**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**На правах рукопису**

УДК 658.15:664

**ШЕРЕМЕТИНСЬКА ОКСАНА ВАЛЕРІЇВНА**

**УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ПІДПРИЄМСТВ харчової промисловості**

Спеціальність 08.00.04 – Економіка та управління підприємствами

(за видами економічної діяльності)

**Дисертація**

на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

**Науковий керівник:**

**Мостенська Тетяна Леонідівна**

**доктор економічних наук, професор**

**Київ – 2014**

зміст

вступ 3

Розділ 1. теоретико-методичні засади управління оборотними засобами підприємства 10

1.1. Економічна сутність та склад оборотних засобів підприємства 10

1.2. Методичні підходи до управління окремими елементами оборотних засобів підприємства 40

1.3. Управління оборотними засобами на основі комбінації логістичного підходу та контролінгу 65

Висновки до розділу 1 82

РОЗДІЛ 2. Аналіз особливостей формування оборотних засобів на підприємствах харчової промисловості 84

2.1. Аналіз стану оборотних засобів підприємств харчової

промисловості 84

2.2. Аналіз рівня використання оборотних засобів та джерел їх формування на хлібопекарських підприємствах 101

2.3. Ефективність системи управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств 137

Висновки до розділу 2 146

РОЗДІЛ 3. вдосконалення методичних підходів до формування та управління оборотними засобами підприємств харчової промисловості 148

3.1. Організаційні засади розвитку системи управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств 148

3.2. Вдосконалення підсистем управління елементами оборотних засобів хлібопекарських підприємств 175

3.3. Оптимізація структури оборотних засобів підприємств хлібопекарської галузі 195

Висновки до розділу 3 207

ВИСНОВКИ 210

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 213

ДОДАТКИ

**ВСТУП**

У сучасних кризових умовах функціонування підприємств харчової промисловості особливої актуальності набуває проблема підвищення ефективності використання оборотних засобів. Це зумовлює необхідність забезпечення побудови ефективної системи управління оборотними засобами, що дасть змогу підвищити ефективність їх використання.

Проблемам, пов'язаним з управлінням оборотними засобами підприємств, присвячено багато публікацій. У роботах Бланка І. О., Бержанір І. А., Дем’яненка М. Я., Заїнчковського О. А., Крейниної М. Н., Кірейцева Г. Г., Маргасової В. Г., Мостенської Т. Л., Мазаракі А. А., Поддєрьогіна А. М., Шеремета А. Д. та інших авторів розглядається поняття оборотних засобів, їх структура, методи їх аналізу, розрахунку та формування системи управління ними. Проблеми управління оборотними засобами висвітлюються у зарубіжних джерелах такими авторами як: Балабанов І. Т., Бикова К. В., Брігхем Ю., Брейлі Р., Ван Хорн Дж., Гапенскі Л., Ковальов В.В., Стоянова О. С. та ін.

У працях вітчизняних та іноземних вчених-економістів досліджено концептуально-методологічні проблеми сутності та ефективного управління оборотними засобам. Проте окремі питання управління оборотними засобами є дискусійними і вимагають поглибленого вивчення, що зумовлює потребу уточнення способів та методів управління оборотними засобами на рівні підприємства.

Вдосконалення системи управління оборотними засобами дасть змогу підвищити ефективність використання оборотних засобів підприємств харчової промисловості. В умовах поглиблення економічних реформ потрібні нові підходи до вдосконалення способів управління оборотними засобами, що забезпечить ефективність господарської діяльності підприємств харчової промисловості та зменшить залежність від ринку позикового капіталу. На ринку харчових продуктів особливе місце займає продукція хлібопекарських підприємств, тому управління оборотними засобами підприємств хлібопекарної промисловості з метою підвищення ефективності їх діяльності потребує додаткових досліджень. Ситуація, що склалась в управлінні оборотними засобами хлібопекарських підприємств, а також недостатня вивченість окремих теоретичних і практичних аспектів цієї проблеми зумовили актуальність дослідження, його мету та завдання.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертаційна робота виконана у відповідності з планами науково-дослідних робіт Національного університету харчових технологій за темою: «Удосконалення системи менеджменту на підприємствах харчової промисловості» (номер державної реєстрації 0108U010781), де особисто автором розроблено теоретико-методичний та прикладний інструментарій управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств у кризових умовах господарювання.

