03
Коефіцієнт покриття виробничих витрат	117,95	113,83	-4,12	120,39	6,56	2,44
Коефіцієнт окупності виробничих витрат	84,78	87,85	3,07	83,06	-4,79	-1,72

Проілюструємо динаміку витратних показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рис. 2.19.

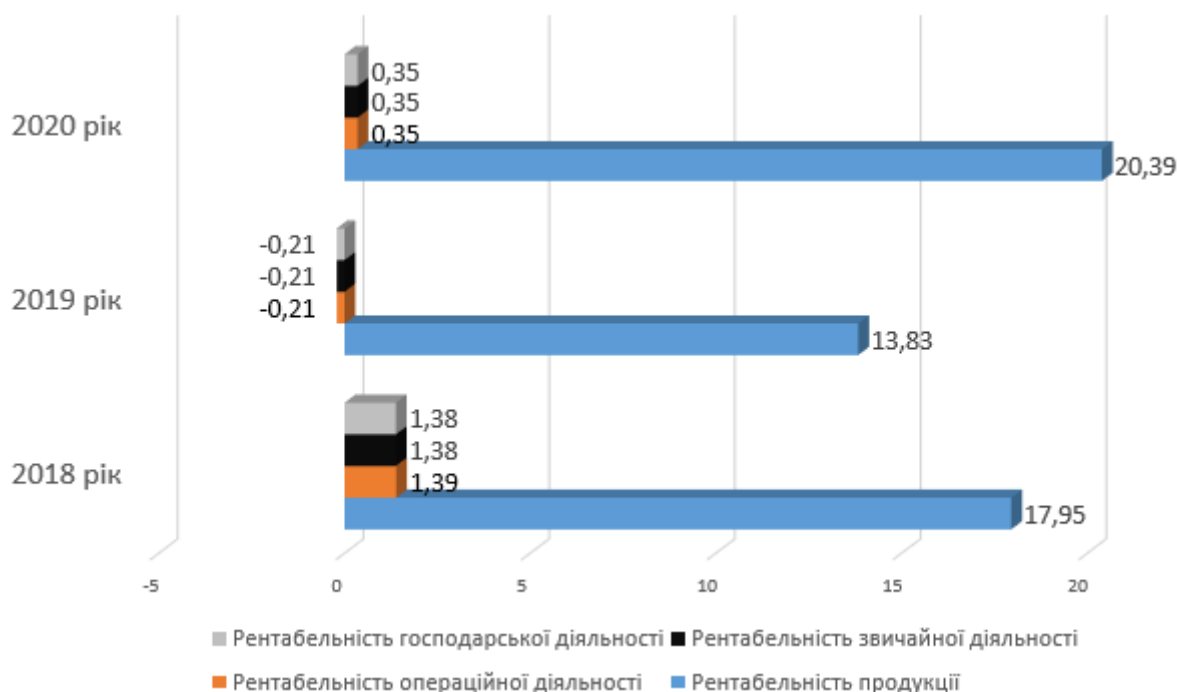


Рис. 2.19. Динаміка витратних показників рентабельності (збитковості)
ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Надалі проаналізуємо доходні показники рентабельність ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках в таблиці 2.11, використовуючи при цьому форму №2 «Звіт про фінансові результати» за 2018 – 2020 роки (додатки В, Д, Е), а також формули з таблиці А.4 (додаток А). Враховуючи, що у 2018 – 2020 роках підприємство працювало збитково, розрахуємо штучно за 2018 – 2020 роки показники збитковості.

Таблиця 2.11

Аналіз доходних показників рентабельності (збитковості)

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках, %

Показники	2018 рік	2019 рік	Зміни	2020 рік	Зміни	Зміни 2020 рік до 2018 року
Валова рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	15,22	12,15	-3,07	16,94	4,79	1,72
Чиста рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	0,68	-0,34	-1,02	0,06	0,4	-0,62
Рентабельність доходу від операційної діяльності	1,37	-0,21	-1,58	0,35	0,56	-1,02

Виходячи з аналізу доходних показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках наведеного у таблиці 2.11 можемо зазначити наступне. Валова рентабельність продажу продукції за період дослідження збільшилась на 1,72 % з 15,22 % у 2018 році до 16,94 % у 2020 році. Чиста збитковість продажу продукції за період дослідження збільшилась на 0,62 % з 0,68 % у 2018 році до 0,06 % у 2020 році. Збитковість доходу від операційної діяльності за період дослідження збільшилась на 1,02 % з 1,37 % у 2018 році до 0,35 % у 2020 році. ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках працювало збитково з трендом зниження збитків.

Підсумовуючи проведений аналіз рентабельності підприємства, що досліджується відмічаємо його збитковість, яка дещо знизилась у 2018 – 2020 роках.

Проілюструємо динаміку доходних показників рентабельності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках на рис. 2.20.

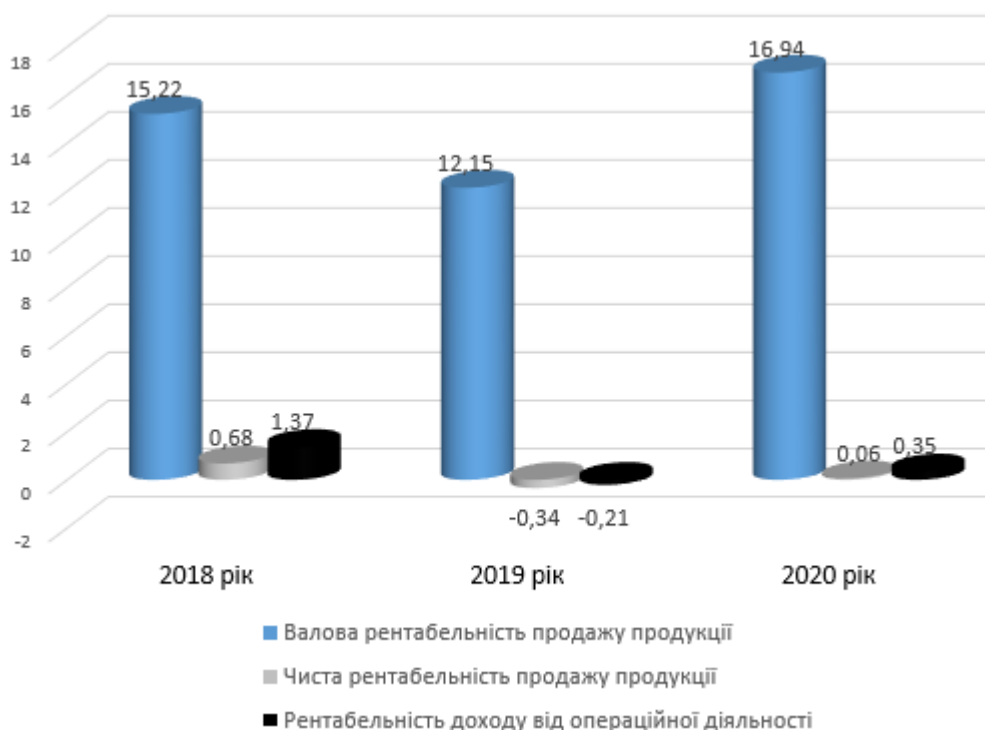


Рис. 2.20. Динаміка доходних показників рентабельності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках

Надалі проведемо діагностику управління фінансовими результатами діяльності підприємства, яке досліджується.

2.3. Діагностика ефективності управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

Надана організаційно – економічна характеристика діяльності та аналіз фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2020 роках показало, що існуюча система менеджменту фінансових результатів на підприємстві є не ефективною. Головним доказом цього є нестабільна дохідність всі три роки дослідження.

Відмічаємо головні недоліки управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»:

- погана структура управління,
- нестабільність управлінських рішень,
- акцент на управління за ситуацією,
- імпровізовані управлінські рішення без врахування стратегічних перспектив,
- невпевненість та повільність у прийнятті і реалізації управлінських рішень,
- застаріла модель управлінських рішень,
- неузгодженість роботи різних структурних підрозділів стосовно прийняття управлінських рішень у сфері фінансових результатів діяльності.

Проведене вище дослідження показало, що ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» намагалось впровадити певні управлінські рішення у сфері фінансових результатів діяльності.

Наведемо заходи, які впроваджувало підприємство у 2018 – 2020 роках та їх вплив на його фінансово-господарську діяльність:

- управління прибутками та збитками: компанія намагалась мінімізувати витрати аби встановити стійку дохідність;

- збільшити кількість виробленої продукції: спроба отримати більший прибуток аби перекрити заборгованість та інші витрати;

- пошук нових джерел для імпорту: компанія постійно головною метою для збуту має зарубіжного клієнта, бо конкуренція в нашій країна завелика;

- залучення зарубіжних інвесторів: якщо є іноземний клієнт дуже зручно мати іноземного інвестора, це мало збільшити чистий фінансовий результат.

Розглянуті наведені заходи підприємства вказують на досить низьку ефективність управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Робимо висновок, що однією з головних причин проблем з управлінням фінансовими результатами діяльності на підприємстві, що досліджується, є низька якість команди менеджерів і не компетентно підібрана структура бухгалтерів.

Велика кількість менеджерів яка працює не здатна покращити прибуток підприємства. Існує необхідність скоротити управлінський відділ та найняти меншу кількість менеджерів які здатні покращити фінансові результати.

Керівники користуються застарілими способами розвитку та бояться втілювати сучасні методи, бо підхід до управління фінансовими результатами, моніторинг доходів та збитків, асортимент товару, способи реалізації товару знаходяться на стабільному рівні, який був актуальним десятки років тому.

Аналіз та оцінка управління командою показав низький результат управління. Не ефективна система управління завжди демонструє негативні показники усього підприємства. Тому управління фінансовими результатами, теж знаходиться у не належному стані і потребує оновлення та модернізації.

Не дивлячись на беззбитковість підприємства, видно не стійку динаміку росту доходів та розходів. Підприємство періодично бере кредити через що з'являються борги. Не компетентна поведінка персоналу і постійна його зміна призвела до нестійкого результату реалізації продукції. Також, через це

компанія була вимушена залучати зарубіжні сили та продати частину своїх акцій зарубіжному підприємцю. Ціна акцій компанії теж падає, що свідчить про зменшення попиту на продукцію цієї фабрики.

Якість управлінської команди залишає бажати кращого. Доказом цього є неправильні управлінські рішення, залучення зарубіжних осіб до управління, низькі показники прибутковості.

Аналіз персоналу показав, що фабрика потребує нових кваліфікаційних менеджерів з новими та сучасними підходами управління.

Для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» значення ефективності управлінської команди у 2018 – 2020 роках, згідно аналізу показує задовільний результат, що свідчить про її неефективність.

Таким чином, підприємству, що досліджується, необхідно підвищувати якість управління власними фінансовими результатами діяльності за рахунок підвищення ефективності управління доходами (особливо виручкою від реалізації продукції та іншими операційними доходами), підвищення ефективності управління витратами (особливо собівартістю реалізованої продукції та адміністративними витратами) та підвищення якості роботи управлінської команди.

Висновки до розділу 2

Аналіз фінансових результатів підприємства показав що підприємство працює не стабільно і має проблеми в управлінні фінансовими результатами.

Завдяки практичному аналізу рентабельності, доходів та витрат визначено чітку історію розвитку підприємства за період з 2018 по 2020 роки. У місцях, де спостерігається негативна фінансова статистика з'явилась необхідність у покращенні фінансових результатів.

Підсумовуючи проведені дослідження у другому розділі дипломної роботи, відмічаємо наступне. ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» є підприємством, що відноситься до кондитерської галузі промисловості.

