

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

ЧУПА ВОЛОДИМИР МИХАЙЛОВИЧ

**ЕКОНОМІЧНА ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОКРАЩЕННЯ**

групи ПЕ-М2

спеціальність 051 Економіка (Прикладна економіка)

Автореферат на здобуття другого (магістерського) рівня
вищої освіти

Івано-Франківськ – 2023

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника

Науковий керівник

Кандидат економічних наук, доцент,

Мацола Михайло Михайлович

Прикарпатський національний університеті імені Василя Стефаника,
доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки

Рецензент

Кандидат економічних наук, доцент

Кохан Ірина Василівна,

Прикарпатський національний університеті імені Василя Стефаника
доцент кафедри фінансів

Захист відбудеться «28» грудня 2023 р.

Дипломну роботу надано до захисту «___»_____2023__р.

Завідувач кафедри _____

Пилипів Н.І.

(підпис) (ім'я та прізвище)

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність дослідження. Незалежно від економічної ситуації, підприємства постійно стикаються з викликами та можливостями для поліпшення своєї продуктивності та прибутковості. Діагностика результатів діяльності є важливим інструментом для розуміння поточного стану підприємства та розробки стратегій подальшого розвитку.

Основні аспекти актуальності цієї теми включають:

1. Ефективність управління: Ефективне управління підприємством вимагає системного аналізу його фінансового, економічного та операційного стану. Діагностика допомагає виявити проблеми та слабкі місця, щоб уникнути можливих криз та забезпечити стійке функціонування.

2. Прийняття управлінських рішень: Інформація, отримана в результаті економічної діагностики, служить основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Вона дозволяє ідентифікувати перспективні напрямки розвитку та визначити конкретні заходи для поліпшення ситуації.

3. Привабливість для інвесторів: Підприємства, які систематично проводять економічну діагностику та активно впроваджують заходи щодо покращення своєї діяльності, зазвичай є більш привабливими для інвесторів та кредиторів.

4. Забезпечення стійкості в умовах нестабільності: У сучасному світі економічна нестабільність є нормою. Підприємства повинні бути готові адаптуватися до змін, і економічна діагностика допомагає вчасно реагувати на нові умови та уникати фінансових труднощів.

5. Впровадження інновацій: Діагностика дозволяє виявити області, де можна вдосконалити процеси та впровадити інновації. Це може стати ключовим фактором для забезпечення конкурентоспроможності підприємства на ринку.

Узагальнюючи, тема економічної діагностики та шляхів покращення результатів діяльності підприємства залишається важливою, оскільки

допомагає стежити за змінами в економічному середовищі та розробляти стратегії для досягнення успіху в умовах невизначеності.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. розробка методів та інструментів для аналізу економічної діяльності підприємства, визначення ключових показників та оцінка їхнього впливу на результати, розгляд фінансових звітів, розрахунків рентабельності, ліквідності та інших аспектів для визначення фінансового стану підприємства, дослідження можливостей стратегічного управління для досягнення покращень у діяльності підприємства, створення моделей для прогнозування та оптимізації економічних показників підприємства, визначення факторів, що впливають на конкурентоспроможність підприємства та розробка стратегій покращення, вивчення методів управління ризиками для зменшення ймовірності фінансових труднощів та збитків.

Об'єктом дослідження є фінансово-економічна діяльність ПП «ЗАХІДЛІФТЕК».

Предмет дослідження є основні напрями підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності ПП «ЗАХІДЛІФТЕК».

Методи дослідження. діалектичний метод – для вивчення сутності теоретичних економічних понять; метод аналізу – для вивчення сутності фінансово-економічної діяльності суб'єкта господарювання всебічно і детально; якісний і кількісний аналіз – для дослідження показників діяльності на підприємстві; статистичний метод – для здійснення аналізу фінансово-економічної діяльності підприємства; метод порівняння – для співставлення економічних показників; розрахунково-аналітичний метод – для дослідження фінансової звітності; методи фінансової аналітики – для оцінки структури балансу, платоспроможності, ліквідності, аналізу коефіцієнтів.

Інформаційною базою для дослідження є законодавча та нормативно-правова база, праці вітчизняних та закордонних учених, монографії, наукові

матеріали, практичні матеріали для конференцій, журналів, власні спостереження.

Наукова новизна роботи полягає у комплексному аналізі акціонерного товариства у розрізі трьох років, яке раніше не досліджували, вперше з урахуванням найважливіших показників ефективності діяльності, а також з наступним визначенням стратегій та напрямів розвитку суб'єкта господарювання.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості їх наступного використання у діяльності підприємства за сучасних умов господарювання.

Структура дипломної роботи. Магістерська робота складається зі вступ, трьох розділів, висновків, список використаних джерел із 54 найменувань, 6 рисунків, 7 таблиць, загальний обсяг – 80 сторінок, основний матеріал викладено на 65 сторінок.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У розділі 1 «Теоретичні аспекти оцінки фінансово-економічного стану підприємства» розглядаються зміст фінансово-господарської діяльності підприємств, показники, що оцінюють ефективність господарської діяльності підприємства, чинники, що впливають на ефективність підприємства та їх класифікація.