**Мета і завдання дослідження.** Метоюдисертаційної роботи є теоретичне обґрунтування та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи методів та інструментів управління оборотними засобами підприємств харчової промисловості в умовах мінливого зовнішнього середовища. Відповідно до мети дослідження у дисертаційній роботі поставлено та вирішено такі завдання:

* досліджено економічну сутність поняття «оборотні засоби» та встановлено взаємозв’язок між поняттями «оборотні кошти», «оборотні засоби», «оборотні активи» та «оборотний капітал»;
* узагальнено теоретичні підходи до класифікації оборотних засобів підприємств харчової промисловості;
* проаналізовано роль підсистем управління оборотними засобами в підвищенні ефективності їх використання;
* досліджено науково-методичні засади формування системи управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств та запропоновано напрями їх вдосконалення;
* визначено фактори впливу на швидкість обернення оборотних засобів та здійснено аналіз факторів впливу на систему управління оборотними засобами із врахуванням галузевої специфіки;
* охарактеризовано фактори, що впливають на ефективність використання оборотних засобів хлібопекарських підприємств та визначено їх вплив;
* розвинуто теоретичні підходи до управління оборотними засобами;
* вдосконалено організаційну систему управління хлібопекарськими підприємствами з розробленням механізму розподілу функцій управління окремими елементами оборотних засобів;
* запропоновано динамічну модель оптимізації комплексного управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств.

**Об’єктом дослідження** є процес управління оборотними засобами з інтегруванням його у загальну систему управління підприємствами харчової промисловості (на прикладі підприємств хлібопекарської промисловості).

**Предмет дослідження** є сукупність теоретичних, методичних і практичних підходів, пов’язаних з управлінням оборотними засобами підприємств харчової промисловості (на прикладі підприємств хлібопекарської промисловості).

**Методи дослідження**. Для вирішення поставлених завдань у дисертаційній роботі використано загальнонаукові методи дослідження: *абстрактно-логічний* (теоретичні узагальнення, формулювання висновків), *системного аналізу* (для обґрунтування пропозицій та розроблення методик), *статистичного аналізу* (для визначення сучасного стану, тенденцій розвитку та структури оборотних засобів хлібопекарських підприємств, здійснення аналізу діяльності підприємств та їх об’єднань), *порівняльного аналізу* (при співставленні показників розвитку галузі та підприємств за період часу, що аналізувався), *економіко-математичні* (для здійснення прогнозу потреби в оборотних засобах та тенденцій змін величини оборотних засобів підприємств хлібопекарської промисловості), *метод експертних оцінок* (для обґрунтування доцільності використання новітніх методів управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств), *графічний* (при побудові діаграм і графіків, визначення залежностей) тощо.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативні матеріали Верховної ради України, Кабінету Міністрів України, дані Державної служби статистики, статистична, фінансова та управлінська звітність підприємств хлібопекарської галузі харчової промисловості; наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, а також результати власних досліджень та спостережень.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у сукупності теоретико-методичних і прикладних положень, висновків та рекомендацій щодо підвищення рівня ефективності виробничо-господарської діяльності хлібопекарських підприємств на основі вдосконалення системи управління оборотними засобами. Основні результати дисертаційної роботи, які відзначаються науковою новизною та виносяться на захист, полягають у наступному:

*вперше:*

* запропоновано підхід до управління оборотними засобами у вигляді визначеної послідовності управлінських дій, спрямованих на підвищення ефективності використання оборотних засобів хлібопекарських підприємств з визначенням ролі підсистем управління оборотними засобами, що складаються із окремих елементів, які об’єднано в загальну систему управління оборотними засобами;

*удосконалено:*

* теоретичний підхід до управління оборотними засобами, в який на відміну від існуючих, вбудовано логістичний підхід та елементи системи контролінгу, що дозволяє оптимізувати обсяг оборотних засобів та підвищити ефективність управління ними;
* теоретичний підхід до визначення факторів впливу на оборотність оборотних засобів хлібопекарських підприємств, який доповнено специфічними галузевими чинниками впливу;
* підхід до побудови організаційної структури управління хлібопекарських підприємств, який доповнено механізмом розподілу функцій управління оборотними засобами підприємства, в основу якого покладено поелементний розподіл між відділами та службами підприємства;
* підхід до моделювання системи управління оборотними засобами, що, на відміну від існуючих, базується на функціональному підході з врахуванням особливостей управління елементами оборотних засобів;
* процедуру оптимізації величини оборотних засобів підприємств хлібопекарської галузі за окремими елементами для досягнення оптимальної структури;
* теоретичний підхід до визначення факторів впливу на ефективність управління оборотними засобами підприємств хлібопекарської промисловості на трьох рівнях: макро-, мезо- та мікрорівні для обґрунтування управлінських рішень з управління оборотними засобами;

