

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ТА ФІНАНСІВ

КОЛОСІВСЬКА ОЛЕСЯ ІГОРІВНА

УДК 334.716

**ПЛАНУВАННЯ ТА РОЗРОБКА ЗАХОДІВ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ
ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ МАЙНОМ ПІДПРИЄМСТВА,
НА ПРИКЛАДІ ПАТ «ТерА»**

Спеціальність 8.03050801 – Фінанси і кредит
(за спеціалізованими програмами)

АВТОРЕФЕРАТ

дипломної роботи на здобуття освітнього ступеня «магістр»

Тернопіль – 2017

Роботу виконано на кафедрі економіки та фінансів Тернопільського національного технічного університету імені Івана Пулюя Міністерства освіти і науки України

Керівник роботи: кандидат економічних наук,
доцент кафедри економіки та фінансів
Радинський Сергій Віталійович
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя

Рецензент: кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри промислового маркетингу
Якимишин Ліля Ярославівна
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя

Захист відбудеться 24 лютого 2017 р. о 10⁰⁰ годині на засіданні експертної комісії №60 у Тернопільському національному технічному університеті імені Івана Пулюя за адресою: 46001, м. Тернопіль, вул. Білогірська, навчальний корпус № 10, ауд.143.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми дослідження. Сучасний стан розвитку економіки України вимагає від підприємств підвищення ефективності виробництва, конкурентоспроможності продукції та послуг на основі впровадження досягнень науково-технічного прогресу, ефективних форм господарювання і управління виробництвом, ініціативи та виконавчої дисципліни на кожному робочому місці. Від раціонального використання майна підприємства залежать усі техніко-економічні показники: випуск продукції, її собівартість, продуктивність праці, прибуток, рентабельність, фінансовий стан.

Сьогодні одним з найбільш актуальних завдань, що стоять перед сучасним підприємством, яке має в своєму розпорядженні досить складне та дороге в обслуговуванні обладнання, є необхідність забезпечення його безпеки та одночасно економічної ефективної роботи. Важливим моментом при вирішенні цього завдання стає впровадження систем планування та управління виробничими фондами й активами підприємства, що складають невід'ємну частину виробничого процесу та дозволяють збільшувати виробничу потужність підприємства за рахунок використання сучасних інформаційних технологій, оновлюючи наявне або купляючи нове обладнання.

Управління майном виступає визначальним і стратегічно важливим чинником підтримання й укріплення майнового стану підприємства. Його оцінка здійснюється за системою показників, моніторинг та аналіз яких уможливорює запобігання негативним тенденціям і зменшення ризику банкрутства, що є особливо актуальним на тлі значної кількості збиткових підприємств в Україні. Ефективні форми управління майном підприємства дозволяють йому отримувати додатковий прибуток.

Вагомий внесок у методологію та практику аналізу майнового стану підприємств зробили І.О. Бланк, Л.А. Кириченко, О.С. Ключник, О.В. Мізіна, Є.В. Мних, М.Г. Чумаченко, О.О. Шеремет та інші дослідники.

Концептуальні основи й сучасні механізми управління майном, що зорієнтовані на зростання ринкової вартості бізнесу, складають предмет досліджень зарубіжних вчених: С.В. Валдейцев, Г.В. Савицька, Р.В. Севастьянов, М. Міллера, Ф. Модільяні, Н. Ордуей, Дж. Фрідмана та багатьох інших.

Мета і завдання дослідження.

Метою даної роботи є планування і розробка заходів покращення ефективності управління майном досліджуваного підприємства, а також оцінка структури та ефективності використання майна ПАТ «ТерА».