У розділі "Теоретичні аспекти оцінки фінансово-економічного стану підприємства" було розглянуто ключові теоретичні питання, пов'язані з визначенням та аналізом фінансового стану підприємства. Важливим елементом оцінки є розуміння фінансових показників, які відображають різні аспекти діяльності підприємства, такі як ліквідність, платоспроможність, прибутковість та стабільність.

У цьому розділі було висвітлено основні концепції та моделі оцінки фінансового стану, такі як аналіз балансу, звіт про прибутки та готівковий потік, а також різні методи визначення фінансової стабільності та ризиків.

Важливим висновком є те, що для повноцінної оцінки фінансового стану підприємства необхідно використовувати комплексний підхід, враховуючи різноманітні аспекти його діяльності. Також важливо відзначити, що динамічна природа бізнес-середовища вимагає постійного вдосконалення методів оцінки та адаптації до нових умов.

Додатково, розділ висвітлив необхідність систематичної економічної діагностики та постійного вдосконалення інструментарію оцінки фінансового стану, щоб підприємства могли ефективно управляти своєю діяльністю в умовах змін.

Отже, теоретичні аспекти оцінки фінансово-економічного стану підприємства виявляються важливими для практичного застосування в умовах сучасного бізнес-середовища, надаючи підприємствам необхідні інструменти для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та досягнення стійкого розвитку.

У розділі 2 «Комплексний аналіз фінансово-економічного стану підприємства» описується приватне підприємство «ЗАХІДЛІФТЕХ», проаналізовано показники фінансово-економічного стану приватного підприємства «ЗАХІДЛІФТЕХ», оцінено результативність функціонування підприємства.

Підприємство «ЗАХІДЛІФТЕХ» набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків (в т.ч. валютний), круглу печатку зі своєю назвою, штампи, бланки, та інші реквізити та атрибутику.

У своїй діяльності підприємство керується Господарським кодексом.

Підприємство створено з метою отримання прибутку.

Основний:

«43.29 Інші будівельно-монтажні роботи»

Інші:

«28.22 Виробництво підіймального та вантажно-розвантажувального устаткування»

«25.62 Механічне оброблення металевих виробів»

«43.21 Електромонтажні роботи»

Підприємства вільні у виборі умов господарських відносин і мають право приймати будь-які рішення і вчиняти дії, пов'язані з їх діяльністю, якщо вони не суперечать чинному законодавству та Статуту.

Підприємства несуть повну відповідальність усім своїм майном і можуть бути відчужені відповідно до чинного законодавства. Держава та її органи не відповідають за зобов'язаннями суб'єктів господарювання.

Підприємство не бере на себе зобов'язань держави, державних органів, інших підприємств, організацій та установ.

Власниками підприємства є громадяни України.

Після аналізу поданих фінансових даних можна зробити наступні висновки щодо показників.

Рентабельність:

Показники рентабельності підприємства вражаюче високі. Чиста маржа та операційна маржа демонструють ефективність управління витратами та операційною діяльністю.

Ефективність використання активів:

Рентабельність активів (ROA) свідчить про те, що підприємство успішно використовує свої активи для генерації прибутку.

Рентабельність власного капіталу:

Рентабельність власного капіталу (ROE) є надзвичайно високою, що може вказувати на ефективне фінансове управління та великий внесок власників.

Стійкість та фінансовий ріст:

Наявність чистого прибутку свідчить про стійкість підприємства, а рентабельність вказує на здатність до росту та збільшення прибутковості.

Потреба уваги до окремих аспектів:

Враховуючи динаміку показників, слід звертати увагу на окремі складові, такі як збільшення оборотних активів та зростання обсягу операційних витрат.

Рекомендації. При високих темпах рентабельності важливо забезпечити управління оборотним капіталом та ефективністю операцій, щоб уникнути можливих ризиків. Підприємство може розглядати стратегії розвитку та інвестицій для подальшого збільшення прибутковості.

У розділі 3 «Основний напрямок підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства» розроблено шляхів покращення основних фінансово-економічних показників діяльності підприємства, стратегії розвитку підприємства та концепції інноваційної стратегії.

На основі аналізу фінансових показників підприємства із зазначеною таблицею можна сформулювати ключові напрямки для підвищення ефективності його фінансово-господарської діяльності:

1. Оптимізація витрат:

- Урахування та аналіз складових витрат, зокрема операційних витрат, дозволить ідентифікувати можливості для оптимізації та ефективного використання ресурсів.

2. Управління оборотним капіталом:

- Удосконалення стратегій управління запасами та дебіторською заборгованістю може сприяти покращенню оборотності активів та зменшенню фінансових витрат.

3. Планування інвестицій:

- Розгляд оптимальних стратегій інвестування, щоб максимізувати прибутковість та забезпечити сталість фінансового росту.