Харчова промисловість в Україні та взагалі кондитерська промисловість зокрема, перебувають у нестабільному економічному розвитку. Дане твердження у повній мірі відноситься і до підприємства, яке обране базою дослідження. ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 році працювало збитково, при цьому у 2018 та 2020 роках відмічається прибуток, що призвело до активного прагнення в 2020 році подолати збитковість. Це вдалося зробити, але на слабкому рівні через непередбачувані витрати. Позитивним моментом у фінансово – господарській діяльності підприємства, яке досліджується є наявність валового прибутку. Відмічаємо проблеми ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» з управління діловою активністю, а саме: управління запасами та управління кредиторською заборгованістю. Наведені проблеми стали наслідком низької якості управління фінансовими результатами діяльності на підприємстві, що досліджується.

Усі проблеми розвитку підприємства потребують покращення, що спонукає розробити шляхи управління та оптимізації прибутком, рентабельністю, витратами і управління фінансовими результатами у цілому.

Проведена діагностика ефективності показала проблеми та помилки в управління фінансовими результатами, які спостерігаються у маркетинговій стратегії, боргах, малому фінансуванні та у відсутності інвесторів.

Далі будуть розроблені механізми та шляхи удосконалення управління фінансовими результатами ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», які зможуть покращити фінансовий стан підприємства використовуючи сучасні підходи до управління фінансовим результатами та управління загалом.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»

3.1. Формування механізму оптимізації управління фінансовими результатами діяльності на досліджуваному підприємстві

Для підвищення ефективності фінансових результатів необхідно не тільки нарощувати виробництво продукції, а й раціонально використовувати їх у господарстві. У процесі отримання фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» має отримувати прибуток, який має не лише відшкодувати витрати на виробництво продукції, а й використовуватись для подальшого розширеного відтворення. Найважливіші результати діяльності для ПрАТ «ЗКФ» – прибуток та рентабельність, які залежать, в основному, від собівартості та ціни реалізації продукції.

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» не здатне функціонувати та забезпечувати прибутковість без грамотної управлінської моделі.

Для посилення функції управління для ПрАТ «ЗКФ» будемо використовувати концепцію стратегічних господарських підрозділів організації при проектуванні організаційних структур управління. Тут повною мірою реалізуються принципи: централізації розробки стратегії та децентралізації процесу її реалізації, забезпечення гнучкості та адаптивності управління, залучення у процес управління широкого кола менеджерів усіх рівнів.

Прийнятною моделлю для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» нині може стати схема організаційної структури управління з допомогою концепції стратегічних господарських підрозділів. В основу організаційної структури управління покладено модель диверсифікованої організації, яка орієнтована на стратегічне управління. Цей підхід передбачає децентралізацію управління організацій.

Застосування цієї моделі дозволить:

1. Створити сучасну організаційну структуру управління, що адекватно та оперативно реагує на зміни у зовнішньому середовищі.

2. Реалізувати систему стратегічного управління, що сприяє ефективній діяльності організації у довгостроковій перспективі.

3. Звільнити керівництво підприємства від повсякденної рутинної роботи, пов'язаної з оперативним управлінням виробничим комплексом.

4. Підвищити оперативність прийнятих рішень.

5. Залучити до підприємницької діяльності всі підрозділи та об'єднання, які здатні розширити номенклатуру продукції та послуг, підвищити гнучкість та конкурентоспроможність.

Верхній рівень управління ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» при цій моделі може бути представлений типовою структурою управління чи іншою організаційно-правовою формою. У міру переходу на нову структуру управління суттєво змінюються функції вищого керівництва. Поступово воно звільняється від оперативного управління підрозділами та зосереджується на проблемах стратегічного управління економікою та фінансами підприємства загалом.

Особливістю цієї організаційної структури є виділення у складі організації стратегічних господарських підрозділів та надання окремим виробничим та функціональним підрозділам статусу центрів прибутку. Дані підрозділи є напрямом чи групою напрямків виробничо-господарської діяльності із чітко вираженою спеціалізацією, своїми конкурентами. Кожен самостійний підрозділ повинен мати свою власну мету порівняно незалежну від інших.

У даному випадку директор ПрАТ «ЗКФ» буде відповідати за стратегію, він має бути готовим та відстоювати, у межах своїх повноважень, інтереси у галузі технологій, виробництва, капітальних вкладень. Разом з цим, під час розподілу ресурсів між різними самостійними підрозділами план кожного має уточнюватися з метою збалансування інтересів організації загалом.

Вибір структури стратегічного планування визначається багатьма чинниками: складністю організаційної структури підприємства, її специфічними властивостями, накопиченим досвідом та традиціями планування.

У запропонованій моделі організаційної структури управління для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» самостійними господарськими підрозділами є середній рівень влади, через який реалізується стратегічне управління, на нижньому рівні управління знаходяться центри прибутку, створювані на базі виробничих та функціональних підрозділів підприємства. Через ці центри буде реалізовуватись оперативне управління ПрАТ «ЗКФ». Усі центри поділяться на дві групи: що увійшли та не увійшли до складу самостійно господарюючих підрозділів.

Центри прибутку, включені до складу самостійних підрозділів, стануть структурними підрозділами за переділами (цехи, ділянки, функціональні служби) тісно взаємопов'язані в технологічний ланцюжок по одному з основних напрямків діяльності ПрАТ «ЗКФ».

У безпосередньому підпорядкуванні ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» доцільно зберегти підрозділи, діяльність яких життєво-важлива аби забезпечити нормальне функціонування.

Запропонований шлях удосконалення організаційної структури управління дозволить ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» підвищити гнучкість управління, швидко реагувати на зміни попиту та інших факторів довкілля, підвищити інтерес у працівників підприємницької діяльності, зберегти робочі місця.

Ця структура дозволить ПрАТ «ЗКФ» поступово здійснити перехід кадрів управлінців та фахівців із вищої ланки управління до самостійно господарюючих підрозділів та центрів прибутку. Це пов'язано з постійною передачею цілого ряду функцій управління з вищої ланки в нижчі ланки та необхідністю укомплектування їх кваліфікованими кадрами менеджерів та спеціалістів.

При проектуванні нової організаційної структури управління ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» слід врахувати таке:

- визначення типу структури управління;
- уточнення складу та кількості підрозділів за рівнями управління;
- визначення характеру супідрядності між ланками організації;
- розрахунок витрат на утримання апарату управління.

Проектуючи нову структуру управління враховуємо вимоги до організаційної структури, що дає можливість виділити ряд основ, враховуючи які можна успішно вдосконалити існуючу організаційну структуру управління ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»:

1. Оптимальність. Структура управління визнається оптимальною, якщо між ланками і щаблями управління на всіх рівнях встановлюються раціональні зв'язки при мінімальному числі щаблів управління.

2. Оперативність. Сутність цієї вимоги полягає в тому, щоб за час від ухвалення рішення до його виконання в керованій системі не встигли відбутися незворотні негативні зміни, які роблять непотрібною реалізацію прийнятих рішень.

3. Надійність. Структура апарату управління повинна гарантувати достовірність передачі інформації, не допускати спотворень керуючих команд та інших даних, що передаються, забезпечувати безперебійність зв'язку в системі управління.

4. Економічність. Суть вимоги полягає в тому, щоб потрібний ефект від управління досягався за мінімальних витрат на управлінський апарат.

5. Стійкість структури управління. Незмінність її основних властивостей за різних зовнішніх впливів, цілісність функціонування системи управління та її елементів.

6. Гнучкість. Здатність змінюватися відповідно до змін зовнішнього середовища.

Далі потрібно особливу увагу приділити керівництву ПрАТ «ЗКФ», адже найбільш ефективним моментом роботи організації є продумана дія його

керівників. Кваліфікована дія керівництва дасть можливість направити у потрібне русло поведінку працівників, створити необхідну виробничу орієнтацію та порушити мотивацію їх дій, сприяти ефективній роботі. У результаті виробнича діяльність колективу набуде потрібної цілеспрямованості, організованості та продуктивності.

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» після гарного керування ним, отримає кошти які потрібно розумно використати. Аналізуючи, можна зробити висновок, що необхідно спрямовувати кошти до:

1) фонду розвитку матеріально-технічної бази, з метою освоєння випуску нових видів продукції;

2) фонду матеріального заохочення, у якому слід відраховувати кошти, бо в управлінській діяльності успіх досягається, переважно, вмінням отримувати результат за допомогою зусиль підлеглих.

Ці заходи у перспективі дозволять значно покращити конкурентоспроможність та прибутковість діяльності ПрАТ «ЗКФ» за рахунок використання досягнень науково-технічного прогресу та збільшення продуктивності праці.

Також слід згадати про інвестиції. Інвестиції мають велике значення не тільки для майбутнього становища ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», але й економіки країни загалом. З їхньою допомогою здійснюється розширення й відтворення основних засобів виробничого характеру, зміцнюється матеріально-технічна база суб'єкта господарювання. Це дозволяє ПрАТ «ЗКФ» збільшувати обсяги виробництва продукції, покращувати умови праці та побуту працівників. Від них буде залежати собівартість, асортимент, якість, новизна продукції та її конкурентоспроможність.

У інвестиційному процесі важливий не тільки екстенсивний спосіб розвитку, тобто кількісне зростання інвестицій, а й їх якісне зростання, що особливо важливо. Високий технічний склад капіталу чи наукомісткі високотехнологічні інвестиції відбивають їх якісні сторони. Кількісне

зростання інвестицій забезпечить для ПрАТ «ЗКФ» мобілізацію коштів за допомогою скорочення невиробничих витрат.

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» може затвердити створення інвестиційного фонду. Фонд створюється шляхом придбання фізичними чи юридичними особами інвестиційних паїв таких фондів – за винятком державних органів.

У процесі здійснення інвестиційної діяльності ПрАТ «ЗКФ» має самостійно визначити обсяг, напрями, розміри та ефективність інвестицій та на свій розсуд залучати на договірній, переважно конкурсній, основі (у тому числі через торги підряду) фізичних та юридичних осіб, необхідних йому для реалізації інвестицій.

Також слід пам'ятати, що однією з основних вимог функціонування ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за умов ринкової економіки є беззбитковість господарської та іншої діяльності, відшкодування витрат своїми доходами і забезпечення певних обсягів прибутковості, рентабельності господарювання. Головне завдання ПрАТ «ЗКФ» як суб'єкта ринку – господарська діяльність, спрямована на отримання прибутку для задоволення соціальних та економічних інтересів членів трудового колективу та інтересів власника.

Для того, щоб приймати організаційно-технічні та господарсько-управлінські рішення щодо нарощування прибутку, ПрАТ «ЗКФ» слід класифікувати фактори зміни прибутку та параметри, кількісна оцінка яких дозволить виявити вплив факторів на цей процес.

Основними показниками, що характеризують фінансові результати та господарську діяльність ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», виступають валовий дохід, інші доходи, прибуток, рентабельність.

На основі раніше проведеного дослідження з управління фінансовими результатами діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» в аналізованій період можна акцентувати увагу на періодичному скороченні

виручки, собівартості проданої продукції і чистого прибутку, що характеризує підприємство з негативного боку.

Формування прибутку відбувається завдяки правильно створеному механізму управління прибутку [94, с. 161]. Використовуючи загальну модель механізму було розроблено механізм оптимізації управління фінансовими результатами діяльності для ПрАТ «ЗКФ», який наведено на рисунку 3.1.