На основі поставленої мети визначається низка **завдань**:

- дослідити економічний зміст, структуру та призначення майна у діяльності підприємства;
- визначити особливості здійснення управління майном підприємства ;
- розглянути методичні основи оцінки майнового стану підприємства;
- здійснити техніко-економічну характеристику діяльності ПАТ «ТерА»;
- проаналізувати структуру та динаміку майна підприємства;
- провести оцінку ефективності використання основного та оборотного капіталу ПАТ «ТерА»;

— запропонувати реалізацію інвестиційного проекту, як наряду підвищення ефективності управління основним капіталом підприємства;

— розробити механізми підвищення ефективності управління оборотними активами підприємства та напрямки вдосконалення управління дебіторською заборгованістю підприємства;

— економічно обґрунтувати заходи щодо підвищення ефективності використання основного та оборотного капіталу ПАТ «ТерА» та оцінити їх вплив на результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження виступає фінансово-господарська діяльність підприємства ПАТ «ТерА» та його майновий стан.

Предметом дослідження виступають взаємозв'язки в процесі управління активами на вітчизняних підприємствах.

Методи дослідження. В процесі написання даної роботи були використані традиційні способи та засоби економічного аналізу (табличного, порівняння, групування, графічний), метод математичного моделювання, теоретико-емпіричний метод, а також методи: спостереження, аналізу (при здійсненні групування майна на складові за певними ознаками), синтезу, історичний метод (при дослідженні виникнення, формування та використання майна підприємства), метод порівняння та системний підхід (при вивченні галузі функціонування досліджуваного підприємства). Крім цих методів, також використовувався горизонтальний аналіз – в процесі порівняння кожної позиції звітності підприємства з попереднім періодом; та вертикальний аналіз – при визначенні структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат.

Вихідними даними при написанні дипломної роботи магістра слугували Закони України, Постанови Верховної Ради України та Кабінету Міністрів України, які стосуються фінансової діяльності підприємств; праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали спеціалізованої періодичної преси, навчальні підручники, монографії, статистичні дані Державного комітету статистики України, а також фінансова звітність ПАТ «ТерА» за 2011-2015 роки діяльності.

Наукова новизна отриманих результатів:

— виконано дослідження особливостей застосування методу планування та управління майном підприємства для підвищення його ефективності та результативності показників діяльності;

— розроблено інвестиційний проект по впровадженню у виробничий процес нової технологічної лінії щодо виробництва продукції «Бисквіт фірмовий», який підвищить ефективності управління основним капіталом підприємства;

— запропоновано використовувати ПАТ «ТерА» у своїй діяльності логістичну систему «Just in time», яка дозволить підприємству синхронізувати поставки необхідних ресурсів із виробничим процесом;

— удосконалено механізм управління дебіторською заборгованістю досліджуваного підприємства, здійснюючи факторингові операції;

— економічно обґрунтовано результативність запропонованих рішень, а також розраховано їх вплив на фінансовий стан підприємства у планових роках.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості ПАТ «ТерА» застосувати результати проведеного дослідження та розроблені рекомендації на практиці, що дозволить шляхом застосування інноваційних проектів покращити ефективність управління майном підприємства, збільшити обсяги продажів, ринкової частки, а також забезпечить зростання прибутку.

Структура роботи. Дипломна робота магістра складається із вступу, 6-х розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел із 93 найменувань та 11 додатків. Загальний обсяг роботи становить 151 сторінку, в т. ч. 24 таблиці і 28 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У **вступі** магістерської роботи розкрито актуальність теми дослідження, встановлено мету та завдання, предмет та об'єкт, методи та інформаційну базу дослідження, а також описано наукову новизну та практичне значення отриманих результатів.

У **першому розділі** «Реалізація функції планування при управлінні майном підприємства в системі забезпечення фінансово-господарської діяльності» здійснено огляд літератури за даною темою і вибрано напрямки подальшого дослідження, також викладено загальну методику оцінки показників майнового стану та проведено аналіз нормативно-законодавчої бази.

Під час дослідження встановлено, що важливою ознакою здійснення діяльності кожного підприємства є наявність певного майна, яке йому належить як власнику чи на правах володіння. У нормативних актах України поняття «майно» пояснюють та розглядають з різних сторін. Майно підприємства – це те, чим воно володіє: основний капітал і оборотний капітал, виражене у грошовій формі і відбите в самостійному балансі підприємства. Досліджено, що залежно від строків та специфіки використання в виробничій діяльності підприємства майно як його активи поділяють на дві основні групи: необоротні (фіксовані) активи: оборотні (поточні) активи. Кожна із зазначених груп, в свою чергу, включає в себе певні складові.

