

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Економіко гуманітарний інститут, факультет економіки та управління

(повне найменування інституту, факультету)

Фінанси, банківська справа та страхування

(повне найменування кафедри)

Пояснювальна записка

до дипломної магістерської роботи

магістр

(ступінь вищої освіти)

на тему: Аналіз фінансових результатів та пошук резервів підвищення
ефективності діяльності підприємства

Виконав: студент(ка) 2 курсу, групи ФСУЗ-118м

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(код і найменування спеціальності)

Освітня програма (спеціалізація)

Фінанси і кредит

Кожевник О.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник Андрющенко І.Є.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Суслов Л.В.

(прізвище та ініціали)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»
(повне найменування закладу вищої освіти)

Інститут, факультет ЕГІ, ФЕУ
Кафедра Фінанси, банківська справа та страхування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування
(код і найменування)
Освітня програма (спеціалізація) Фінанси і кредит
(назва освітньої програми (спеціалізації))

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри Щарова
Світлана Василівна
« 10 » грудня 20 19 року

ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТА(КИ)

Кожевник Олесь Олександрівич
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Аналіз фінансових результатів та пошук резервів підвищення ефективності діяльності підприємства
керівник проекту (роботи) Андрущенко Т.Є. - д.е.н., професор
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від « 01 » 11 20 19 року № 361

2. Строк подання студентом проекту (роботи) _____

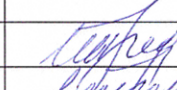
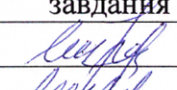
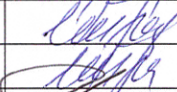
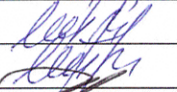
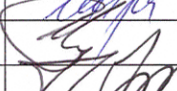
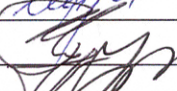
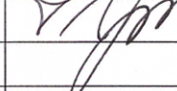
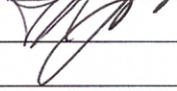
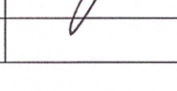
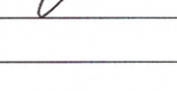
3. Вихідні дані до проекту (роботи) Додаток А „Консолідований баланс“ ПАТ „МОТОРСІЧ“ на 31.12.2017. Додаток Б „Консолідований баланс“ ПАТ „МОТОРСІЧ“ на 31.12.2016. Додаток В „Консолідований баланс“ ПАТ „МОТОРСІЧ“ на 31.12.2015. Додаток Г „Консолідований баланс“ ПАТ „МОТОРСІЧ“ на 31.12.2014.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) 1. Теоретичні та методичні аспекти аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. 2. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства ПАТ „МОТОРСІЧ“. 3. Шляхи удосконалення ефективності діяльності підприємства. 4. Охорона праці та безпека безпеки в надзвичайних ситуаціях.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Таб.2.4 Показники, що впливають на прибуток ПАТ „МОТОРСІЧ“
Таб.2.4 Трёхфакторная модель DuPont, стр. 88
Рис.1.2 Характеристика фінансових коефіцієнтів, стр. 15
Рис.3.5 Стратегія управління фінансами та викорис. прибут. під-ва стр. 101

6. Консультанти розділів проекту (роботи) _____

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	прийняв виконане завдання
1.	Андрющенко Т.Е. д.е.н.		
2.	Андрющенко Т.Е. д.е.н.		
3.	Андрющенко Т.Е. д.е.н.		
4.	Журавель С.М.		
5.	Чередніченко Н.О.		

7. Дата видачі завдання « 20 » березня 20 19 року.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

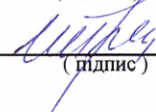
№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1.	Збір матеріалу на проектування	01.09 - 31.10.19	
2.	Групування та аналіз зібраного матеріалу, уточнення завдань на проектування		
3.	Виконання теоретичної частини роботи		
4.	Виконання графічної частини роботи		
5.	Написання та оформлення дипломної магістерської роботи.		
6.	Перевірка роботи керівником, консультантом	16.11.19.	
7.	Попередній захист роботи.	19.11.19.	
8.	Переглядання, оформлення дипломної магістерської роботи.	12.12.19	
9.	Захист роботи у ЕК.	18.12.19	

Студент(ка)


(підпис)

Кожевник О.О.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)


(підпис)

Андрющенко Т.Е.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кожевник О.О. **Аналіз фінансових результатів та пошук резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.** – Дипломна магістерська робота.