*набуло подальшого розвитку:*

* теоретичний підхід до управління оборотними засобами в частині узгодження взаємозв’язку економічних категорій «оборотні кошти», «оборотні засоби», «оборотні активи» та «оборотний капітал» з позиції управління ними;
* категоріальний апарат в частині визначення оборотних засобів, що розглядаються як комплексна економічна категорія, що має фінансову і матеріально-ресурсну природу, та обґрунтовано місце управління оборотними засобами у системі забезпечення ефективної діяльності підприємства;
* теоретичний підхід до класифікації оборотних засобів підприємств харчової промисловості шляхом узагальнення існуючих підходів та їх розширення за рахунок введення класифікаційної ознаки за розміром оборотних засобів в загальній структурі, що характеризує особливості діяльності підприємств підгалузей харчової промисловості та дає можливість враховувати ці особливості в процесі управління оборотними засобами.

**Практичне значення одержаних результатів.** Основні наукові положення дисертації доведено до рівня теоретичних узагальнень і практичних рекомендацій, які забезпечують підвищення ефективності управління оборотними засобами вітчизняних хлібопекарських підприємств. Використання моделі управління оборотними засобами на основі програмно-функціонального підходу та інтеграція в організаційну структуру управління підприємства інструментів логістики та контролінгу дозволяє підвищити ефективність господарської діяльності харчових підприємств. Значна частина практичних розробок дисертаційної роботи носить універсальний характер і може за умови адаптації до галузевих особливостей використовуватись в управлінні підприємствами харчової промисловості.

Прикладне значення одержаних результатів підтверджується використанням їх у діяльності ПАТ «Концерн Хлібпром» (довідка № 201 від 10.12.2013 р.), ТОВ «Хліб Столиці» (довідка № 15 від 20.01.2014р.), ДП ПАТ «Київхліб» Хлібокомбінат № 11 (довідка № 1000-01/55 від 3.02.2014р.), ДП ПАТ «Київхліб» Фастівський хлібокомбінат (довідка № 30 від 7.02.2014р.), а також у навчальному процесі Національного університету харчових технологій при викладанні дисциплін «Економіка підприємства», «Фінансовий менеджмент» та «Управління капіталом» (довідка від 23.12.2013 р.).

**Особистий внесок здобувача**. Дисертаційна робота є самостійно виконаною науковою працею, в якій запропоновано авторський підхід до розв’язання важливого наукового завдання – системного управління оборотними засобами підприємств. Усі наукові розробки, висновки і практичні рекомендації, викладені у дисертаційній роботі, сформульовано та обґрунтовано автором особисто.