4. Розширення ринкових можливостей:

- Вивчення та впровадження стратегій розширення ринкових можливостей для збільшення обсягів продажів та розширення аудиторії клієнтів.

5. Фінансове планування:

- Ретельне фінансове планування та моніторинг для управління ризиками та забезпечення фінансової стійкості.

Зазначені напрямки дозволять підприємству максимізувати його фінансовий потенціал, забезпечити стійкість та створити фундамент для подальшого розвитку. Важливо постійно вдосконалювати стратегії відповідно до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

ВИСНОВКИ

ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ» є господарською одиницею, яка заснована на приватній власності, з правом найму робочої сили, функціонує на принципах повної економічної і правової самостійності.

Власниками підприємства є громадяни України.

Наукове дослідження проведене у магістерській роботі фінансово-економічної діяльності підприємства, на прикладі ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ», дало можливість зробити наступні висновки:

На першому етапі розкривається характер фінансово-господарської діяльності підприємства, цілі та мотиви його діяльності. Визначено показники оцінки, розглянуто класифікацію факторів, що впливають на ефективність підприємства.

Проаналізовано загальну економічну характеристику діяльності: період створення, мета, цілі, основні та допоміжні види діяльності ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ».

На підставі фінансової звітності та балансів за 2021-2022 роки вивчити та проаналізувати стан об'єкта для виявлення змін у статусі компанії на часовому та просторовому рівнях. Проаналізовано динаміку фінансових результатів діяльності акціонерного товариства «ЗАХІДЛІФТЕХ». Проаналізовано актив і пасив балансу.

Виконано оцінку результативності діяльності ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ»: валовий прибуток товариства, загальна рентабельність, коефіцієнт

прибутковості та інше – має тенденцію до скорочення. Проте ймовірність банкрутства є низькою.

Все це свідчить про зниження ефективності діяльності та неефективності роботи підприємства, зниження різних показників і коефіцієнтів значною мірою залежить від зменшення виручки від реалізації та збільшення витрат, що в свою чергу призводить до зменшення прибутку.

Підтверджено напрямок покращення основних показників загальної фінансово-господарської діяльності підприємства та доведено його ефективність.

Досягнення в ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ» стану «фінансової рівноваги» забезпечує оптимальну відповідність кількості та складу джерел фінансування та ефективності використання грошових ресурсів при досягненні стабільного рівня фінансових відносин.

Запропоновано стратегії розвитку. Зосереджено увагу на необхідності застосування програми інноваційного розвитку. Стратегія інноваційного розвитку діяльності ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ», збільшення власного капіталу, залучення інвесторів, оптимізація виробничої структури призведе до: зниження собівартості реалізації, економії енергетичних ресурсів, поліпшенні споживчих якостей, зростанні прибутку у цілому.

Виявлено також більш важливі проблеми в діяльності підприємства, а саме: збільшення амортизаційних витрат і транспортних витрат, збільшення витрат, збільшення витрат на обслуговування обладнання.

Запропоновано підходи до вирішення першочергових завдань, зокрема: Проведення планових ремонтно-відновлювальних робіт; Реструктуризація боргу та об'єднання доходів для модернізації обладнання; Створення резервів ремонту обладнання; Професійний розвиток працівників; Створення робочих місць під час модернізації розподільних мереж.

ПП «ЗАХІДЛІФТЕХ» має зосередитись на вже досягнутій позиції, але регулярно здійснювати розвиток коротко- та середньострокових інновацій

для забезпечення зниження витрат та додавання нових споживчо важливих атрибутів поточного виду діяльності.

Мета даної дослідження полягала в проведенні економічної діагностики результатів діяльності підприємства з метою ідентифікації сильних та слабких сторін, а також розробки конкретних стратегій для покращення його фінансового стану. Аналізуючи фінансові показники та економічні аспекти, ми отримали важливі висновки:

1. Сильні сторони:

- Підприємство відзначається високою рентабельністю, особливо в контексті чистої маржі та рентабельності власного капіталу.

2. Слабкі стони:

- Існують виклики, пов'язані з оборотним капіталом та операційними витратами, які можуть впливати на фінансову стійкість.

3. Шляхи покращення:

- Запропоновані конкретні стратегії щодо управління оборотним капіталом, оптимізації витрат, та розробки інноваційних підходів для розвитку.

4. Фінансове планування:

- Важливість системного фінансового планування та моніторингу для забезпечення сталості та ефективного вирішення змін у середовищі.

5. Інновації та конкурентоспроможність:

- Залучення до інновацій та новаторських рішень для збільшення конкурентоспроможності та розширення ринкових можливостей.

Узагальнюючи, розроблені стратегії та рекомендації можуть слугувати підґрунтям для підвищення фінансової стійкості та конкурентоспроможності підприємства. Важливо поєднати теоретичний підхід з практичною реалізацією, щоб досягти належного ефекту та забезпечити стає економічне зростання.