Дипломна магістерська робота зі спеціальності 072 магістр фінансів, банківської справи та страхування. – Кафедра фінанси, банківська справа та страхування, Національний університет «Запорізька політехніка», 2019.

Магістерська дипломна робота присвячена розробці теоретико-методологічних підходів та практичних рекомендацій щодо пошуку резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.

Розглянуті питання економічної сутності та інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Досліджено етапи аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, представлено методи економічного аналізу фінансових результатів.

Проведено аналіз рівня і динаміки фінансових результатів підприємства, аналіз прибутку від реалізації продукції, аналіз показників рентабельності підприємства та аналіз показників за системою DuPont.

Удосконалений механізм ефективної діяльності підприємства.

Розроблена модель стратегічного управління ефективністю діяльності машинобудівного підприємства має науково-практичний характер та містить низку практичних рекомендацій спрямованих на підвищення ефективності діяльності вітчизняних підприємств.

Ключові слова: АНАЛІЗ, СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ, АВІАЦІЙНА ПРОМИСЛОВІСТЬ, ПІДПРИЄМСТВО, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ, МЕТОДИ, ЕФЕКТИВНІСТЬ.

ANOTATION

Kozhevnik O.O. Analysis of financial results and reserve reserves for efficiency and effectiveness. - Diploma of the magister robot.

Diploma of master's work with specialty 072 master of finance, bank help and insurance. - Department of Finance, Banking on the right and insurance, National University of Economics, Security Technology, 2019.

The master's degree diploma of the work was awarded to theoretical and methodological approaches and practical recommendations on the subject of reserve efficiency and effectiveness.

There is a look at the nutrition of the economic day and the information security analysis of the financial results of the business. The methodology of financial analysis of financial results is presented, the methodology of economic analysis of financial results is presented.

The analysis of the level and dynamics of financial results of the company, analysis of profits from the sale of products, analysis of indicators of profitability of the enterprise and analysis of indicators using the DuPont system.

Improved mechanism of effective activity of the enterprise.

The model of strategic management of efficiency of activity of machine-building enterprise has been developed.

Keywords: ANALYSIS, STRATEGIC MANAGEMENT, AVIATION INDUSTRY, ENTERPRISE, FINANCIAL STATEMENTS, FINANCIAL RESULTS, EFFECTIVE PROPERTY.

ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ	
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	
ВСТУП	10
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	14
1.1. Економічна сутність аналізу фінансових результатів діяльності підприємства	14
1.2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів підприємства	21
1.3. Методичні підходи до оцінки фінансових результатів та ефективності діяльності підприємства	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ПАТ «МОТОР СІЧ»	44
2.1. Техніко-економічна характеристика підприємства ПАТ «МОТОР СІЧ»	44
2.2. Аналіз фінансових результатів підприємства	51
2.3. Факторний аналіз прибутку	63
2.4. Аналіз показників рентабельності підприємств	74
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	97
3.1. Механізм формування підвищення ефективності діяльності підприємства	97

3.2. Формування стратегії управління прибутком підприємства	104
3.3. Шляхи вдосконалення напрямів використання прибутку підприємства	114
РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ	124
4.1. Аналіз потенційних небезпек	124
4.2. Заходи по забезпеченню безпеки	126
4.3. Заходи з виробничої санітарії і гігієни праці	129
4.4. Заходи безпеки у надзвичайних ситуаціях	138
4.4.1. Заходи з пожежної безпеки	138
4.4.2. Порядок проведення аварійно-рятувальних та інших невідкладних робіт.	139
ВИСНОВКИ	143
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	146
Додаток А. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) та консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “МОТОР СІЧ” на 31 грудня 2017 рік	
Додаток Б. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) та консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “МОТОР СІЧ” на 31 грудня 2016 рік	
Додаток В. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) та консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “МОТОР СІЧ” на 31 грудня 2015 рік	
Додаток Г. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) та консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “МОТОР СІЧ” на 31 грудня 2014 рік	