**Апробація результатів дисертації**. Основні положення, результати, висновки та пропозиції дисертаційної роботи обговорено та схвалено на 24 наукових конференціях: ІІІ, V Всеукраїнських наукових конференціях студентів, аспірантів і молодих учених «Перспективи та пріоритети розвитку економічного аналізу» (Донецьк, 2006, 2008 рр.); ІІІ, ІV Міжнародних науково-практичних конференціях «Проблеми економіки підприємств в умовах сталого розвитку» (Київ, 2007, 2008 рр.); ІІІ Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні проблеми інноваційного розвитку держави» (Дніпропетровськ, 2008 р.); ІV, VІІ Міжнародних науково-практичних конференціях «Проблеми економіки підприємств в сучасних умовах» (Київ, 2009, 2011 рр.); ІV Міжнародній науково-практичній конференції «Научни дни-2008» (Болгарія, Софія, 2008 р.); ІV Міжнародній науково-практичній конференції «Методологія та практика менеджменту на порозі ХХІ століття загальнодержавні, галузеві та регіональні аспекти» (Полтава, 2008 р.); 76 науковій конференції молодих вчених, аспірантів і студентів «Наукові здобутки молоді – вирішенню проблеми харчування людства у ХХІ столітті» (Київ, 2010 р.); ІІІ Всеукраїнській заочної науковій конференції «Актуальні питання сучасної економіки» (Умань, 2011 р.); ІІ Всеукраїнській науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих учених «Участь молоді в розвитку економіки та суспільства України» (Київ, 2011 р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Аналіз сучасних економічних процесів та інформаційних технологій» (Донецьк, 2011р.); VІІ Міжнародній науково-практичній конференції «Підприємницька діяльність в Україні: проблеми розвитку та регулювання» (Київ, 2012 р.); VІ, VІІ Міжнародних науково-практичних конференціях «Аспекти стабільного розвитку економіки в умовах ринкових відносин» (Умань, 2012 р., 2013 р.); ІІІ Міжнародній інтернет-конференції «Інформаційні системи і технології управління» (Донецьк 2012 р.); Економічній науковій інтернет-конференції «Актуальні проблеми використання економічного потенціалу країни» (Тернопіль, 2012 р.); Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції (Чернівці, 2012 р.); ІХ Міжнародній науково-практичній конференції «Управління сучасним підприємством» (Київ, 2013 р.); VІІІ Міжнародній науково-практичній конференції «Реформування економіки України: стан та перспективи» (Київ, 2013 р.); XXIV Internatinal Colloqium of Institute CEDIMES (Київ, 2013 р.); The Second North and East European Congress on Food (NEEFood-2013) (Київ, 2013 р.); VІI Международной научно-практической конференции «Россия и Европа: связь культуры и экономики» (Чеська республіка, Прага, 2013 р.).

**Публікації.** За результатами дослідження опубліковано 39 наукових праць загальним обсягом 6,83 друк.арк., у тому числі 5 публікацій у колективних монографіях; 9 праць у наукових фахових виданнях; 1 – у міжнародному виданні та 24 тези доповідей – у збірниках матеріалів науково-практичних конференцій.

**ВИСНОВКИ**

У дисертації наведено теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення наукового завдання щодо розробки та обґрунтування методичних і прикладних аспектів формування системи управління оборотними засобами підприємств. Одержані науково-практичні результати дослідження дали можливість сформулювати такі основні висновки.

1. Існуюче у вітчизняній і зарубіжній літературі трактування категорії «оборотні засоби» носить фрагментарний характер і не висвітлюють ряд особливостей, які будуються на системному та процесному підходах. За результатами теоретичного дослідження встановлено, що оборотні засоби необхідно розглядати як комплексне поняття, що характеризує процес ресурсного обороту на підприємстві. З цих позицій оборотні засоби доцільно визначати як сукупність грошових та майнових активів підприємства, що авансовані в оборотні виробничі засоби та засоби обігу для забезпечення безперервності функціонування та позивних фінансових результатів, і які реалізуються або споживаються протягом операційного циклу та повністю переносять свою вартість на вартість створюваної продукції.
2. З метою адекватного управління та вчасного реагування на структурні зрушення у складі оборотних засобів важливим завданням виступає їх класифікація. В дисертаційній роботі розширено підхід до класифікації оборотних засобів шляхом групування їх за обсягом у загальній структурі оборотних засобів, що дозволяє оперативно впливати на процес оптимізації структури оборотних засобів для здійснення ефективного управління ними.
3. Для забезпечення ефективності використання оборотних засобів хлібопекарських підприємств визначено підсистеми управління оборотними засобами, взаємозв’язок між якими формалізовано у послідовність дій з управління основними елементами оборотних засобів, а процес управління інтегровано у загальну систему управління. Це дає змогу оптимізувати процес управління оборотними засобами та підвищити ефективність господарської діяльності хлібопекарських підприємств.
4. Останнім часом в управлінні підприємствами широко використовуються логістичний підхід та контролінг. В роботі обґрунтовано доцільність використання цих підходів в системі управління оборотними засобами. Інтегрування логістичного підходу та елементів системи контролінгу в запропоновану систему управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств дасть змогу пришвидшити процес обігу елементів оборотних засобів та покращити оперативний контроль за формуванням та використанням оборотних засобів хлібопекарських підприємств.
5. Вивчення поглядів науковців на управління оборотними засобами дозволило зробити висновок щодо існування особливостей, які визначаються галузевою приналежністю та розміром підприємства. Для врахування цих особливостей визначено основні та специфічні фактори, що впливають на оборотність оборотних засобів хлібопекарських підприємств, та напряму управлінського впливу для підвищення ефективності процесу управління.
6. Аналітична оцінка стану та розвитку систем управління оборотними засобами на хлібопекарських підприємствах та в їх об’єднаннях засвідчила техніко-технологічну відсталість виробничих процесів, неефективне використання оборотних засобів на більшості підприємств, відповідність вимогам ефективної діяльності урядових рішень з регулювання та розвитку даної сфери. Результати факторного аналізу оборотності оборотних засобів хлібопекарських підприємств свідчать про існування прямого зв’язку між структурою оборотних засобів і показниками ефективності їх використання.
7. Система управління оборотними засобами на хлібопекарських підприємствах на основі функціонального підходу дає можливість підвищувати ефективність використання оборотних засобів та вчасно корегувати рішення щодо управління оборотними засобами. Для вирішення окреслених завдань запропоновано використання вдосконаленої моделі процесу управління елементами оборотних засобів, що дає можливість створити основу для інтенсифікації розвитку підприємств.
8. Одним із чинників, який знижує ефективність управління оборотними засобами, є недосконала організаційна структура підприємства. Вдосконалення побудови організаційної структури управління хлібопекарським підприємством із застосуванням механізму розподілу функцій управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств та адаптації її до величини підприємства дає можливість більш ефективно контролювати процес управління оборотними засобами.
9. Відсутність оптимальної структури оборотних засобів, наявність диспропорцій в них, обмежує ефективність використання оборотних засобів та уповільнює їх оборотність, тому побудова динамічної моделі оптимізації структури оборотних засобів сприяє обґрунтуванню комплексного підходу до формування складу та структури оборотних засобів, що забезпечує вирішення проблеми підвищення ефективності функціонування підприємств хлібопекарської промисловості

