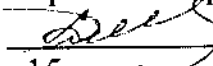


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок»

Допускається до захисту
завідувач кафедри фінансів, банківської
справи та страхування

 доцент О.О. Драган
«15» грудня 2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ ТОВ «ФАСТІВСЬКЕ ХПП»)

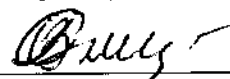
Виконала:

Митенко Ірина Іванівна


_____ (підпис)

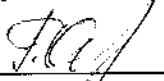
Керівник:

професор Варченко Ольга Миронівна


_____ (підпис)

Рецензент:

доцент Гаврик Олеся Юріївна


_____ (підпис)


Я, Митенко Ірина Іванівна, засвідчую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Затверджую
гарант ОПП «Фінанси, банківська
справа та страхування»

 доцент І.В.Артімонова
«19» грудня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Митенко Ірині Іванівні

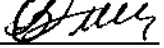
Тема: Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Фастівське ХПП»)

Перелік питань, що розробляються в роботі: виділити специфічні особливості основних елементів та засобів забезпечення функціонування фінансового стану підприємства; визначити інструменти управління фінансовим станом підприємства та окреслити особливості їхнього використання; виділити методичні підходи до проведення аналізу фінансового стану підприємства та систематизувати основні показники; проаналізувати результати фінансово-господарської діяльності підприємства та його визначити сильні та слабкі сторони; провести оцінку фінансового стану підприємства та охарактеризувати чинники, які забезпечують його стійкість та порушують рівновагу; обґрунтувати напрями удосконалення організаційних елементів системи управління фінансовим станом; довести доцільність застосування принципів вартісно-орієнтованого менеджменту в управлінні фінансовим станом; розробити модель забезпечення фінансової рівноваги підприємства на перспективу.

Вихідні дані: фінансова звітність ТОВ «Фастівське ХПП».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	січень-лютий 2023	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2023	виконано
Аналітична частина	травень-липень 2023	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2023	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2023	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2023	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2023	виконано
Подання на рецензування	грудень 2023	виконано

Керівник кваліфікаційної роботи  професор О.М. Варченко
(підпис)

Здобувач  І.І. Митенко
(підпис)

Дата отримання завдання «28» грудня 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Митенко І. І. Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Фастівське ХПП»)

Досліджено процес всебічного вивчення управління фінансовим станом та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення його інструментів та підходів за матеріалами ТОВ «Фастівське ХПП» Васильківський район Київської області.

Використано комплексний методичний інструментарій, зокрема: абстрактно-логічний метод (при вивченні теоретичних підходів щодо управління фінансовим станом на досліджуваному підприємстві), монографічний (для уточнення сутності відповідних категорій), економіко-статистичний (при виявленні тенденцій та закономірностей розвитку фінансового стану), графічний (для наглядного виявлення динаміки основних показників, що використовуються при оцінюванні фінансового стану), дедукції та індукції, моделювання при обґрунтуванні напрямів удосконалення системи управління фінансовим станом.

Встановлено, що окремі елементи фінансового стану діяльності ТОВ «Фастівський ХПП» є неефективною, оскільки більшість фінансових показників виявили тенденцію до зниження. Водночас, показники для яких позитивним є низькі значення, перевищували допустимі значення. Визначено, що платоспроможність та фінансова стійкість підприємства є невисокою та постійно коливається, а також було виявлено нераціональність використання коштів та нераціональність структури капіталу досліджуваного підприємства.

Зроблено висновок, що досліджуване підприємство може мати підвищену імовірність погіршення фінансової стійкості внаслідок несприятливого зовнішнього середовища функціонування підприємства в стратегічній перспективі, що вимагає застосування дієвих антикризових заходів для поліпшення його фінансового стану і подальшого зростання ринкової вартості компанії.

Одержані результати можуть бути використані для вдосконалення системи управління фінансовим станом підприємства та розробки моделі фінансової рівноваги на перспективу.

Магістерська містить 83 сторінки, 13 таблиць, 7 рисунків, список використаної літератури складається з 63 джерел.

Ключові слова: фінансовий стан, фінансово-господарська діяльність, виробничо-фінансовий потенціал, горизонтальний та вертикальний аналіз, фінансова рівновага.

ABSTRACT

Iryna Mytenko. Management of the financial state of the enterprise (based on the materials of «Fastivske BRE» LLC)

The process of a comprehensive study of financial management and the development of practical recommendations for improving its tools and approaches based on the materials of "Fastivske KhPP" LLC, Vasylkivskyi district, Kyiv region, were studied.