У даному розділі також описано основні завдання і питання щодо управління майном підприємства. Аналіз майна підприємства дає змогу визначити структуру фінансових ресурсів підприємства та відслідкувати тенденції їхньої зміни.

Основними підходами до аналізу майна підприємства є вертикальний і горизонтальний аналіз фінансової звітності; факторний аналіз, ступені взаємного впливу на діяльність підприємства причинно-наслідкових зв'язків, технічні прийоми аналізу майна. Крім цього, досліджено, що для найбільш повного і достовірного аналізу фінансового стану підприємства необхідно провести аналіз його майнового стану. Оцінка майнового стану підприємства здійснюється в затвердженому порядку та у відповідності до типових процедур за допомогою спеціальних показників і методик, які детальніше висвітлені в 2 і 3 розділах даної роботи.

У **другому розділі** «Фінансова діагностика показників результативності управління майном ПАТ «ТерА» охарактеризовано діяльність підприємства ПАТ «ТерА», проаналізовано техніко-економічні показники його діяльності, здійснено аналіз структури та динаміки майна підприємства та джерела його утворення, а також оцінку ефективності використання оборотного та необоротного капіталу ПАТ «ТерА» протягом 2011-2015 років. Проаналізувавши техніко-економічні показники ПАТ «ТерА», можна зробити висновок про те, що його фінансовий стан протягом 2011-2015 років постійно змінювався, але у 2015 році він покращився.

Проведений аналіз фінансової діяльності досліджуваного підприємства

свідчить про те, що співвідношення необоротних й оборотних активів протягом досліджуваних років практично не змінилося: як і раніше переважають оборотні активи (62%). Їх сума у 2015 році становила 6276 тис. грн., а в 2014 році вона мала менше значення і дорівнювала відповідно 4707 тис. грн.

У структурі пасиву балансу ПАТ «ТерА» переважає власний капітал, який у 2014 році становив 3757 тис. грн., проте, вже у звітному 2015 році його значення значно зросло до 5152 тис. грн. Такі зміни частки власного капіталу у 2015 році є позитивною тенденцією і, як наслідок, це може призвести в подальшому до зменшення кредиторської заборгованості підприємства.

У 2015 році в складі оборотних активів ПАТ «ТерА» спостерігається зростання суми запасів. Так, загальна вартість запасів у 2014 році становила 2720 тис. грн., а в 2015 році – 4020 тис. грн. При цьому відбулося збільшення залишків готової продукції на 329 тис. грн. і збільшення вартості виробничих запасів у 2015 році на 975 тис. грн. Тобто, спостерігається заторування готовою продукцією, що свідчить про покращення структури активів. На даний момент, обсяг кредиторської заборгованості ПАТ «ТерА» у 2015 році зріс до 2639 тис. грн., порівняно з тим, що у 2014 році кредиторська заборгованість становила 1816 тис. грн.

Дебіторська заборгованість ПАТ «ТерА» у звітному періоді також зросла. Так, у 2014 році порівняно з 2015 роком вона становила 1679 тис. грн. та 1927 тис. грн. відповідно. Збільшення дебіторської заборгованості підприємства означає вилучення коштів з обороту, що, в свою чергу, вимагає додаткового фінансування і це негативною тенденцією.

Проаналізувавши показники майнового стану ПАТ «ТерА», можна зробити висновок про те, що обладнання підприємства є зношеним на 27%, що є негативною тенденцією і це свідчить про те, що необхідно здійснювати заходи щодо покращення стану та використання наявних основних засобів, а також купівлі нових. В результаті зростання зносу ОЗ ПАТ «ТерА», зменшується їх придатність до використання. Так в 2011 році придатними для використання були 47% основних засобів, а в 2015 році – тільки 26%. Це є негативною тенденцією.