Реалізація сукупності теоретико-методичних положень і практичних рекомендацій щодо формування та розвитку системи управління оборотними засобами хлібопекарських підприємств сприятиме підвищенню ефективності їх функціонування.

**Список використаних джерел**

1. Абубакар А. О. Особливості впливу механізму управління обіговими коштами на виробничо-господарську діяльність промислового підприємства / А. О. Абубакар // Вісн. екон. науки України. – 2006. – № 2. – С. 6-9.
2. Академічний тлумачний словник. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://sum.in.ua/
3. Алдохин И. П. Экономическая кибернетика / И. П. Алдохин, С. А. Кулиш – Харьков : Вища школа, 1983.– 224 с.
4. Алексеев А. Российский менеджмент: скрытые резервы экономики / А. Алексеев, Герцог И. // Менеджмент и маркетинг. – 1999. – №66. – С. 7-12.
5. Андрійчук В. Г. Економіка аграрних підприємств : Підручник / В. Г. Андрійчук – К. : ІЗМН, 1996. – С. 244 – 265.
6. Антонюк Я. С. Комплексное управление составляющими оборотных активов и текущих обязательств предприятия. / Я. С. Антонюк, А. Н. Кочурко// [Електронний ресурс]. – Режим доступу : media.miu.by/files/store/items/uses/xvii/mim\_uses\_xvii\_ 22012.pdf‎
7. Аранчій В. І. Фінанси підприємств : Навчальний посібник / В. І. Аранчій. – К. : ВД "Професіонал", 2004. – 304 с.
8. Аристархова М. К. Повышение эффективности управления дебиторской задолженностью предприятия путем создания имитационной модели управления / М. К. Аристархова, Ш. Н. Валиев // [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://www.ogbus.ru>
9. Бабич А. М. Формування оптимальної структури оборотних коштів підприємства / А. М. Бабич // Актуальні проблеми економіки. – 2001. – № 9-10. – С. 12-23.
10. Базилевич В. Д. Економічна теорія : Політекономія / В. М. Попов, К. С Базилевич, Н. І. Гражевська під заг. ред. Базилевич В.Д. – К. : Знання, 2007. – 719 с.
11. Баканов М. И Теория экономического анализа. Учебник. / М. В. Мельник, А. Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 536 с.
12. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента : Учебн. пособие. / И. Т. Балабанов – М. : Финансы и статистика, 2000. – 525 с.
13. Баліцька В. В. Вартісні та структурні характеристики оборотного капіталу вітчизняних підприємств / В. В. Баліцька // Інвестиції: практика та досвід. – 2008. – № 12. – С. 31-37.