A complex methodological toolkit was used, in particular: abstract-logical method (when studying theoretical approaches to the management of the financial situation at the researched enterprise), monographic (to clarify the essence of the relevant categories), economic-statistical (when identifying trends and regularities of the development of the financial situation), graphic (for visual identification of the dynamics of the main indicators used in the assessment of the financial condition), deduction and induction, modeling when justifying the areas of improvement of the financial condition management system.

It was established that certain elements of the financial status of Fastivskyi KhPP LLC are inefficient, as most of the financial indicators showed a downward trend. At the same time, indicators for which low values are positive exceeded the permissible values. It was determined that the solvency and financial stability of the enterprise is low and constantly fluctuates, and the irrationality of the use of funds and the irrationality of the capital structure of the investigated enterprise were also revealed.

It was concluded that the investigated enterprise may have an increased probability of deterioration of financial stability due to the unfavorable external environment of the enterprise's functioning in a strategic perspective, which requires the use of effective anti-crisis measures to improve its financial condition and further increase the market value of the company.

The obtained results can be used to improve the system of managing the company's financial condition and develop a model of financial balance for the future.

The master's thesis contains 83 pages, 13 tables, 7 figures, the list of used literature consists of 63 sources.

Keywords: financial condition, financial and economic activity, production and financial potential, horizontal and vertical analysis, financial balance.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Економічна сутність поняття фінансового стану підприємства	8
1.2. Характеристика елементів та засобів які забезпечують фінансовий стан підприємства	14
1.3. Складові інструменти управління фінансовим станом підприємства	20
Висновки до розділу 1	30
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «Фастівське ХПП»	32
2.1. Оцінка виробничо-фінансового потенціалу підприємства	32
2.2. Аналіз результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «Фастівське ХПП»	38
2.3. Оцінка фінансового стану підприємства та напрями його покращення	44
Висновки до розділу 2	52
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ТОВ «Фастівське ХПП»	54
3.1. Обґрунтування напрямів удосконалення організаційних елементів системи управління фінансовим станом	54
3.2. Застосування принципів вартісно-орієнтованого менеджменту в управлінні фінансовим станом підприємства	63
3.3. Розробка моделі забезпечення фінансової рівноваги підприємством	68
Висновки до розділу 3	73
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	77

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення / М.Ю. Аверіна // Актуальні проблеми економіки. 2012. №9. С. 92 – 100.
2. Бланк І.А. Управління фінансовими ресурсами підприємства: навч. посіб. / І.А. Бланк. К.: Эльга, 2011. 574 с.
3. Павловська О.В. Фінансовий аналіз: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення. Київ: КНЕУ, 2010. – 388 с.
4. Фролова Т.О. Фінансовий аналіз: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення Київ: Видавництво європейського університету, 2011. – 253 с.
5. Литвин Б.М. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / Б.М. Литвин, М.В. Стельмах. Київ: Хай Тек Прес, 2008. 336 с.
6. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / О.О. Шеремет. Київ: Кондор, 2005. 196 с.
7. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. / Г.В. Савицька. Київ: КНЕУ, 2010. 662 с.
8. Прокопенко І.Ф. Курс економічного аналізу: підручник для студентів ВНЗ / І.Ф. Прокопенко, В.І. Ганін, З.Ф. Петряєва. Харків: Легас, 2004. 266 с.
9. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька; вид. 2-е, без змін. Київ: КНЕУ, 2009. 592 с.
10. Черниш С.С. Проблеми застосування методик аналізу фінансового стану на вітчизняних підприємствах // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». 2012. № 5. С. 142–146.
11. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз: [підручник] / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. Київ: Центр учбової літератури, 2008. 392 с.
12. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / Р.О. Костирко. Харків: Фактор, 2007. 784 с.
13. Білик М.Д. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика / М.Д. Білик,

І. Л. Котов // Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 5. С. 86–92.

14. Дем'яненко М.Я. Фінансовий словник-довідник / М.Я. Дем'яненко, Ю.Я. Лузан та ін. за редакцією Дем'яненка М.Я. Київ: ІАЕУААН, 2005. 507 с.

15. Коробов М.Я. Фінанси промислових підприємств: підруч. для студ. екон. вузів і факультетів / М.Я. Коробов Київ: Либідь, 2010. – 160 с.

16. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: [навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.]. Київ: Центр учбової літератури, 2009. 328 с.

17. Пітінова А.О. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства: сутність і необхідність. Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки. 2013. № 4. С. 379–389.

18. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. Київ: Центр учбової літератури, 2009. 566 с.

19. Денисенко М.П., Зазимко О.В. Основні аспекти оцінки фінансового стану підприємств. Агросвіт. 2015. № 10. С. 3–9.