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

ПАТ	- приватне акціонерне товариство;
ОФ	- основні фонди;
ОЗ	- основні засоби;
ПДВ	- податок на додану вартість;
ЧД(В)Р	- чистий дохід(виручка) від реалізації продукції;
ПНП	- податок на прибуток;
ЛВ	- виробничий леверидж;
ЛФ	- фінансовий леверидж;
ЛВФ	- віробничо-фінансовий леверидж;
П	- прибуток;
R	- рентабельність;
ЕОМ	- електронно – обчислювальні машини;
КРУ	- контрольно – ревізійне управління.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрютина М.С. Аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства [Текст]/М.С. Абрютина, А.В. Граčov. - М.: ДІС, 2006. - 256 с.
2. Алексеева А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев. – М. : Финансы и статистика. 2009. – 529 с.
3. Аналіз фінансової звітності [Текст]: навчальний посібник/В.І. Баріленко, С.І. Кузнецов, А.К. Плотникова, О.В. Іванова; під заг. ред. д. е. н., проф.В.І. Баріленко. - М.: КноРус, 2005.
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П. П. Табурчака, В. М. Гумина, М. С. Сапрыкина. – Ростов на/Д: Феникс, 2009. – 352 с.
5. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Под ред. В. И. Бариленко. – М. : Омега-Л, 2009. – 414 с.
6. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В. И. Стражева. – М. : Высшая школа, 2010. – 678 с.
7. Бужинський А.І. Методика економічного аналізу діяльності промислового підприємства [Текст]/А.І. Бужинський, А.Д. Шеремет - М.: Фінанси і статистика, 2008. - 116 с.
8. Базілінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посібник для студентів ВУЗів / О. Я. Базілінська. – Київ : ЦУЛ, 2009. – 328 с.
9. Баканов М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 416 с.
10. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник / И. Т. Балабанов. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 340 с.
11. Барноглыц С.Б. Економічний аналіз господарської діяльності на сучасному етапі розвитку [Текст]/С.Б. Барноглыц - М.: Логос, 2005.
12. Бернштейн Л.А. Аналіз фінансової звітності: Теорія, практика та

інтерпретація [Текст]/Л.А. Бернстайн: пров. з англ. - М.: ФиС, 2004. - 624 с.

13.Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т. Б. Бердникова. – М. : Инфра- Москва, 2009. – 215 с.

14.Білоцький С. С. Методи фінансового аналізу консолідованої фінансової звітності / С. С. Білоцький // Інвестиції: практика та досвід. – 2008. – №24. – С. 36-38.

15.Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, М.В. Петровская. – М. : КНОССРТ, 2009. – 544 с.

16.Ганжа Ю. В. Міжнародна практика факторного аналізу прибутку підприємства // Економіка & держава. – 2007. – №4. – С. 35-36.

17.Гермалович Н. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Н. А. Гермалович. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 346 с.

18.Грищенко О.В. Аналіз і діагностика фінансово-господарської діяльності підприємства [Текст]/О.В. Грищенко - М.: Фінанси, 2007. - 202 с.

19.Горбачова Л. А. Аналіз прибутків і рентабельності. - М.:Економіка,2006. - 95с

20.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская и др. – М. : ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

21.Дєєва Н. М. Фінансовийаналіз: навчальний посібник / Н. М. Дєєва, О. І. Дедіков – К. : ЦУЛ, 2007. – 328 с.

22.Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: практикум / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 144 с.

23.Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 368 с.

24.Зайцев Н.Л. Економіка організації [Текст]/Н.Л. Зайцев: - М.: Видавництво "Іспит", 2008 р. - 768 с.

25.Иваненко В. В. Финансовый анализ: Учеб. пособие. – 2-е изд. / В.

В. Иваненко. – Харків : Изд. дом «ИНЖЕК», 2003. – 176 с.

26. Канке Л. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л. А. Канке, И. П. Кошечая. – М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2009. – 288 с. – (Профессиональное образование).