Також було досліджено, що на підприємстві не ефективно використовують дебіторську заборгованість, тобто необхідно розробити напрямки управління нею, які б змогли у майбутньому покращити фінансовий стан ПАТ «ТерА», а зокрема підвищити його рентабельність та приносити прибуток.

У **третьому розділі** «Ефективність управління майном підприємства та шляхи його підвищення» запропоновано 2 інвестиційних проекти щодо покращення ефективності управління основним капіталом підприємства, які передбачають: 1. Технологічне оновлення за рахунок впровадження технологічної лінії по виробництву нової продукції «Бисквіт фірмовий» ТМ «ТерА» (проект А); 2. Ремонт та часткове оновлення діючих основних засобів (проект Б).

Зіставляючи дані проекти, слід відмітити, що з економічної точки зору більш вигідніший є проект А, який в основі має інноваційну складову і в подальшому стимулюватиме зростання обсягів реалізації та прибутковості проекту; з іншого боку – проект Б є більш вигідний в плані оновлення застарілого обладнання (виробничого потенціалу) і формування нової концепції використання основного капіталу на підприємстві.

В даному розділі також запропоновано напрями підвищення ефективності використання оборотних активів на підприємстві ПАТ «ТерА». Крім цього, для оптимізації постачання сировини та матеріалів на ПАТ «ТерА» пропонується використовувати логістичну систему «Just in time» («Точно в строк»), яка дає можливість синхронізувати поставки необхідних ресурсів із виробничим процесом. У виробничому процесі підприємству необхідно оновити програмне забезпечення.

В даній роботі запропоновано здійснювати удосконалення управління дебіторською заборгованістю ПАТ «ТерА» акцентуючи увагу на посиленні функцій оперативного контролю за станом дебіторської заборгованості та здійснюючи

факторингову форму рефінансування дебіторської заборгованості.

У **четвертому розділі** «Спеціальна частина» досліджено сучасний стан кондитерської промисловості України та здійснено аналіз конкурентоспроможності ПАТ «ТерА». Встановлено, що кондитерська галузь є однією з тих складових вітчизняної економіки, які навіть в умовах кризи демонструють позитивну загальну динаміку. Загальний обсяг виробництва становить понад 1 млн. т продукції на рік, що дає змогу не лише повністю забезпечити потреби внутрішнього ринку, а й експортувати її у значних обсягах за кордон.

Здійснивши комплексний аналіз конкурентоспроможності ПАТ «ТерА» у порівнянні з іншими суміжними йому підприємствами-виробниками (ПАТ ЛКФ «Світоч», ТОВ «ХКФ «Кондфіл» та ПрАТ «ЖЛ») було встановлено, що найвищу конкурентоспроможність має ПАТ «ТерА», за рахунок більш високих показників частки ринку, рентабельності обігу, широти та якості асортименту, а також більшою ефективністю діяльності служби збуту.

У **п'ятому розділі** «Обґрунтування економічної ефективності» обчислено вплив кожного із двох запропонованих у 3 розділі інноваційних проектів на діяльність ПАТ «ТерА» та, безпосередньо, на його фінансовий стан.

Можна зробити висновки, що обидва інвестиційні проекти можна рекомендувати до розгляду, оскільки вони мають високі показники ефективності реалізації. На наш погляд, проект А є більш цікавим і економічно вигідним, оскільки дозволяє впровадити цікавий технологічний проект виробництва нової продукції «Бисквіт Фірмовий» ТМ «ТерА» та забезпечити ефективність діяльності підприємства ПАТ «ТерА» у найближчій перспективі. Поряд із цим окупність інвестицій у проекті А становить 3,8 роки, а проекті Б – 4 роки.

Грошові надходження у перші три роки реалізації обох проектів підвищуються, що пояснюється плановими зростаннями обсягів збуту продукції підприємства ПАТ «ТерА», вироблених підприємством на новому обладнанні.

Розрахувавши показники ефективності реалізації двох проектів, було встановлено, що чистий приведений дохід при проекті А становитиме 195,4 тис. грн., а при проекті Б – 129,34 тис. грн.