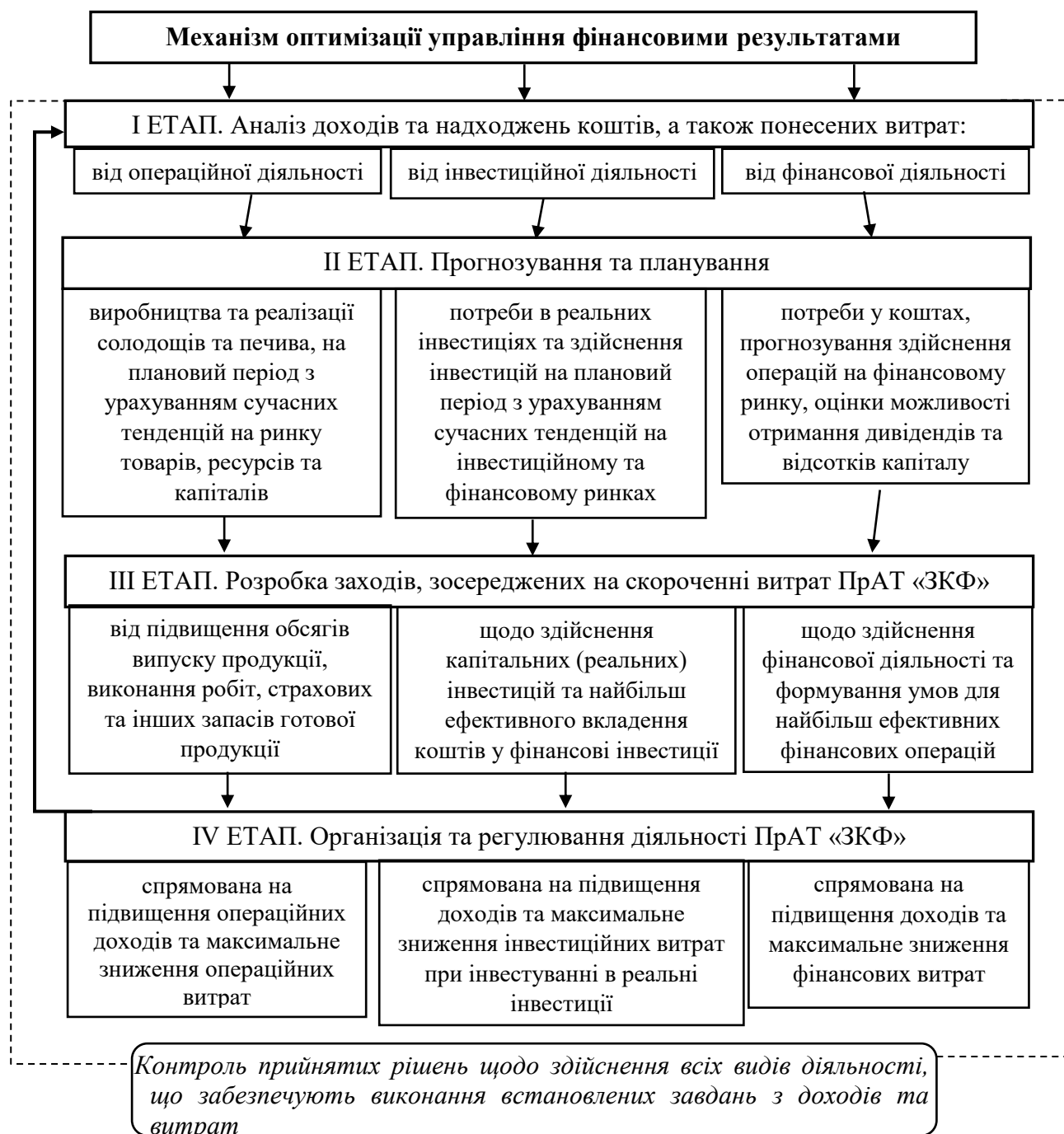


Рис. 3.1. Механізм оптимізації управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

На першому етапі відбувається аналіз динаміки та структури отримання прибутку та витрат.

Аналіз та оцінка управління фінансовим станом підприємства, які проведені у другому розділі показали, що ПрАТ «ЗКФ» знаходиться у не стабільному фінансовому стані та внаслідок впливу кризових явищ в економіці, необхідна розробка економічних заходів та прийняття управлінських рішень щодо оптимізації фінансового стану та фінансових результатів діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». Відмічаємо, що кондитерська фабрика не диверсифікує джерела отримання доходів та має занадто високі витрати, що потребує оптимізації управління доходами та витратами.

На другому етапі проводиться планування та прогноз за видами діяльності. Це дозволить ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» створювати довгострокові стратегії розвитку та зменшити кількість помилок при управлінні. Важливими факторами процесу буде прогнозування обсягу виробництва, використовуючи дані про стан ринку ресурсів. Наголошуємо на необхідності зміни конкурентної стратегії для підприємства, що досліджується зі стратегії нішера на стратегію послідовника та поступовий вихід на національний ринок кондитерських виробів.

На третьому етапі керівники ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинні виявити заходи щодо інвестиційної діяльності, що стосуються зниження витрат на здійснення капітальних інвестицій. Вони будуть спрямовані насамперед на підвищення ефективності вкладення капіталу в реальні та фінансові інвестиції. Наголошуємо на необхідності пошуку нових джерел інвестицій та використання сучасних програмних можливостей (FINTECH) для залучення інвестицій у розвиток підприємства, бази дослідження.

Також на третьому етапі механізму оптимізації управління фінансовими результатами діяльності необхідно приділити увагу оптимізації управління витратами підприємства – бази дослідження (див. підрозділ 3.3).

На четвертому етапі механізму відбуватиметься організація та регулювання діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». Цей етап має на увазі підвищення доходів від усіх видів діяльності підприємства. В операційній діяльності передбачається підвищення операційних доходів та максимальне зниження операційних видатків. В інвестиційній - підвищення інвестиційних доходів та максимальне зниження інвестиційних витрат при інвестуванні в реальні інвестиції. У фінансовій діяльності - підвищення доходів та максимальне зниження фінансових витрат. Наведена складова механізму буде розглянута детальніше у підрозділі 3.2 роботи.

Після завершення четвертого етапу механізм оптимізації управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» буде починатися з початку, тобто з аналізу доходів та надходжень коштів, а також понесених витрат.

Організація управління прибутком повинна бути представлена менеджерами, службами, відділами та іншими організаційними підрозділами апарату управління. Оскільки управління прибутком є складовою загальної системи управління підприємством, структура управління має бути інтегрована із загальною організаційною структурою управління.

Для ефективної роботи цієї структури ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинна забезпечити зв'язки між різними організаційними підрозділами підприємства з одного боку – фінансової та економічної, з іншого – інших функціональних систем. На ПрАТ «ЗКФ» ухвалення рішень щодо здійснення управління прибутком безпосередньо пов'язане з інформаційним забезпеченням різних підрозділів підприємства.

Для найефективнішого здійснення діяльності для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» необхідне створення центру управління прибутком як бюро управління прибутком. Це бюро безпосередньо здійснюватиме функції, призначені для забезпечення відповідної діяльності.

Тип структури запропонований ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» можна охарактеризувати як матричний. Переваги даного типу

структури у наступному: найкраща орієнтація на проектні цілі, тобто цілеспрямована орієнтація на питання управління прибутком підприємства; більш ефективне поточне управління; посилена особиста відповідальність керівника за результати діяльності в галузі управління прибутком; можливість застосування ефективних методів управління; відносна автономність, здатність розвивати в працівниках навичок в області прийняття рішень.

Відповідно до розроблених функцій представлено посадові обов'язки рекомендованих фахівців, що виконуються в рамках управління прибутком ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». На цих фахівців буде покладено посадові обов'язки, які представлені в таблиці 3.1.

Таким чином, з метою вдосконалення організації управління прибутком підприємства ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» пропонуються такі заходи:

1. Створення бюро управління прибутком з урахуванням матричної організаційної структури;
2. Залучення фахівців підприємства з планово-економічного, фінансового відділів та бухгалтерії для роботи в бюро управління прибутком.

З метою покращення фінансового результату (прибутку) ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» необхідно провести:

- оптимізацію витрат (оцінка розмірів та структури, виявлення резервів, рекомендації щодо зниження та ін.);
- оптимізацію доходів (співвідношення прибутку та податків, розподіл прибутку та ін.);
- реструктуризацію активів (вибір та забезпечення розумного співвідношення поточних активів);
- забезпечити додаткові доходи (від непрофільної реалізаційної та фінансової складової діяльності, реструктуризації майнового комплексу - «скидання» зайвих видів майна, основних фондів, довгострокових фінансових вкладень);

•удосконалити розрахунки з контрагентами (підвищення грошової складової обсягом продажів).

Таблиця 3.1

Посадові обов'язки фахівців у галузі управління прибутком

Займана посада	Посадові обов'язки
Керівник бюро управління прибутком	<ul style="list-style-type: none"> - забезпечення необхідного рівня прибутку; - регулювання та контроль основних критеріїв, що впливають на розмір прибутку підприємства; - регулювання та контроль діяльності фахівців бюро управління прибутком; - аналіз собівартості продукції підприємства, вжиття заходів, вкладених у збільшення рентабельності продукції; - Аналіз витрат підприємства.
Економіст-аналітик	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз діяльності організації. - аналіз фінансової інформації для прогнозування економічних умов для подальшого використання при прийнятті рішень з управління прибутком, для розрахунку майбутніх доходів та витрат. - аналіз доцільності укладання договорів, з позиції прибутковості - збір економічної, юридичної та галузевої інформації, а також фінансових звітів компанії та фінансової періодики з питань управління прибутком.
Фахівець у галузі планування	<ul style="list-style-type: none"> - здійснення бюджетування підприємства відповідно до нормативних документів (бюджет доходів та видатків, у тому числі бюджет адміністративно-господарських видатків, управлінський баланс, розрахунок фінансових показників). - участь у розробках щодо вдосконалення системи бюджетування за центрами фінансової відповідальності та підприємства загалом (планування, контроль, аналіз, моделювання звітності). - розробка нормативної документації у сфері бюджетування у межах своєї ділянки роботи. взаємодія із учасниками бюджетного процесу.
Фахівець у галузі обліку	<ul style="list-style-type: none"> - бере участь у розробці та здійсненні заходів, спрямованих на дотримання фінансової дисципліни та раціональне використання ресурсів з метою максимізації прибутку; - складає звітні калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг), виявляє джерела освіти втрат та непродуктивних витрат, готує пропозиції щодо їх попередження. - бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку та звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, здійснення режиму економії та заходів щодо вдосконалення документообігу, з метою максимізації прибутку та зменшення невиробничих витрат.

Для повноцінного та комплексного управління фінансовими результатами на ПрАТ «ЗКФ» необхідна постановка ефективної служби фінансового менеджменту, оскільки при управлінні фінансовими результатами зачіпаються

практично всі області і це правильно, оскільки фінансовий результат є кінцевим результатом діяльності всіх підрозділів компанії.

На ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» відсутня система контролю за станом та ефективністю використання фінансових ресурсів. У зв'язку з цим, можна дійти невтішного висновку про неефективність системи організації управління фінансовими ресурсами для підприємства, що відбулося з співставленням бухгалтерської та фінансової роботи спеціалістами одного відділу. З усього перерахованого вище для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» можна запропонувати таке.

По-перше, для отримання максимального прибутку ПрАТ «ЗКФ» має найбільш повно використовувати ресурси, що знаходяться в його розпорядженні, і в першу чергу воно повинно використовувати виявлений резерв з виробництва наявного у нього обладнанні додаткової продукції.

По-друге, збільшення випуску знижує видатки на одиницю продукції, тобто – витрати її виготовлення з розрахунку на одиницю продукції знижуються, отже, знижується собівартість, що зрештою веде до збільшення прибутку від реалізації продукції. Окрім цього, додаткове виробництво рентабельної продукції вже саме по собі дасть додатковий прибуток ПрАТ «ЗКФ».

Таким чином, при збільшенні випуску і, відповідно, реалізації рентабельної продукції збільшиться прибуток у розрахунку на одиницю продукції, а також збільшиться кількість продукції, що реалізується, кожна додаткова одиниця якої збільшує загальну суму прибутку ПрАТ «ЗКФ». Внаслідок цього, відбудеться збільшення рентабельної продукції, що випускається, за умови її реалізації дасть значний приріст обсягу прибутку.

