

Практичне заняття 2

Декомпозиційний аналіз складових інтегрованої звітності підприємства

Частина 2

Організаційна структура, стратегія та фінансові показники

Мета завдання: розкрити організаційну структуру підприємства, його стратегічні пріоритети та ключові фінансові показники для різних груп заінтересованих сторін.

Завдання для виконання:

2.1. Опис організаційної структури

Схематичне зображення організаційної структури з визначенням її типу (функціональна, дивізіональна, матрична, мережева тощо) та обґрунтуванням доцільності такої структури для даного підприємства.

Склад вищого керівництва та органів корпоративного управління з описом професійного досвіду ключових осіб, їхніх повноважень та сфер відповідальності.

Розподіл ключових функцій та відповідальності між підрозділами, включаючи операційні, фінансові, маркетингові, кадрові та інші департаменти.

Механізми взаємодії між різними рівнями управління, процеси прийняття рішень та системи звітності всередині організації.

2.2. Стратегія підприємства

Місія підприємства як визначення його основного призначення та цілей існування, бачення майбутнього стану компанії та цінності, якими керується організація у своїй діяльності.

Стратегічні цілі на коротко-, середньо- та довгостроковий періоди з конкретизацією часових рамок та очікуваних результатів для кожного періоду планування.

Ключові стратегічні ініціативи та проекти, які реалізуються або плануються до реалізації, з описом їхнього впливу на розвиток підприємства.

2.3. Фінансові показники:

2.3.1. Визначте 10 найважливіших фінансових показників для груп заінтересованих сторін.

2.3.2. На основі фінансової звітності обраних підприємств розрахувати визначені у п. 2.3.1 фінансові показники за два суміжні звітні роки. Розрахунки оформити у вигляді зведеної таблиці із зазначенням формули розрахунку, отриманих значень за кожен рік та нормативного значення показника (за наявності). За результатами розрахунків здійснити порівняльний аналіз динаміки показників: визначити абсолютне та відносне відхилення, охарактеризувати тенденцію (покращення/погіршення/стабільність).

2.4. Висновки

Проаналізувати зміст фінансової звітності підприємства (баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів тощо) та нефінансової звітності (звіт про сталий розвиток/ESG-звіт, інтегрований звіт, річний звіт тощо) та визначити:

- яку інформацію підприємство розкриває для різних груп заінтересованих сторін;
- які чинники (внутрішні та зовнішні) зумовили поточний фінансовий стан підприємства.

На основі розрахованих у п. 2.3.1 показників та даних звітності сформулювати висновки щодо фінансового стану підприємства: рівня платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності; рентабельності тощо.

Описати конкретні заходи, які були реалізовані підприємством або рекомендовані для покращення його фінансового стану (реструктуризація боргу, оптимізація витрат, залучення інвестицій, зміна структури капіталу, підвищення операційної ефективності тощо).