Також нами було визначено оптимальну структуру джерел фінансування при кожному проекті. Так, пропорції фінансування згідно проекту «Технологічне оновлення за рахунок впровадження технологічної лінії по виробництву нової продукції «Бисквіт фірмовий» ТМ «ТерА» (проект А) становлять: власний капітал – 20%, залучений – 30% і позиковий – 50%. Фінансування згідно другого варіанту «Ремонт та часткове оновлення діючих основних засобів» (проект Б) має наступний вигляд: власний капітал – 20%, залучений – 50% і позиковий – 30%. Крім цього, було визначимо середнє зростання рівня дебіторської заборгованості підприємства ПАТ «ТерА» – кожного року рівень дебіторської заборгованості знижуватиметься на 233 тис. грн. Оскільки на ПАТ «ТерА» має місце дебіторська заборгованість у сумі 2174 тис.грн., при цьому прострочена дебіторська заборгованість у сумі 135 тис.грн., що обумовлює необхідність активізації інструменту рефінансування – факторингових операцій. Найоптимальніший варіант реалізації факторингових операцій у комерційному банку ПАТ КБ «Приватбанк».

Також слід відмітити, що запропоновані у роботі заходи дають реальний економічний ефект у вигляді зростання обсягів реалізації, чистого прибутку, показників рентабельності, фондівдачі, що впливає на позитивну динаміку покращення загального фінансового стану підприємства ПАТ «ТерА» у перспективному періоді. Зокрема, обсяги виробництва зростатимуть за рахунок реалізації проекту введення технологічної лінії та за рахунок кращого матеріально-технічного постачання підприємства, що додатково дає приріст виробництва продукції на 6480 тис. грн. за період 2015-2017 (план) років та на 10793 тис. грн. за період 2017-2018 (план) років. Крім цього, спостерігатиметься приріст чистого прибутку на 7721,5 тис.грн. за період 2015-2017 (план) та на 4634,9 тис.грн. за

період 2017-2018 (план), а відповідно зростатиме і рентабельність реалізації на 18,4% за період 2015 – 2018 (план) рр. та рентабельність активів на 86,3% за ідентичний період.

У шостому розділі «Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях» досліджено, що організацію охорони праці на підприємстві ПАТ «ТерА» здійснює служба охорони праці, а функцію служби охорони праці виконує головний інженер з охорони праці. Для повноцінної організації охорони праці на ПАТ «ТерА» кожного року виділяються кошти на фінансування заходів в об'ємі 0,5 % оплати праці за попередній рік. В цілому, рівень охорони праці на ПАТ «ТерА» визначається як задовільний, оскільки на підприємстві всі діючі норми відповідають законодавчо встановленим нормам, а також розроблені шляхи евакуації в разі настання надзвичайної ситуації та присутні всі первинні засоби захисту пожежогасіння (вогнегасники, укомплектований пожежний щит), наявна система пожежної сигналізації. В разі радіоактивного забруднення, досліджуване підприємство не має добре розвинутої системи захисту у разі такої ситуації. Тому, в подальшому, необхідно покращити: інженерно-технічний комплекс протистояння надзвичайним ситуаціям; удосконалити навчання керівного складу та працівників підприємства щодо правильного виконання комплексу заходів цивільного захисту; закупити нове іонізуючо-випромінювальне обладнання та засоби індивідуального і колективного захисту, які б запобігли радіоактивному забрудненню.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У магістерській роботі представлено теоретичне узагальнення та науково-практичне відображення системи управління активами на вітчизняних підприємствах. За результатами даного дослідження зроблено наступні висновки.

1. Важливою ознакою здійснення діяльності кожного підприємства є наявність певного майна, яке йому належить як власнику чи на правах володіння. Майновий (фінансовий) стан суб'єкта господарювання – це сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів суб'єкта господарювання, його реальні і потенційні фінансові можливості.

Досліджено, що залежно від строку та специфіки використання в виробничій діяльності підприємства майно як його активи. поділяють на дві основні групи: необоротні (фіксовані) активи, оборотні (поточні) активи.