Запропонованими основними резервами збільшення прибутку ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» будуть виступати такі заходи:

- за стабільних економічних умов господарювання основний шлях збільшення прибутку від продукції буде полягати у зниженні собівартості у частині матеріальних затрат. У галузях, орієнтованих на кінцевого споживача,

вирішальне значення будуть мати обсяги реалізації продукції, зумовлені попитом, рівень собівартості, але без шкоди якості споживчих товарів;

- на величину прибутку від продукції ПрАТ «ЗКФ» буде впливати склад і обсяг не реалізованих залишків початку і кінець звітної періоду. Значна величина залишків призводить до неповного надходження виручки та недоотриманого очікуваного прибутку;

- резервом збільшення прибутку ПрАТ «ЗКФ», буде можливий прибуток, отриманий від основних фондів та іншого майна організації. Якщо раніше операції, пов'язані з вибуттям основних фондів, не мали помітного впливу на фінансові результати, то тепер, коли організація буде мати право розпоряджатися своїм майном, має сенс звільнитися від зайвого та не встановленого обладнання, попередньо зваживши, що вигідніше - продати його або здати в оренду;

- впровадження нових технологій та обладнання;
- удосконалення організаційної структури організації, зниження трудових витрат;
- підвищення асортименту.

Важливим чинником для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» є отримання додаткового прибутку – оптимізація структури збуту. При проведенні даної оптимізації питома вага продукції, що реалізується за договірними, вищими цінами, зможе збільшитися до максимального рівня. Відповідно, частка продукції, що реалізується підприємством іншим організаціям по лінії взаємозаліків за нижчими цінами має бути якомога нижчою.

Також, значну роль у структурі витрат ПрАТ «ЗКФ» займає оплата праці. Тому необхідно: знизити трудомісткості продукції, що випускається, провести зростання продуктивності праці, скоротити чисельність адміністративно-обслуговуючого персоналу.

Необхідно також запровадити на постійній основі практику проведення економічного аналізу діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». На

основі існуючої інформаційно-аналітичної бази необхідно створити звіт, який показував би ефективність використання ресурсів підприємства на певну дату, розрахованих на основі економіко-фінансових показників. Періодично його переглядати та аналізувати для прийняття тактичних та стратегічних рішень.

Основними шляхами покращення управління прибутками, які допоможуть ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» зміцнити своє становище на ринку є:

- розширення об'ємів виробництва та збільшити асортимент;
- збільшити кількість прогресивних варіантів розрахунку (додаток в смартфоні та на сайті оплата банківською картою);
- оптимізувати запаси на склад (точна кількість запасів готової продукції та сировини);
- покращити імпорт товару (звернути увагу на швидкість доставки, якість доставки та своєчасний розрахунок);
- підвищити якість та конкурентоспроможність (детальне вивчення конкурентів та ринку, застосувати сучасні маркетингові підходи);
- продаж або здача в оренду не потрібного та застарілого обладнання та придбання нового та сучасного;
- економне використання електроенергії (економні лампи, обладнання зі слабким споживанням електроенергії);
- створення додаткової цінності бізнесу та продукції для клієнтів (вироблення лояльності клієнтів за допомогою управління споживчою лояльністю).

Тепер є сенс розкрити алгоритм (стратегію) покращення управління прибутком для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» спираючись на запропоновані шляхи удосконалення:

1. Автоматизація виробничого процесу. Відбудеться зміна ручної праці на машинну. Участь людини при використанні даного способу зводиться до мінімуму (робітник тільки забезпечує умови для нормальної роботи машини).

2. Використання нових видів сировини та матеріалів. Реалізація цього етапу передбачає безпосереднє впровадження у виробництво нових видів сировини та матеріалів, отриманих ПрАТ «ЗКФ» від постачальників.

3. Раціональне використання ресурсів. На даному етапі алгоритму відбудеться економія використовуваної сировини та матеріалів під час виробництва продукції.

4. Підвищення якості продукції, що виробляється. Реалізується за умови впровадження нових технологій виробництва ПрАТ «ЗКФ», використання нових видів сировини та матеріалів, автоматизації виробничого процесу, оновлення маркетингової стратегії.

5. Збільшення обсягів своєї продукції. Реалізується за допомогою покращення технологій виробничого процесу, а також залучення додаткових інвестицій у виробництво.

6. Розширення ринків збуту. Відбувається пошук нових споживачів на вироблену продукцію шляхом використання реклами та пошуку нових постачальників для імпорту.

Виконання цих пропозицій значно підвищить отримуваний прибуток для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Таким чином, реалізація розглянутого комплексу заходів, а також шляхи удосконалення управління фінансовими результатами дозволять ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» підвищити ефективність діяльності підприємства та зміцнити його позиції на ринку.

Запропоновані заходи дозволять удосконалити організацію управління прибутком ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», що у свою чергу позитивно позначиться на фінансових результатах та дозволить реалізувати головну мету діяльності підприємства ПрАТ «ЗКФ» – максимізацію прибутку.

Надалі детальніше розглянемо напрями оптимізації управління доходами на підприємстві – базі дослідження.

3.2. Шляхи удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

Проведений аналіз доходів підприємства – бази дослідження дозволив виявити сукупність недоліків, щодо управління до яких слід віднести: акцент тільки на операційній діяльності, де ключове значення має реалізація продукції; недостатня увага диверсифікації доходів на підприємстві, особливо, що стосується доходів від інвестиційної діяльності; безсистемність та реактивність управлінських впливів на доходи суб'єкта господарювання; відсутність мети та завдань відносно управління доходами. В цих умовах ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» потребує удосконалення управління доходами.

Метою, що рекомендується для підприємства – бази дослідження, відносно управління доходами повинно виступати максимізація доходів у довгостроковій перспективі за рахунок збільшення задоволення споживачів від користування продукцією суб'єкта господарювання та збільшення джерел отримання поза операційних доходів.

Досягнення поставленої мети повинно спиратись на виконання сукупності відповідних завдань, до яких відносимо:

- підвищення якості аналізу доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за рахунок використання програмного забезпечення, підготовки кадрів та новітніх методик проведення аналізу;
- пошук напрямів збільшення доходів підприємства-бази дослідження з використанням всіх можливостей для суб'єкта господарювання;
- усунення асиметрії інформації при взаємовідносинах між керівництвом та працівниками ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»;
- стимулювання персоналу відносно пошуку та пропонування шляхів збільшення доходів підприємства-бази дослідження;
- розробка та реалізація стратегії і тактики збільшення доходів на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»;

- залучення всього персоналу підприємства до пошуку і реалізації шляхів збільшення доходів суб'єкта господарювання.

Суб'єктами удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинні виступати:

- керівники підприємства, що будуть виступати головними оцінювачами ідей та відсікати «зайве»;

- менеджери середньої ланки, що будуть збирати та узагальнювати пропозиції відносно шляхів збільшення доходів на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» за відповідними напрямками здійснення фінансово-господарської діяльності суб'єкта підприємницької діяльності;

- менеджери нижчої ланки, що самі будуть генерувати ідеї відносно шляхів збільшення доходів на підприємстві-базі дослідження, а також допомагати іншим працівникам ПрАТ «ЗКФ» вносити пропозиції, які направлені на збільшення доходів суб'єкта підприємницької діяльності;

- працівники ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», що будуть пропонувати пропозиції відносно збільшення доходів на підприємстві-базі дослідження.

Об'єктами удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинні виступати всі види доходів та всі напрямки діяльності підприємства-базис дослідження.

Напрямами збільшення доходів на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинні виступати:

- збільшення доходів від реалізації продукції;
- збільшення доходів від іншої операційної діяльності;
- збільшення доходів від фінансової та інвестиційної діяльності.

Відносно доходів від реалізації продукції, то тут підприємству – базі дослідження пропонується наступне:

1. Розширення географії збуту в Україні. Наразі ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» концентрується на реалізації продукції у м. Запоріжжі та Запорізькій області, а також поставляє продукцію у сусідні області з

Запорізькою областю. Наведена ситуація критично обмежує збут підприємства-бази дослідження та негативно впливає на розміри виручки від реалізації. В цих умовах ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» повинна збільшити постачання спочатку в межах Південного-Сходу України, потім зайти на ринок Центральної України та м. Києва, надалі постачати продукцію у всі регіони країни.

2. Розширити асортимент продукції, що виготовляється і тим самим збільшити можливості для збуту та зростання доходів від реалізації. При цьому, ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» рекомендується звернути увагу на кондитерську продукцію, що пропонується за кордоном та адаптувати її для ринку України, що дозволить значно зменшити витрати на розробку та виведення продукції на ринок.

3. Враховуючи значні не завантажені виробничі потужності, ПрАТ «ЗКФ» пропонується налагодити взаємодію з мережами супермаркетів та запропонувати їм виготовляти на потужностях фабрики продукцію «прайвіт лейбл».

4. Змінити збутову політику з реактивної на ситуативну і звернути увагу на новітні інструменти збуту продукції, такі як Інтернет-магазини та просування продукції через соціальні мережі.

5. Оптимізувати маркетингову політику за рахунок відмови від дорогих інструментів маркетингу та переходу до рекламування продукції у Інтернеті та у соціальних мережах, у тому числі за рахунок SMM та залучення блогерів.

Одним з недооцінених напрямів збільшення доходів для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» є збільшення інших операційних доходів, куди слід віднести наступні напрями:

- реалізація відходів виробництва фермерам та переробникам відходів. Наразі більшість відходів виробництва ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» утилізує та сплачує за утилізацію відповідні кошти. У той же час, більшість кондитерських підприємств у розвинених країнах отримують додатковий фінансовий зиск від реалізації власних відходів. Наведене також

дозволить зменшити витрати на підприємстві-базі дослідження за рахунок усунення оплати компаніям, що займаються вивезенням сміття з території ПрАТ «ЗКФ»;

- здавання у оренду рухомого та нерухомого майна ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика». Дослідження показало, що підприємство-база дослідження має значні не завантажені потужності, що, враховуючи місце розташування фабрики, дозволить їй отримати суттєві додаткові доходи від здавання у оренду рухомого та нерухомого майна. Окремим напрямом отримання доходів від оренди для ПрАТ «ЗКФ» може стати здавання в оренду обладнання підприємства, що не використовується у виробничому процесі або господарській діяльності.

Відносно збільшення доходів від фінансової та інвестиційної діяльності, то ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» пропонується звернути увагу на наступні напрями:

- розробка та реалізація інвестиційної стратегії підприємства з чітким визначенням відповідальних, отриманих результатів та джерел здійснення інвестицій;

- збільшення інвестицій у депозитні вклади або цінні папери за рахунок підвищення якості планування грошових розрахунків;

- використання можливостей вкладення грошових коштів за рахунок Fintech, особливо, що стосується необанків та неокредитних організацій;

- трансформація комерційних кредитів підприємства-базі дослідження з виконання функції збільшення реалізації продукції на виконання функції отримання додаткових доходів за рахунок використання векселів або внесення відповідних змін у угоди з контрагентами.

Удосконалення управління доходами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» дозволить з однієї сторони збільшити позитивні фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання, а з іншої підвищити його конкурентоспроможність за рахунок ринкової стійкості. Однак, управління

доходами повинно спиратись на оптимізацію управління витратами, що потребує розгляду відносно ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»

3.3. Комплекс заходів оптимізації управління витратами на досліджуваному підприємстві

Витрати виступають одним із якісних показників роботи підприємства, в якому знаходять відображення результати комерційної діяльності, проявляються досягнення та недоліки в організації процесів управління витратами.

У зв'язку з цим проведення систематичного аналізу витрат є важливою передумовою зростання ефективності системи управління витратами для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Виходячи з того, що витрати підприємства займають значне місце у складі прибутку від реалізації будь-якого підприємства, їхнє скорочення є вагомим фактором зростання ефективності.

Найважливіше значення у боротьбі зниження собівартості продукції має дотримання найсуворішого режиму економії усім ділянках виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Послідовне здійснення на ПрАТ «ЗКФ» режиму економії проявляється, головним чином, у зниженні витрат матеріалів на одиницю продукції, скороченні витрат на обслуговування виробництва та управління, у ліквідації витрат від браку та інших непродуктивних витрат.