27. Кириченко К. Т. Аналіз діяльності підприємств в умовах світової фінансово-економічної кризи / К. Т. Кириченко // Економіка. Фінанси. Право. – 2009. – №8. – С. 9-12.

28. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : ООО «ТК Велби», 2010. – 424 с.

29. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. И. Алексеева, и др. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 672 с.

30. Корінь В. Дослідження впливу ціни на прибутковість діяльності підприємства.// Актуальні проблеми економіки. – 2005. - №2. –с. 92-98.

31. Костирко Р. О. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Р. О. Костирко. – Харків : Фактор, 2007. – 784 с.

32. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз : підручник / Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна. – Київ : Центр учбової літератури, 2008 – 392 с.

33. Крейнина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле / М. Н. Крейнина. – М. : Инфра-М, 2009. – 256 с

34. Литвин Б. М. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Б. М. Литвин, М. В. Стельмах. – Київ : «Хай-Тек Прес», 2008. – 336 с.

35. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2009. – 448 с.

36. Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – М. :

Форум: ИНФРА-М, 2008. – 192 с.

37. Мошенський С. З. Економічний аналіз. Підручник для студентів вузів. – 2-е вид., доп. і перероб. / Мошенський С. З., Олійник О. В. – Житомир : Рута, 2007. – 704 с.

38. Подольська В. О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / В. О. Подольська, О. В. Яріш. – Київ : ЦНЛ, 2007. – 488 с.

39. Подъяблонская Л. М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий / Л. М. Подъяблонская // Финансы. – 2010. – №12. – С. 18 – 20.

40. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / С. М. Пястолов. – М. : Академический Проект, 2010. – 576 с.

41. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 367 с.

42. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : ООО «Новое знание», 2010. – 688 с.

43. Селезньова Н.Н. Фінансовий аналіз [Текст]/М.М. Селезньова, А.Ф. Іонова - М.: Юніті, 2007. - 479 с.

44. Салига С.Я. Фінансовий аналіз: навч. посібник. / С. Я. Салига – Київ: Центр навчальної літератури, 2006. – 210 с.

45. Сорокіна М. І. Фінансовий аналіз: методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Фінансовий аналіз» / М. І. Сорокіна. – Миколаїв, 2008. – 85 с.

46. Старостенко Г. Г. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Г. Г. Старостенко, Н. В. Мірко. – Київ : ЦНЛ, 2006. – 224 с.

47. Фінансовий аналіз і планування: навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів / Г. О. Крамаренко. – Київ : Центр навчальної літератури, 2003. – 224 с. 24

48. Фінансовий аналіз: навч. посібник / [С. Я. Салига, Н. В. Даций, С.

О. Корецька та ін.] – Київ : ЦНЛ, 2006. – 210 с.

49. Фінансово-економічний аналіз: підручник / Ред. П. Ю. Буряк. – Київ : Професіонал, 2004. – 520 с.

50. Фролова Т. О. Фінансовий аналіз: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення і практичних завдань / Т. О. Фролова. – Київ : Вид- во Європ. ун-ту, 2005. – 253 с.

51. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз. підручник / Ю. С. Цал-Цалко. – Київ : Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

52. Черкасова И. О. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. Пособие / И. О. Черкасова. – СПб : Нева, 2009. – 192 с.

53. Чечета А.І. Інформації про фінансові результати і його аналіз // Фінанси, 2003, №5, з. 32-34.

54. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 415 с.

55. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 456 с.

56. Шеремет О. О. Фінансовий аналіз: навч. посібник / О. О. Шеремет. – Київ : 2005. – 196 с.

57. Шиян Д. В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / [Д. В. Шиян, Н. І. Строченко; С. Я. Салига та ін.]. – Київ : А.С.К., 2003. – 240 с.

58. Шморгун Н. П. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Н. П. Шморгун, І. В. Головка. – Київ : ЦНЛ, 2006. – 528 с.

59. Экономический анализ / Под ред. О. Н. Соколовой. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 320 с.

60. Офіційний сайт ПАТ «Мотор Січ» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.motorsich.com/ukr/>

61. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua>

62. Офіційний сайт Міністерства Економіки України [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http //www.me.gov.ua](http://www.me.gov.ua)

63. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

64. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>