Джерела утворення майна підприємства поділяються на два види: власний капітал (внески власників, прибуток, резерви, фонди, безповоротне фінансування тощо) та зобов'язання (залучені кошти – кредити, кредиторська заборгованість тощо). Основними підходами до аналізу майна підприємства є вертикальний і горизонтальний аналіз фінансової звітності; факторний аналіз, ступені взаємного впливу на діяльність підприємства причинно-наслідкових зв'язків, технічні прийоми аналізу майна.

2. Управління майном підприємства (операційними активами) являє собою систему принципів і методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з їх формуванням та ефективним використанням в операційній діяльності підприємства й організацією їх обороту. Завдання управління активами підприємства можна поділити на дві великі групи: управління оборотними та необоротними активами. До основних завдань управління оборотними активами належать: забезпечення безперебійності виробничого процесу; прискорення оборотності загальної суми оборотних активів; забезпечення ліквідності оборотних активів, достатньої для підтримки платоспроможності підприємства за поточними фінансовими зобов'язаннями; забезпечення підвищення рентабельності оборотних активів; мінімізація ризиків і втрат, пов'язаних з формуванням і використанням оборотних активів.

3. Оцінка майнового стану здійснюється в 4 послідовні етапи за допомогою

спеціальних методик, яких на сьогоднішній день налічується дуже багато. З точки зору автора Савицької Г.В., фінансовий стан підприємства і його стійкість в значній мірі залежить від того, яким майном володіє підприємство, в які активи вкладено капітал, і який дохід вони приносять. Оцінка майнового стану підприємства та ефективності використання майна також здійснюється за допомогою показників ділової активності.

4. Фінансовий стан ПАТ «ТерА» залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Здійснивши техніко-економічну характеристику діяльності підприємства, можна зробити такі висновки:

- вартість активів даного підприємства протягом 2011-2014 рр. поступово зменшувалася. Так, у 2011 р. вона становила 11242 тис. грн., а в 2014 р. – 9053 тис. грн. відповідно. Таке незначне зменшення вартості активів є позитивним, оскільки це призводить до зменшуються витрат підприємства;

- протягом 2011-2015 р.р. простежується тенденція зниження вартості основних засобів підприємства. Так, у 2011 р. вартість основних засобів становила 5728 тис. грн., а в 2015 р. – 3552 тис. грн. відповідно. Такі зміни є негативними;

- дебіторська заборгованість ПАТ «ТерА» у звітному періоді зростає. Так, у 2014 році порівняно з 2015 роком вона становила 1679 тис. грн. та 1927 тис. грн. відповідно. Збільшення дебіторської заборгованості підприємства означає вилучення коштів з обороту, що, в свою чергу, вимагає додаткового фінансування і це негативною тенденцією.

5. Проведений аналіз фінансової діяльності ПАТ «ТерА» свідчить про те, що в структурі балансу переважають оборотні активи (62%). Так, їх сума у 2015 році становила 6276 тис. грн., а в 2014 році вона дорівнювала 4707 тис. грн. У 2015 році в складі оборотних активів ПАТ «ТерА» спостерігається зростання суми запасів. Дебіторська заборгованість ПАТ «ТерА» у звітному періоді також зростає. Це означає вилучення коштів з обороту, що в свою чергу, вимагає додаткового фінансування і є негативною тенденцією.

6. Також було досліджено, що обладнання підприємства є зношеним на 27%, а його придатність становить 25%, що є негативною тенденцією і це свідчить про те, що необхідно здійснювати заходи щодо покращення стану та використання наявних основних засобів, а також купівлі нових. Крім цього було виявлено, що ПАТ «ТерА» не ефективно використовує дебіторську заборгованість та основний капітал.