Резерви економії витрат можна знайти за всіма статтями, виявлення та використання яких значною мірою залежить від рівня організації аналітичної роботи на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» має можливість впливати на розмір витрат матеріальних ресурсів, починаючи з етапу їх заготівлі. Сировина і матеріали включають у собівартість за цінами їх купівлі з урахуванням витрат

на транспортування, у зв'язку з цим правильний вибір постачальників впливає на рівень собівартості продукції.

Важливо забезпечити надходження матеріальних цінностей від постачальників, які перебувають територіально близько до ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», і навіть здійснювати перевезення, використовуючи максимально дешеві види транспорту.

При укладанні договорів на постачання матеріально-виробничих запасів важливо замовляти такі матеріали, які за своїми показниками та рівнем якості точно відповідали б плановій специфікації, тобто прагнути набувати дешевших матеріалів, при цьому не знижуючи рівня якості продукції.

Також важливим чинником для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» є зниження витрат матеріальних ресурсів виробництва на одиницю виробленої продукції виступає використання сучасних видів матеріалів (ресурсів), використання економічно обґрунтованих норм споживання матеріальних запасів, зменшення відходів та браку продукції, недопущення втрат матеріалів (ресурсів) на всіх стадіях виробничого циклу.

Скорочення витрат на процеси обслуговування виробничого циклу та апарату управління також позитивно буде впливати на собівартість продукції. Вартість даних витрат за одиницю продукції залежить не тільки від обсягу випуску продукції, а й від їхньої абсолютної суми. Чим менша сума управлінських та накладних витрат загалом по ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», тим за інших рівних умов собівартість кожного виробу буде нижчою.

З метою зниження витрат на виробництво та реалізацію продукції статті витрат підрозділу ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» можна поділити на три групи:

- витрати, що не підлягають перегляду через жорсткі зобов'язання з боку підприємства (заробітна плата, укладені договори);
- витрати, пов'язані з зобов'язаннями, які можуть бути переглянуті (існує можливість розірвання договорів, але можуть бути штрафні санкції);

• витрати, які можуть бути відхилені або відкладені на інші періоди без значних збитків для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Виходячи з цієї класифікації скорочення витрат на ПрАТ «ЗКФ» буде відбуватися шляхом поетапного виключення груп витрат: спочатку скорочуються витрати із третьої групи, потім із другої і лише в крайньому випадку з першої. Необхідно відзначити, що перегляд витрат першої групи призведе до необхідності структурних змін: штату, розмірів заробітної плати тощо.

Наступний крок – розробка плану заходів для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» щодо мінімізації витрат. З аналізу витрат, виявлено, що найбільшу питому вагу мають матеріальні витрати. Рекомендується план зниження матеріальних витрат, у якому містяться такі положення.

1. Найменування заходу: зниження витрат на сировину та матеріали за рахунок встановлення сучасного обладнання.

2. Основні фактори, що впливають: вартість ресурсів, технології виробництва.

3. Суть заходу: пропонується встановити сучасне обладнання для виготовлення продукції, на яке буде витрачатися менше коштів та використовувати отриману кількість ресурсів.

4. Вартість заходу та ефект від заходу (яка економія та термін окупності).

5. Відповідальний за захід: технічний директор та головний технолог.

6. Терміни застосування.

Також пам'ятаємо, що у структурі витрат знаходяться витрати на оплату праці. ПрАТ «ЗКФ» необхідно розробити план заходів щодо підвищення ефективності використання трудових ресурсів, який буде містити в собі: оклади, премії, понаднормові, соціальні виплати, винагорода за підсумками року. Враховуючи фактори: чисельність персоналу, ставка, кількість понаднормових годин, вироблення за одиницю часу.

Однак, слід зазначити, що лише розробити заходи щодо зниження витрат недостатньо. Найчастіше треба подолати опір своїх співробітників, які

вважають, що не варто додатково витратити сили ще й на цей процес. Тому ПрАТ «ЗКФ» важливо розробити положення щодо преміювання співробітників за зниження витрат. Наприклад, запровадити порядок формування та розподілу фонду колективного стимулювання. До основних фондоутворюючих показників належатиме дотримання передбачених плановими завданнями витрат на виробництво, а також залишків товарно-матеріальних цінностей. Крім цього, необхідно встановити коефіцієнти коригування фонду колективного стимулювання: за кожен відсоток зниження витрат по відношенню до планового рівня фонд стимулювання збільшується.

Таким чином, якщо у зниженні витрат будуть зацікавлені і рядові співробітники, і топ-менеджери ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», то управління витратами має дати позитивний ефект на фінансові результати підприємства.

Робота ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» спрямована на отримання високого доходу, через що працівники підприємства намагаються скоротити витрати фірми. Виконати таку процедуру проблематично, оскільки це може вплинути на якість роботи персоналу та організації загалом. Зниження фінансових витрат може реалізовуватися у кількох напрямках. Головним чином, це може бути зниження позаопераційних та операційних витрат, що впливає на собівартість товару. У ролі таких витрат виступають витрати управління, виробництво товару тощо.

Щоб знизити витрати, необхідно змінювати позареалізовані витрати на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», які належать до додаткових, оскільки вони не мають жодного відношення до роботи фірми. Економія якості може значно знизити попит товару. А якщо обмежити витрати на розвиток та прогрес компанії, згодом продукт ризикує стати не потрібним та не актуальним.

Способи скорочення витрат для ПрАТ «ЗКФ»:

1. Компанія повинна вміти працювати з прибутком і якнайшвидше позбутися дебіторської заборгованості.

2. Якщо не вдалося повністю виключити виробничі витрати, слід переглянути систему планування.

3. Підвищити якість, зменшуючи виробництво продукції з дефектами та браком.

4. Правильно спланувати способи переміщення матеріалів та розташування технологічного обладнання. Часто, щоб зробити певну операцію, робітнику доводиться їхати на інший кінець міста, а підприємство несе нові витрати.

5. Фабриці варто мати справу тільки з «живим» товаром і не залишати його про запас, який може лише «омертвити» діяльність підприємства. Таким чином, ПрАТ «ЗКФ» повинно особливу увагу звернути на проблеми управління запасами та складську діяльність.

6. Щоб зменшити витрати, потрібно уникати зайвих технологій обробки та впроваджувати новації відносно технологічних прийомів, що використовуються на підприємстві-базі дослідження.

7. Не можна допускати періодів простою та очікування, які можуть бути викликані з вини постачальників, поломкою обладнання та прорахунків у плануванні завантаження виробничих потужностей.

8. Не варто захоплюватись кредитами. Підприємцям необхідно давати прогнози своєму майбутньому та постійно стежити за зростанням капіталу. Надходження прибутку може змінюватися іноді, через що можуть виникнути касові розриви. У будь-якому випадку банк вимагатиме оплачувати борг за повним тарифом, а це може завдати серйозного удару по фінансовому становищу підприємства.

Відзначаємо, що реалізація запропонованих оптимізаційних заходів дозволить ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» підвищити рівень позитивних фінансових результатів діяльності та отримати додаткове джерело інвестиційних ресурсів для вкладення у власну фінансово-господарську діяльність.

Висновки до розділу 3

В межах удосконалення управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у магістерському дослідженні було запропоновано наступне:

- розробити та запровадити на підприємстві-базі дослідження механізм оптимізації управління фінансовими результатами діяльності. Наведений механізм включає в себе чотири етапи: аналіз доходів та надходжень коштів, а також понесених витрат; прогнозування та планування; розробка заходів, зосереджених на скороченні витрат ПрАТ «ЗКФ»; організація та регулювання діяльності кондитерської фабрики, у тому числі за рахунок пошуку шляхів оптимізації управління доходами. Запропоновано в розроблений механізм внести також контроль прийнятих рішень щодо здійснення всіх видів діяльності, що забезпечують виконання встановлених завдань з доходів та витрат;

- в межах удосконалення управління фінансовими результатами діяльності на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», внести зміни в її організаційну структуру та виокремити окремий структурний підрозділ, що буде займатись проблемами управління фінансовими результатами – бюро з управління прибутком. У роботі наведено мету, завдання, штатний розпис та службові обов'язки працівників бюро;

- розробити та запровадити шляхи удосконалення управління доходами на ПрАТ «ЗКФ», де особливу увагу приділити таким напрямам оптимізації, як: мета, завдання, суб'єкти, об'єкти та напрями управління доходами. До напрямів збільшення доходів на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» були віднесені: збільшення доходів від реалізації продукції; збільшення доходів від іншої операційної діяльності; збільшення доходів від фінансової та інвестиційної діяльності.

- розробити та запровадити комплекс заходів оптимізації управління витратами на досліджуваному підприємстві, в межах якого акцент зроблено на

оптимізацію собівартості продукції, а також реалізаційних та позареалізаційних витрат. При цьому, з метою зниження витрат на виробництво та реалізацію продукції статті витрат ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» запропоновано поділити на три групи: витрати, що не підлягають перегляду через жорсткі зобов'язання з боку підприємства (заробітна плата, укладені договори); витрати, пов'язані з зобов'язаннями, які можуть бути переглянуті (існує можливість розірвання договорів, але можуть бути штрафні санкції); витрати, які можуть бути відхилені або відкладені на інші періоди без значних збитків для кондитерської фабрики.

ВИСНОВКИ

Головною метою кваліфікаційної роботи було удосконалити управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» на базі аналізу його фінансової діяльності за рахунок розробки комплексу оптимізаційних заходів.

Щоб отримати необхідний результат спочатку були опрацьовані необхідні теоретичні матеріали:

- сутність та теоретична характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- місце та роль управління фінансовими результатами в системі управління підприємством;
- аспекти оцінки управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання.

В цих матеріалах були знайдені відповіді на безліч питань. Було отримано знання про управління фінансовими результатами та управління в цілому. Отримано інформацію про фінансові результати та їх роль у економічному розвитку підприємства. Дізналися думку різних науковців стосовно управління фінансовими результатами та розібрали безліч трактувань цього поняття. Було отримано знання про управління, управління фінансовими результатами та їх складові, а саме про: цілі, задачі, види, принципи, функції, методи. Опрацьовуючи інформацію про фінансові результати, були отримані знання про їх функції та види. Також виявлено існуючі причини збитку та прибутку.

Для того щоб провести аналіз фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» було опрацьовано та підготовлено інформацію про види фінансового аналізу та способи його підрахунку. Описано горизонтальний та вертикальний аналіз форми №2, види рентабельності та їх формули, види фінансових результатів, трендовий аналіз.

Після обробки теоретичних аспектів почався фінансовий аналіз управління фінансовими результатами для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Провівши організаційно-економічну характеристику, було досліджено структуру кондитерських виробів та проведено аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика».

Було проведено аналіз фінансових результатів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика», який складався з:

- аналізу динаміки та структури доходів;
- аналізу динаміки та структури витрат;
- аналізу сукупних доходів і витрат;
- аналізу динаміки та структури операційних витрат;
- аналізу динаміки фінансових результатів;
- аналізу показників ділової активності;
- аналізу ресурсних показників рентабельності;
- аналізу витратних показників рентабельності;
- аналізу доходних показників рентабельності.

Було проведено діагностику ефективності управління фінансовими результатами діяльності для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» завдяки чому були виявлені недоліки в управлінні фінансовими результатами та слабкі місця підприємства. Головний недолік, який з'явився внаслідок неефективного управління фінансовими результатами – нестійка дохідність ПрАТ «ЗКФ».

Аналіз дозволив дослідити ефективність управління фінансовими результатами на ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у результаті чого з'явилась необхідність запропонувати свої заходи удосконалення управління фінансовими результатами для ПрАТ «ЗКФ».

Удосконалення почалося з формування механізму оптимізації фінансовими результатами для ПрАТ «ЗКФ», який склався з етапів:

- аналіз доходів та надходжень коштів, а також понесених витрат;

- прогнозування та планування;
- розробка заходів, зосереджених на скороченні витрат;
- організація та регулювання діяльності;
- контроль прийнятих рішень щодо здійснення всіх видів діяльності.

Було розроблено перелік шляхів удосконалення управління доходами для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»:

- розширення об'ємів виробництва;
- покращити імпорт товару;
- підвищити якість та конкурентоспроможність;
- створення додаткової цінності продукції для клієнта та інші.

Було розроблено стратегію із шести етапів, яка покращить управління прибутком для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» спираючись на запропоновані шляхи удосконалення:

- автоматизація виробничого процесу;
- використання нових видів сировини та матеріалів;
- раціональне використання ресурсів;
- підвищення якості продукції;
- збільшення обсягів продукції;
- розширення ринків збуту.

Було виявлено напрямки збільшення доходів для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»:

- збільшення доходів від реалізації продукції;
- збільшення доходів від іншої операційної діяльності;
- збільшення доходів від фінансової та інвестиційної діяльності.

Для збільшення доходів від реалізації продукції було запропоновано:

- розширити географію збуту в Україні;
- розширити асортимент продукції, що виробляється;
- налагодити взаємодію з мережами супермаркетів;
- змінити збутову політику з реактивної на ситуативну;

- звернути увагу на новітні інструменти збуту продукції;
- оптимізувати маркетингову політику.

Для збільшення доходів іншої операційної діяльності було запропоновано:

- реалізовувати відходи виробництва фермерам та переробникам відходів;
- здавати у оренду рухоме та нерухоме майно.

Для збільшення доходів фінансової та інвестиційної діяльності було запропоновано:

- розробити та реалізувати інвестиційну стратегію підприємства;
- збільшити інвестиції у депозитних вкладах або цінних паперах;
- використати можливості вкладання грошових коштів;
- трансформувати комерційні кредити підприємства.

Було розроблено комплекс заходів оптимізації управління витратами для ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»:

- позбутися дебіторської заборгованості;
- оновити систему планування;
- зменшити виробництво продукції з дефектами;
- уникати зайвих технологій обробки та інше.

Дивлячись на наведені удосконалення видно, що вдалося розробити удосконалення для управління фінансовими результатами діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» завдяки розробленим механізмам, шляхам та заходам.

ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» має перспективи успішного розвитку за умови впровадження запропонованих удосконалень.

ПрАТ «ЗКФ» більшу частину своєї діяльності працювало успішно. Це свідчить про те, що підприємство здатне запроваджувати нові ідеї, знаходити нові варіанти розвитку, запроваджувати сучасні способи управління, змінювати керівництво та обладнання на більш нове та сучасне. Підприємство готове до удосконалень та покращення свого становища.

Усі запропоновані шляхи та заходи здатні вивести ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» на новий рівень, позбутися заборгованостей, вийти на стійку дохідність усього підприємства, покращити управління фінансовими результатами, оновити маркетингову стратегію ведення бізнесу, зменшення та оновлення кадрів керівництва, які будуть з сучасними поглядами на управління.

Робимо висновок, що кваліфікаційна робота відповідає головним цілям та ідеям початкової постановки задач. Розкрито всі теоретичні та практичні аспекти з управління фінансовими результатами. Було використано всі необхідні графічні зображення для чіткого та зрозумілого відображення аналізу. Створено необхідні шляхи для удосконалення доходів ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» та його управління фінансовими результатами.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Облік фінансових результатів підприємства URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7834-oblk-fnansovih-rezultati-pdprimstva> (дата звернення: 10.09.2021)
2. Фінансові результати та фінансові показники URL: https://pidru4niki.com/16520205/finansi/finansovi_rezultati_finansovi_pokazniki (дата звернення: 10.09.2021)
3. Загородній А.Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Київ : Знання, 2007. 1072 с.
4. Патарідзе-Вишинська М.В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / М.В. Патарідзе-Вишинська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – №2. – С. 25-37.
5. Лондар С.Л. Фінанси : навчальний посібник для рішень щодо покращення результатів / С.Л. Лондар, О.В. Тимошенко. – Вінниця : Нова Книга, 2009. – 384 с.
6. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність / Н. М. Ткаченко: підручник. – 5-те вид. допов. і перероб. – К. : Алерта, 2011. – 976 с.
7. С. В. Мочерний, Я. С. Ларіна, О. А. Ксенко, С. І. Юрій Економічний енциклопедичний словник: у 2 т.; ред. С. В. Мочерний. – Л. : Світ, 2005. – Т. 2. – 563 с.
8. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств : навчальний посібник / О. С. Філімоненков. – 2-ге вид., переробл. і доп. – Київ : МАУП, 2014. – 288 с.
9. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2013. – 895 с.
10. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів у системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р. В. Скалюк // Наукові праці Кіровоград. нац. техн. ун-ту : зб. наук. праць. – Кіровоград : КНТУ, 2010. Вип. 18, ч. 1. – С. 135–141.

11. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ. 2016 304 с.
12. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2016. – 512 с.
13. Облік і фінанси АПК: освітній портал URL: <http://magazine.faaf.org.ua/metodika-viznachennya-finansovih-rezultativ-ta-vidobrazhennya-ih-v-obliku.html> (дата звернення: 15.09.2021)
14. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FIN21830> (дата звернення: 15.09.2021)
15. Економічний зміст поняття фінансових результатів сільськогосподарської діяльності URL: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichniy-zmist-ponyattya-finansovih-rezultativ-silskogospodarskoi-diyalnosti.html> (дата звернення: 17.09.2021)
16. Економічна сутність та методологічні основи фінансового забезпечення URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=520> (дата звернення: 17.09.2021)
17. Міжнародний стандарт фінансової звітності URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063#Text (дата звернення: 17.09.2021)
18. Класифікація фінансових результатів URL: <https://studfile.net/preview/5388134/page:3/> (дата звернення: 17.09.2021)
19. Облік доходів діяльності підприємства URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-99/article-105875.html> (дата звернення: 17.09.2021)
20. Теорія бухгалтерського обліку URL: <https://library.if.ua/book/46/3181.html> (дата звернення: 17.09.2021)
21. Бухгалтерський (фінансовий) облік інших доходів та витрат звичайної діяльності URL: https://pidru4niki.com/1569101664308/buhgalterskiy_

oblik_ta_audit/buhgalterskiy_finansoviy_oblik_inshih_dohodiv_vitrat_zvichaynoi_diyalnosti (дата звернення: 17.09.2021)

22. Особливості відображення витрат, які не підтверджені первинними документами контрагентів URL: <http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/print-253678.html> (дата звернення: 18.09.2021)

23. Аналіз цілей, завдань, принципів та методів фінансового планування URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2963> (дата звернення: 18.09.2021)

24. Облікові аспекти формування та використання прибутку URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblikovi-aspekti-formuvannya-ta-vikoristannya-pributku.html> (дата звернення: 18.09.2021)

25. Собівартість продукції в промисловості URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100003964-chastina-1-sobivartist-produktsiyi-v-promislovosti> (дата звернення: 18.09.2021)

26. Визначення фінансового результату діяльності підприємства URL: <http://magazine.faaf.org.ua/viznachennya-finansovogo-rezultatu-diyalnosti-pidpriemstva-za-podatkovim-kodeksom.html> (дата звернення: 19.09.2021)

27. Нерозподілений прибуток URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nk/2012/june/issue-12/article-92437.html> (дата звернення: 19.09.2021)

28. Фінансові результати: сутність та зміст, класифікація URL: <https://ru.osvita.ua/vnz/reports/accountant/17497/> (дата звернення: 19.09.2021)

29. Методика проведення аналізу фінансових результатів діяльності організації URL: https://ua-referat.com/Методика_проведення_аналізу_фінансових_результатів_діяльності_організації (дата звернення: 21.09.2021)

30. Убытки предприятия URL: <http://1-fin.ru/?id=281&t=191> (дата звернення: 24.09.2021)

31. Экономические термины URL: <http://www.uafi.net/ubytki/> (дата звернення: 24.09.2021)

32. Фактори виникнення витрат, їх структура та класифікація URL: <http://ebib.pp.ua/ist-14--idz-ax257--nf-23.html> (дата звернення: 24.09.2021)

33. Гаєвський, Б. А. Соціальне управління : підруч. / Б. А. Гаєвський, О. Б. Гаєвська. — К. : КНЕУ, 2012. — 250 с.
34. Роббинз С. П. Менеджмент / С. П. Роббинз, М. Коултер; [пер. с англ. О. В. Медведь]. — М. : ИД "Вильямс", 2007. — 1056 с.
35. Дафт Р. Менеджмент : учебник / Р. Дафт; [пер. с англ.; под ред. С. К. Мордовина]. — СПб. : Питер, 2009. — 864 с.
36. Комарницький І. Ф. Економічна теорія / І. Ф. Комарницький. — Чернівці : [б.в.], 2006. — 334 с.
37. Общий менеджмент : учебное пособие / Л.С. Ружанская [и др.] ; под общ. ред. Л.С. Ружанской, И. В. Котляревской.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017.— 116 с.
38. Шкільняк М. М, Овсянюк-Бердадіна О. Ф., Крисько Ж. Л., Демків І. О. Менеджмент: Навчальний посібник. — Тернопіль: Крок, 2017 р. — 252 с.
39. Менеджмент організацій: навчальний посібник для студентів-магістрів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 073 «Менеджмент» спеціалізації «Менеджмент і бізнес-адміністрування» / Укладачі: Л.Є. Довгань, І.П. Малик, Г.А.Мохонько, М.В. Шкробот. — Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2017. — 271 с.
40. Борисов А.Б. Большой экономический словарь; 2-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир, 2016. 860 с.
41. Михайлов С.І. Менеджмент: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2012. 536 с.
42. Кравченко В.О. Основи менеджменту: навч. посіб. Одеса: Атлант, 2012. 211 с.
43. Менеджмент як цілеспрямований вплив на колектив працівників URL: <https://ru.osvita.ua/vnz/reports/management/13734/> (дата звернення: 29.09.2021)
44. Управление предприятием URL: https://vsetreningi.ru/schools/upravlenie_predpriyatiem/ (дата звернення: 29.09.2021)

45. Основные функции менеджмента URL: <https://zaochnik.com/spravochnik/menedzhment/funktsii-menedzhmenta/> (дата звернення: 29.09.2021)
46. Функции менеджмента URL: https://www.e-executive.ru/wiki/index.php/Функции_менеджмента (дата звернення: 30.09.2021)
47. Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Харків, 2009. 20 с.
48. Загнітко Л.А., Гайбура Ю.А. Управління фінансовим результатом підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2014. Вип. 5(4). С. 50–54.
49. Бригхэм Ю.Ф., Эрхардт М.С. Финансовый менеджмент: пер. с англ. Санкт-Петербург: Лидер, 2010. 959 с.
50. Малинина Д.С. Управление финансовыми результатами предприятия (на примере ЗАО Племзавод «Семеновский»). Актуальные проблемы экономики: 2017. №4. С. 333–338.
51. Шарагова І. А. Сутність та джерела формування фінансового результату підприємства, його ефективне управління. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2015. № 2 (222). С. 143–153.
52. Зінченко О.А. Показники і критерії якості прибутку підприємства на етапі його використання. Актуальні проблеми економіки. 2009. № 7 (97). С. 106–111.
53. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2 изд., перераб. и доп. Москва: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 1024 с.
54. Управління фінансовими результатами як складник фінансового менеджменту підприємства URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/32_2019_ukr/53.pdf (дата звернення: 30.09.2021)
55. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. / [Васьківська К. В., Сич О. А.] . – Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. – 236 с.
56. Управление финансовыми результатами URL: <https://studepedia.org/index.php?vol=1&post=105933> (дата звернення: 30.09.2021)

57. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblikova-politika-pidpriemstva-yak-faktor-upravlinnya-dohodami-i-finansovimi-rezultatami-diyalnosti.html> (дата звернення: 01.10.2021)
58. Етапи процесу планування URL: https://studopedia.com.ua/1_129432_etapi-protsesu-planuvannya.html (дата звернення: 01.10.2021)
59. Система планових показників URL: https://pidru4niki.com/92320/finansi/sistema_planovih_pokaznikiv (дата звернення: 01.10.2021)
60. Джерела формування доходів і структура видатків URL: https://pidru4niki.com/12590605/finansi/dzherela_formuvannya_dohodiv_struktura_vidatkiv_pensiynogo_fondu_ukrayini (дата звернення: 01.10.2021)
61. Типи центрів відповідальності та їх характеристика URL: https://pidru4niki.com/79408/finansi/tipi_tsentriv_vidpovidalnosti_harakteristika (дата звернення: 01.10.2021)
62. Энтони А. Аткинсон, Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплан, Марк С. Янг Управленческий учет: [пер. с англ.] ; [3-е изд.]. – М. : Издательский дом “Вильямс”, 2005. – 878 с
63. Факторний аналіз у дослідженні показників господарської діяльності URL: <http://magazine.faaf.org.ua/faktorni-analiz-u-doslidzhenni-pokaznikiv-gospodarskoi-diyalnosti.html> (дата звернення: 03.10.2021)
64. Фактори зовнішнього та внутрішнього впливу на рівень ефективності управління URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5300> (дата звернення: 03.10.2021)
65. Чинники, що впливають на збільшення прибутку підприємств України URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3976> (дата звернення: 03.10.2021)
66. Методы управления финансовыми результатами деятельности организации URL: https://studbooks.net/1296579/finansy/metody_upravleniya_finansovymi_rezultatami_deyatelnosti_organizatsii (дата звернення: 03.10.2021)

67. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності URL: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.04.29.html> (дата звернення: 03.10.2021)
68. Управління фінансовими результатами підприємства на прикладі URL: https://knowledge.allbest.ru/finance/3c0b65625a2bc69b4d43a88421316d37_0.html (дата звернення: 03.10.2021)
69. Сучасні методи управління витратами та зарубіжний досвід URL: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-1861/> (дата звернення: 03.10.2021)
70. Облік витрат діяльності підприємства URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-99/article-105876.html> (дата звернення: 06.10.2021)
71. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А. В. Кулик. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. – 452 с. – Бібліогр.: с. 444-451.
72. Облік доходів, витрат і фінансових результатів іншої звичайної діяльності URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nk/2012/december/issue-24/article-92697.html> (дата звернення: 06.10.2021)
73. Управління прибутком URL: https://ua-referat.com/Управління_прибутком (дата звернення: 06.10.2021)
74. Теоретичні основи управління прибутком підприємств URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/20_2018_ukr/11.pdf (дата звернення: 06.10.2021)
75. Дробишева О.О., Рижков А. Управління фінансовими результатами діяльності промислового підприємства. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2013. Випуск 5. С. 188—196.
76. Основи фінансового аналізу за даними спрощеної звітності URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osnovi-finansovogo-analizu-za-danimi-sproschenoj-zvitnosti.html> (дата звернення: 06.10.2021)
77. Управління якістю прибутку сільськогосподарських підприємств URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5561> (дата звернення: 06.10.2021)

78. Анализ финансовых результатов URL: <https://www.finalon.com/ru/analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya-napravleniya/370-analiz-finansovykh-rezultatov#prybil> (дата звернення: 11.10.2021)

79. Аналіз фінансових результатів URL: http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/4154/1/45%20Milevskaya_246-250.pdf _____ (дата звернення: 12.10.2021)

80. Оцінка фінансового стану підприємства – сутність та необхідність URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1613> (дата звернення: 12.10.2021)

81. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. Менеджмент и анализ. М.: ИНФРА-М, 2004. 542 с.

82. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2010. 534 с.

83. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов. 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 639 с.

84. Методики анализа финансового результата организации URL: https://www.gramota.net/articles/issn_1993-5552_2017_7_18.pdf (дата звернення: 12.10.2021)

85. Анализ доходов и расходов организации URL: <https://finzz.ru/analiz-dohodov-i-raschodov-organizacii-tablica-formuly.html> (дата звернення: 12.10.2021)

86. Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах URL: <https://spmag.ru/articles/gorizontalnyy-analiz-otcheta-o-finansovyh-rezultatah> (дата звернення: 12.10.2021)

87. Горизонтальный анализ звітності URL: <https://www.finalon.com/metodyka-rozrakhunku/88-horyzontalny-analiz-zvitnosti> (дата звернення: 14.10.2021)

88. . Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Т98 Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. – Полтава : ПДАА, 2016. – 430 с.

89. Факторный анализ финансовых результатов URL: <https://economics.studio/finansirovanie-predpriyatij/faktornyiy-analiz-finansovyih-94397.html> (дата звернення: 14.10.2021)

90. Факторный анализ прибыли от продаж с помощью Excel URL: https://www.profiz.ru/peo/11_2017/pribyl_ot_prodazh/ (дата звернення: 20.10.2021)

91. Анализ финансовых результатов деятельности компании: пошаговый алгоритм URL: <https://upr.ru/article/analys-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-predpriatiya/> (дата звернення: 20.10.2021)

92. Повернення до «солодкого життя»: аналіз ринку кондитерських виробів України URL: <https://pro-consulting.ua/ua/pressroom/vozvrashenie-k-sladkoj-zhizni-analiz-rynka-konditerskih-izdelij-ukrainy> (дата звернення: 20.10.2021)

93. Річна звітність емітента URL: https://stockmarket.gov.ua/cabinet/xml/show/bus_text/9139 (дата звернення: 20.10.2021)

94. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. — М.: Издательство «Омега-Л», 2010. — 351 с.

95. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. — К.: Центр навчальної літератури, 2007. — 488 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Показники ділової активності підприємства

№ п/п	Найменування коефіцієнта	Призначення і сутність коефіцієнта	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт оборотності активів (Коа)	Дозволяє оцінити ефективність використання підприємством всіх наявних ресурсів незалежно від джерел їх залучення.	Стр. 035 Ф2 / Стр. 280 $((Гр.3+Гр.4)/2)Ф1$.
2	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кодз)	Показує, скільки разів у середньому протягом звітного періоду погашається дебіторська заборгованість.	Стр. 035 Ф2 / Стр. 160 $((Гр.3+Гр.4)/2)Ф1$.
3	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз)	Показує, скільки оборотів необхідно підприємству для оплати наявної заборгованості.	Стр. 040 Ф2 / Стр. 530 $((Гр.3+Гр.4)/2)Ф1$.
4	Коефіцієнт оборотності запасів (Коз)	Показує, скільки разів запаси перенесли свою вартість на готові вироби.	Стр. 040 Ф2 / Стр. $(100...140)((Гр.3+Гр.4)/2)Ф1$.
5	Період оборотності активів	Дає розрахункову кількість днів, за яку здійснюється повний оборот загальної вартості активів.	Кількість днів у періоді / Коа.
6	Період оборотності дебіторської заборгованості	Дає розрахункову кількість днів для погашення кредиту, взятого дебіторами.	Кількість днів у періоді / Кодз.
7	Період оборотності кредиторської заборгованості	Дає розрахункову кількість днів для погашення кредиту, отриманого від постачальників підприємства.	Кількість днів у періоді / Кокз.
8	Період оборотності запасів	Характеризує період часу, протягом якого запаси перетворюються в реалізовані товари.	Кількість днів у періоді / Коз.
9	Тривалість операційного циклу	Визначає, скільки днів у середньому потрібно для виробництва, продажу і оплати продукції підприємства.	ПОоз+ПОдз.
10	Тривалість оборотності оборотного капіталу	Показує, за скільки днів у середньому потрібно для повного обороту оборотного капіталу.	ПОоз+ПОдз-ПОкз.

Додаток Б

Таблиця Б.1

Ресурсні показники рентабельності підприємства [95]

№	Найменування показника	Формула розрахунку	Характеристика
1	Рентабельність підприємства (активів, виробництва)	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2350}{\Phi. 1, \text{р. } 1300\text{ср.}} * 100\%$	Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1грн. активів.
2	Рентабельність власного капіталу	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2290}{\Phi. 1, \text{р. } 1495\text{ср.}} * 100\%$	Величина прибутку, яка припадає на 1грн. власного капіталу.
3	Рентабельність залученого капіталу	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2290}{\Phi. 1 \text{ р. } 1595\text{ср.} + \Phi. 1 \text{ р. } 1695\text{ср.}} * 100\%$	Величина прибутку, яка припадає на 1грн. залученого капіталу.
4	Рентабельність перманентного капіталу	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2290}{\Phi. 1 \text{ р. } 1495\text{ср.} + \Phi. 1 \text{ р. } 1595\text{ср.}} * 100\%$	Величина прибутку, яка припадає на 1 грн. власного капіталу та довгострокових зобов'язань.
5	Рентабельність необоротних активів (фондорентабельність)	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2290}{\Phi. 1, \text{р. } 1095\text{ср.}} * 100\%$	Величина прибутку, яка припадає на 1грн. оборотних активів.
6	Рентабельність оборотних активів	$\frac{\Phi. 2 \text{ р. } 2290}{\Phi. 1, \text{р. } 1195\text{ср.}} * 100\%$	Величина прибутку, яка припадає на 1грн. оборотних активів.
7	Коефіцієнт покриття активів	$\frac{\Phi. 2 \text{ р. } 2000}{\Phi. 1, \text{р. } 1300\text{ср.}} * 100\%$	Показує на яку величину 1грн. чистого доходу покриває активи підприємства.
8	Коефіцієнт окупності активів	$\frac{\Phi. 1, \text{р. } 1300\text{ср.} * 100\%}{\Phi. 1 \text{ р. } 2000}$	Показує величину активів, яка припадає на 1грн. чистого доходу.
9	Коефіцієнт покриття власного капіталу	$\frac{\Phi. 2 \text{ р. } 2000}{\Phi. 1, \text{р. } 11495\text{ср.}} * 100\%$	Величина, на яку 1грн. чистого доходу покриває власний капітал.
10	Коефіцієнт окупності власного капіталу	$\frac{\Phi. 1, \text{р. } 1495\text{ср.} * 100\%}{\Phi. 1 \text{ р. } 2000}$	Показує величину власного капіталу, яка припадає на 1грн. чистого доходу.

Таблиця Б.2

Витратні показники рентабельності підприємства

№	Найменування показника	Формула розрахунку	Характеристика
1	2	3	4
1	Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг)	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2090}{\Phi. 2, \text{р. } 2050} * 100\%$	Скільки отримано прибутку з 1грн. понесених витрат. Розраховується відношенням валового прибутку до собівартості реалізованої продукції.
2	Рентабельність операційної діяльності	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2190}{\Phi. 2, \text{рр. } 2050 + 2130 + 2150 + 2180} * 100\%$	Скільки отримано прибутку від операційної діяльності з 1 грн. понесених витрат.
3	Рентабельність звичайної діяльності	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2190}{\Phi. 2, \text{рр. } 2050 + 2130 + 2150 + 2180 + 2250 + 2255 + 2270} * 100\%$	Відображає величину отриманого прибутку від звичайної діяльності з 1 грн. звичайних витрат.
4	Рентабельність господарської діяльності	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2190 + 2350}{\Phi. 2, \text{рр. } 2050 + 2130 + 2150 + 2180 + 2250 + 2255 + 2270} * 100\%$	Отриманий прибуток від господарської діяльності з 1грн. загальних витрат.
5	Коефіцієнт покриття виробничих витрат	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2000}{\Phi. 2, \text{р. } 2050} * 100\%$	Показує на яку величину 1грн. чистого доходу покриває виробничі витрати.
6	Коефіцієнт окупності виробничих витрат	$\frac{\Phi. 2, \text{р. } 2050}{\Phi. 2, \text{р. } 2000} * 100\%$	Показує величину виробничих витрат задля отримання 1грн. чистого доходу.