7. Для підвищення ефективності формування та використання майна підприємства ПАТ «ТерА» нами запропоновано реалізувати ряд взаємопов'язаних заходів, зокрема:

- впровадження технологічної лінії по виробництву нової продукції «Бисквіт фірмовий» ТМ «ТерА». Реалізація даного проекту дасть можливість оновити асортимент продукції та забезпечити підвищення ефективності використання основних засобів і виробничих потужностей підприємства. Окупиться даний проект протягом 3,8 років. В результаті цього планується збільшення обсягу випуску продукції на 10% за перший рік впровадження та на 15% в подальшому, при цьому темп зростання витрат на формування продукції повинні знизитися за рахунок інноваційних технологій, які плануються вводитися на підприємстві, поряд із цим спостерігатиметься краща якість продукції в цілому.

- для оптимізації постачання сировини та матеріалів на ПАТ «ТерА» пропонується використовувати логістичну систему «Just in time» («Точно в строк»), яка дає можливість синхронізувати поставки необхідних ресурсів із виробничим процесом. Основні переваги використання даної системи для підприємства ПАТ «ТерА» – це короткий виробничий цикл, висока оборотність активів; відсутність або надзвичайно низький рівень витрат на зберігання виробничих і товарних запасів.

- здійснювати удосконалення управління дебіторською заборгованістю

підприємства ПАТ «ТерА» акцентуючи увагу на посилені функції оперативного контролю за станом дебіторської заборгованості. В даному аспекті важливо увагу приділити механізму оперативного контролю, який включає цільові завдання оперативного контролю, а також функції оперативного контролю.

— оскільки на ПАТ «ТерА» має місце дебіторська заборгованість у сумі 2174 тис. грн., прострочена дебіторська заборгованість у сумі 135 тис. грн., то це обумовлює необхідність активізації інструменту рефінансування – факторингових операцій. Найоптимальнішим варіантом реалізації факторингових операцій у комерційному банку є ПАТ КБ «Приватбанк» (12 відсотків по факторингових операціях, відсутність обмежень у розміру факторингової операції, найменші комісійні відрахування проведення факторингової операції).

8. Запропоновані заходи дають реальний економічний ефект у вигляді зростання обсягів реалізації, чистого прибутку, показників рентабельності, фондоддачі, що впливає на позитивну динаміку покращення загального фінансового стану підприємства ПАТ «ТерА» у перспективному періоді. Так, реалізуювши проект технологічне оновлення за рахунок впровадження технологічної лінії по виробництву нової продукції «Бисквіт фірмовий» ТМ «ТерА», чистий приведений дохід при цьому становитиме 195,4 тис. грн, а термін окупності 3,8 років. Також, за рахунок зростання основних засобів (на 1124 тис.грн.) та оборотного капіталу (на 4283,5 тис.грн.) збільшуватиметься загальна вартість активів із 10205 тис.грн. у 2015 році до рівня 13026,3 тис.грн. у 2017 (план) році та 15235,5 тис.грн. у 2018 (план) році. Приріст активів свідчить про зростання рівня виробничого потенціалу підприємства, що дає можливість збільшити обсяги виробництва, а й відповідно і реалізації продукції.

Обсяги виробництва зростатимуть за рахунок реалізації проекту введення технологічної лінії та за рахунок кращого матеріально-технічного постачання підприємства, що додатково дає приріст виробництва продукції на 6480 тис.грн. за період 2015-2017 (план) років та на 10793 тис.грн. за період 2017-2018 (план) років. Даний факт вплине на зростання обсягів реалізації продукції із 48041 тис.грн. до показника 64687,2 тис.грн., відповідний приріст показника складає 6245,3 тис.грн. за період 2015-2017 (план) рр. та на 10400, 9 тис.грн. за період 2017-2018 (план) рр.

Також спостерігатиметься приріст чистого прибутку на 7721,5 тис.грн. за період 2015-2017 (план) та на 4634,9 тис.грн. за період 2017-2018 (план), а відповідно зростатиме і рентабельність реалізації на 18,4% за період 2015 – 2018 (план) рр. та рентабельність активів на 86,3% за ідентичний період.