Продовження додатку Б

Таблиця Б.3

Доходні показники рентабельності підприємства

№	Найменування показника	Формула розрахунку	Характеристика
1	Валова рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	$\frac{\text{Ф. 2, р. 2090}}{\text{ф. 2, р. 2000}} * 100\%$	Показує розмір валового прибутку, отриманого підприємством з 1 грн. доходу від продажу продукції (товарів, робіт, послуг).
2	Чиста рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	$\frac{\text{Ф. 2, р. 2350}}{\text{ф. 2, р. 2000}} * 100\%$	Показує розмір чистого прибутку з 1 грн. чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.
3	Рентабельність доходу від операційної діяльності	$\frac{\text{Ф. 2, р. 2190}}{\text{ф. 2, р. 2000} + \text{р. 2120}} * 100\%$	Показує розмір прибутку з 1 грн. доходу від операційної діяльності.

Додаток В

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА"	за ЄДРПОУ	382094
Територія		за КОАТУУ	2310136000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	окт.82
Середня кількість працівників	254		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	69063 Запорізька область Олександрівський район, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая,7, т.061-213-77-62;		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	98	68
первісна вартість	1001	196	196
накопичена амортизація	1002	98	128
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	2844
Основні засоби:	1010	34013	40721
первісна вартість	1011	39646	100833
знос	1012	5633	60112
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0

Продовження додатку В

1	2	3	4
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	34111	43633
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10929	11600
Виробничі запаси	1101	7220	6787
Незавершене виробництво	1102	325	233
Готова продукція	1103	3318	4412
Товари	1104	66	168
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2506	5500
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2339	968
з бюджетом	1135	7057	4775
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100	177
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3497	2054
Готівка	1166	12	6
Рахунки в банках	1167	3485	2048
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1182	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	0	0
резервах незароблених премій	1184	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	5
Усього за розділом II	1195	26428	25079
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	654	691
Баланс	1300	61193	69403

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17416	17416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	20326	27805
Додатковий капітал	1410	15	15
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	611	611
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-19696	-18861
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	18672	26986
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2425	0
Пенсійні зобов'язання	1505	47	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15962	3922
Довгострокові забезпечення	1520	117	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	117	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	18551	3922

Продовження додатку В

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	11765
за товари, роботи, послуги	1615	20089	24371
за розрахунками з бюджетом	1620	23	128
за у тому числі з податку на прибуток	1621	12	40
за розрахунками зі страхування	1625	19	74
за розрахунками з оплати праці	1630	319	629
за одержаними авансами	1635	400	1198
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	229	228
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2891	102
Усього за розділом III	1695	23970	38495
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	61193	69403

Продовження додатку В

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	110332	80561
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-93539	-68092
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	16793	12469
Валовий: збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1628	609
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	-8462	-5600
Витрати на збут	2150	-5447	-4198
Інші операційні витрати	2180	-2978	-2802
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1534	478

Продовження додатку В

1	2	3	4
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	50	24
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	-255	-2158
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-192	-47
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1137	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	-1703
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-390	-97
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	747	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	-1800

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	77308	53186
Витрати на оплату праці	2505	11763	9142
Відрахування на соціальні заходи	2510	2570	2780
Амортизація	2515	1247	2693
Інші операційні витрати	2520	17935	18286
Разом	2550	110823	86087

Додаток Д

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА"	за ЄДРПОУ	00382094
Територія		за КОАТУУ	2310136000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	10.82
Середня кількість працівників	257		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	69063 Запорізька область Олександрівський район, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая,7, т.061-213-77-62;		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	67	37
первісна вартість	1001	195	195
накопичена амортизація	1002	128	158
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2844	3115
Основні засоби:	1010	30323	34486
первісна вартість	1011	39076	44541
знос	1012	8753	10055
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		

Продовження додатку Д

1	2	3	4
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	33234	37638
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11923	12626
Виробничі запаси	1101	6787	6874
Незавершене виробництво	1102	233	693
Готова продукція	1103	4731	4756
Товари	1104	172	303
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4952	6360
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	969	1700
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	4786	3839
у тому числі з податку на прибуток	1136	11	46
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147	486
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2063	3665
Готівка	1166	19	49
Рахунки в банках	1167	2044	3616
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	5	291
Усього за розділом II	1195	24845	28967
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	691	675
Баланс	1300	58770	67280

Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17416	17416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	21973	21972
Додатковий капітал	1410	15	15
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	611	611
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-23099	-23535
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	16916	16479
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3922	3867
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви, у тому числі:	1530		
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532		
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533		
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534		
Інвестиційні контракти;	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	3922	3867
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	11765	11313
за товари, роботи, послуги	1615	24372	32637
за розрахунками з бюджетом	1620	80	40
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	74	68
за розрахунками з оплати праці	1630	629	697
за одержаними авансами	1635	669	1670
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		

Продовження додатку Д

1	2	3	4
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	228	454
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	115	55
Усього за розділом III	1695	37932	46934
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	58770	67280

Продовження додатку Д

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	130167	110332
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-114356	-93539
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	15811	16793
Валовий: збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	4073	1628
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	-10059	-8462
Витрати на збут	2150	-7932	-5447
Інші операційні витрати	2180	-2178	-2978
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		1534
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	-285	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	15	50
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	-255
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	-39	-192

Продовження додатку Д

1	2	3	4
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		1137
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	-309	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-128	-390
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		747
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	-437	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	90846	77308
Витрати на оплату праці	2505	16117	11763
Відрахування на соціальні заходи	2510	3634	2570
Амортизація	2515	1360	1247
Інші операційні витрати	2520	22581	17935
Разом	2550	134538	110823

Додаток Е

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА"	за ЄДРПОУ	00382094
Територія		за КОАТУУ	2310136000
Організаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	10.82	за КВЕД	10.82
Середня кількість працівників	257		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	69063 Запорізька область Олександрівський район, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая,7, т.061-228-12-08;		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	37	7
первісна вартість	1001	195	195
накопичена амортизація	1002	158	188
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3115	9660
Основні засоби:	1010	34486	37165
первісна вартість	1011	44541	48059
знос	1012	10055	10894
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		

Продовження додатку Е

1	2	3	4
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	37638	46832
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12626	16221
Виробничі запаси	1101	6874	9628
Незавершене виробництво	1102	693	390
Готова продукція	1103	4756	5744
Товари	1104	303	459
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6360	6237
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1700	3209
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	3839	4439
у тому числі з податку на прибуток	1136	46	76
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	486	509
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3665	1054
Готівка	1166	49	126
Рахунки в банках	1167	3616	928
Витрати майбутніх періодів	1170		270
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	291	247
Усього за розділом II	1195	28967	32186
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	675	673
Баланс	1300	67280	79691

Продовження додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17416	39344
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	21972	1753
Додатковий капітал	1410	15	15
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	611	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-23535	-2899
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	16479	38213
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3867	3780
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви, у тому числі:	1530		
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532		
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533		
Інвестиційні контракти;	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	3867	3780
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		7789

Продовження додатку Е

1	2	3	4
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	11313	2235
за довгостроковими зобов'язаннями			
за товари, роботи, послуги	1615	32637	26682
за розрахунками з бюджетом	1620	40	14
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	68	
за розрахунками з оплати праці	1630	697	824
за одержаними авансами	1635	1670	151
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	454	
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	55	3
Усього за розділом III	1695	46934	37698
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	67280	79691

Продовження додатку Е

Звіт про фінансові результати за 2020 рік
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	127452	130167
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-105865	-114356
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	21587	15811
Валовий: збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	1304	4073
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	-9483	-10059
Витрати на збут	2150	-9790	-7932
Інші операційні витрати	2180	-3166	-2178
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	452	

Продовження додатку Е

1	2	3	4
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	()	-285
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	15
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	-322	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	-1	-39
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	131	
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	()	-309
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-59	-128
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	72	
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	()	-437

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	84171	90846
Витрати на оплату праці	2505	16327	16117
Відрахування на соціальні заходи	2510	3849	3634
Амортизація	2515	869	1360
Інші операційні витрати	2520	23536	22581
Разом	2550	128752	134538

Додаток Є

Таблиця Є.1

Аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2018 – 2019 роках

Показники	Код рядка	2018 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.	Відхилення	
				тис. грн.	ТР, %
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	110332	130167	19835	117,98
Питома вага у чистому доході, %		100	100	0	-
Собівартість реалізованої продукції	2050	93539	114356	20817	122,25
Питома вага у чистому доході, %		84,78	87,85	3,07	-
Валовий прибуток	2090	16793	15811	-982	94,15
Питома вага у чистому доході, %		15,22	12,15	-3,07	-
Інші операційні доходи	2120	1628	4073	2445	250,18
Питома вага у чистому доході, %		1,48	3,13	1,65	-
Адміністративні витрати	2130	8462	10059	1597	118,87
Питома вага у чистому доході, %		7,67	7,73	0,06	-
Витрати на збут	2150	5447	7932	2485	145,62
Питома вага у чистому доході, %		4,94	6,09	1,15	-
Інші операційні витрати	2180	2978	2178	-800	73,14
Питома вага у чистому доході, %		2,70	1,67	-1,03	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1534	0	-1534	0
Питома вага у чистому доході, %		1,39	0	-1,39	
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	285	285	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,22	0,22	-
Інші фінансові доходи	2220	50	15	-35	30
Питома вага у чистому доході, %		0,05	0,01	-0,04	-
Фінансові витрати	2250	255	0	-255	0
Питома вага у чистому доході, %		0,23	0	-0,23	
Інші витрати	2270	192	39	-153	20,31
Питома вага у чистому доході, %		0,17	0,03	-0,14	-

Продовження додатку Є

1	2	3	4	5	6
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1137	0	-1137	0
Питома вага у чистому доході, %		1,03	0	-1,03	
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	309	309	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,24	0,24	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-390	-128	262	32,82
Питома вага у чистому доході, %		-0,35	-0,10	0,25	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	747	0	-747	0
Питома вага у чистому доході, %		0,68	0	-0,68	-
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	437	437	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,34	0,34	-

Продовження додатку Є

Таблиця Є.2

Аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика» у 2019 – 2020 роках

Показники	Код рядка	2019 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.	Відхилення	
				тис. грн.	ТР, %
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	130167	127452	-2715	97,91
Питома вага у чистому доході, %		100	100	0	-
Собівартість реалізованої продукції	2050	114356	105865	-8491	92,57
Питома вага у чистому доході, %		87,85	83,06	-4,79	-
Валовий прибуток	2090	15811	21587	5776	136,53
Питома вага у чистому доході, %		12,15	16,94	4,79	-
Інші операційні доходи	2120	4073	1304	-2769	32,02
Питома вага у чистому доході, %		3,13	1,02	-2,11	-
Адміністративні витрати	2130	10059	9483	-576	94,27
Питома вага у чистому доході, %		7,73	7,44	-0,29	-
Витрати на збут	2150	7932	9790	1858	123,42
Питома вага у чистому доході, %		6,09	7,68	1,59	-
Інші операційні витрати	2180	2178	3166	988	145,36
Питома вага у чистому доході, %		1,67	2,48	0,81	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	452	452	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,35	0,35	
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	285	0	-285	0
Питома вага у чистому доході, %		0,22	0	-0,22	-
Інші фінансові доходи	2220	15	2	-13	13,33
Питома вага у чистому доході, %		0,01	0,002	-0,008	-
Фінансові витрати	2250	0	322	322	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,25	0,25	
Інші витрати	2270	39	1	-38	2,56
Питома вага у чистому доході, %		0,03	7,85	7,82	-

Продовження додатку Є

1	2	3	4	5	6
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	131	131	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,10	0,10	
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	309	0	-309	0
Питома вага у чистому доході, %		0,24	0	-0,10	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-128	-59	69	46,09
Питома вага у чистому доході, %		-0,10	-0,05	0,05	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	72	72	-
Питома вага у чистому доході, %		0	0,06	0,06	-
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	437	0	-437	0
Питома вага у чистому доході, %		0,34	0	-0,34	-