Перелік згідно ДСТУ ГОСТ 7.1:2006

1. Колосівська О. Оцінювання структури та ефективності використання майна підприємства / Колосівська Олеся, Константюк Наталія // Матеріали Всеукраїнської наукової конференції за міжнародної участі «Перспективи розвитку економічних систем у середовищі глобально орієнтованого трансформаційного простору», 6 травня 2015 р. — Т. : Крок, 2015 — С. 63-66. — (Секція 2. Формування ефективних моделей управління економічними системами мікрорівня).

2. Колосівська О. Управління фінансовими ризиками підприємства в умовах ринкової економіки / Олеся Колосівська, Галина Машлій // Матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції „Інноваційні засади управління підприємствами в умовах сталого розвитку“, 25 березня 2016 року — Т., 2016 — С. 60-61.

3. Колосівська О. Оптимізація використання та шляхи покращення управління основними засобами підприємства / Колосівська О. // Матеріали IX Всеукраїнської студентської науково-технічної конференції „Природничі та

гуманітарні науки. Актуальні питання“, 20-21 квітня 2016 року — Т. : ТНТУ, 2016 — Том 2. — С. 43-44. — (Економіка, менеджмент, фінанси).

4. Колосівська О. Методичні підходи до оцінювання показників майнового стану підприємства / Колосівська Оlesia, Радинський Сергій // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції „Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах“, 22-24 вересня 2016 року — Т. : Крок, 2016 — С. 80-82. — (Особливості розвитку локальних економічних систем та виробничих структур економіки).

АНОТАЦІЯ

Колосівська О.І. Планування та розробка заходів щодо підвищення ефективності управління майном підприємства, на прикладі ПАТ «ТерА». — Рукопис.

Дослідження на здобуття освітнього рівня «Магістр» за спеціальністю 8.03050801 «Фінанси і кредит» (за спеціалізованими програмами). — ТНТУ ім. І. Пулюя. — Тернопіль, 2017.

Об'єктом дослідження виступає фінансово-господарська діяльність підприємства ПАТ «ТерА» та його майновий стан.

Метою даної роботи є планування і розробка заходів покращення ефективності управління майном досліджуваного підприємства, а також оцінка структури та ефективності використання майна ПАТ «ТерА».

В процесі даного дослідження використовувалися такі методи: історико-економічний; системного підходу; аналізу та синтезу; фінансово-економічний; математичний; економіко-статистичний; графічний, а також метод порівняння.

В даній роботі досліджено економічний зміст, структуру та призначення майна підприємства. Визначено особливості здійснення управління майном підприємства та розглянуто методичні основи оцінки майнового стану підприємства. Проведено оцінку ефективності використання основного та оборотного капіталу підприємства. Запропоновано реалізацію інвестиційних проектів, які забезпечать підвищення ефективності управління основним капіталом підприємства. Розроблено механізми управління дебіторською заборгованістю ПАТ «ТерА» та економічно обґрунтовано вплив цих заходів на результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

Ключові слова: майно, майновий стан, управління, дебіторська заборгованість, ефективність, інвестиційний проект.

SUMMARY

Kolosivska O.I. Planning and measures development for enterprise property management efficiency enhancement (PJSC “TerA” as a case study). - Manuscript.

The research to obtaining education level «Master» in the specialty 8.03050801 «Finance and Credit» (according to special programmes). – Ternopil Ivan Puluj National Technical University. –Ternopil, 2017.

The object of research is the financial-economic activity of PJSC "TerA" and its financial status.

The purpose of this work is the planning and development of measures to improve the efficiency of property management company investigated, and assessment of the structure and efficiency of assets of PJSC "TerA".

During this study used the following methods: historical and economic; system approach; analysis and synthesis; finance and economics; mathematical; economics and statistics; graphic and a method of comparison.

In this work the economic content, structure and purpose of the property business. The features of the implementation of property management companies and is considered methodical bases of property assessment company.

The estimation of efficiency of fixed and working capital of the company. An implementation of investment projects that will ensure improving the management of the basic capital of the company.

The mechanism of accounts receivable management JSC "TerA" economically justified and impact of these measures on the financial and business enterprises.

Keywords: property, property status, management, receivables, efficiency, investment project.