20. Фінанси підприємств: підручник / [А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. А. М. Поддєрьогін; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". 8-ме вид., перероб. та допов. Київ: КНЕУ, 2013. 520 с.

21. Крухмаль О.В. Антикризове управління в забезпеченні фінансової стійкості банківської системи: навч. посіб. / О.В. Крухмаль, В.В. Коваленко. Суми: УАБС НБУ, 2011. 198 с.

22. Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: Наказ Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України від 26.01.2001 № 49/121 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z012101>

23. Щодо Методичних рекомендацій по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: Лист Державної податкової адміністрації України від 27.01.98 № 759/10/202117 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/GDPI1722.html

24. Яцух О. О. Оцінка основних чинників впливу на формування прибутку сільськогосподарських підприємств. Приазовський економічний вісник: електрон. наук. фахове вид. 2021. № 5 (10). С. 410–417

25. Акімова Н. С. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості. Науково-технічний збірник. 2020. Вип. 77. С. 268–272.

26. Вакульчик О.М. Інтегральна оцінка фінансового стану суб'єктів господарювання під час отримання статусу уповноваженого економічного оператора. Вісник АМСУ. Серія: „Економіка”. 2019. № 1(51). С. 98–105.

27. Зінченко О. А. Показники і критерії якості прибутку підприємства на етапі його використання. Актуальні проблеми економіки. 2019. № 7. С. 106–111.

28. Беззубко Л. В.; Кулик, О. А. Аналіз фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. Збірник наукових праць Донбаської національної академії будівництва і архітектури, 2018, 4: 127–132.

29. Борецька Н.П.; Міщенко, К. В. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства. Інвестиції: практика та досвід, 2016, 20: 63–66.

30. Вакульчик О.М. Інтегральна оцінка фінансового стану суб'єктів господарювання під час отримання статусу уповноваженого економічного оператора. Вісник АМСУ. Серія: „Економіка”. 2017. № 1(51). С. 98–105.

31. Гогой І.Ю. Аналіз і оцінка фінансового стану підприємства. Управління розвитком, 2016, 3: 39–41.

32. Демченко О., Філіповач Н. Ідентифікації фінансового стану на основі балансових моделей. Молодий вчений, 2019, 11 (75): 472–476.

33. Проскуріна Н., Гнідкова А. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. Економіка та суспільство, 2022, 43–59.

34. Отенко І. П. Фінансовий аналіз. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.

35. Бірбіренко С.С., Малород, К.О. Теоретико-методологічні аспекти формування фінансової стійкості підприємства. Бизнес Информ, 2018, 11 (490): 291–295.

36. Белова І.М., Семенишена Н.В. Інтегрована звітність інституційних одиниць: інтерпретаційне поле концепту. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2020. № 2. С.16–32.

37. Пащук, Т. Шляхи поліпшення фінансового стану підприємств. *Fundamental And Applied Researches: Contemporary Scientific and practical Solutions and Approaches. Interdisciplinary Prospects*/[Editors: A. Dushniy, M. Makhmudov, M. Strenacikova, V. Pnytskyi, I. Zymomrya].-Banska Bystrica-Baku-Uzhhorod-Kherson-Kyvyj Rih: Posvit, 2019. 372p.

38. Денисенко М.П.; Зазимко, О.В. Основні аспекти оцінки фінансового стану підприємств. *Агросвіт*, 2018, 10: 52–58.

39. Ларікова, Т. В. Особливості розрахунку інтегральної оцінки фінансового стану суб'єктів господарювання. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки*, 2017, 6 (1): 228–233.

40. Сафронська І. М.; Бєлай Г. С. Методичні підходи до комплексної оцінки фінансового стану підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*, 2017, 17: 65–67.

41. Бруханський Р. Ф. Параметри розвитку корпоративної стратегічної обліково-аналітичної системи підприємства. *Облік і фінанси. № 1 (87)*. 2020. С. 13–19.

42. Ларікова, Т. В. Особливості розрахунку інтегральної оцінки фінансового стану суб'єктів господарювання. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки*, 2017, 6 (1): 228–233.

43. Яцук О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. *Вчені записки Таврійського національного університету імені ВІ Вернадського. Серія: Економіка і управління*, 2018, 29 (68), № 3: 173180.

44. Візіренко С. В., Іваніцький К. В. Організація обліку розрахунків з контрагентами. *Інвестиції: практика та досвід*, 2020, 23: 58–63.

45. Завитій О.П. Роль фінансової діагностики в діяльності підприємства. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2021. Випуск 1–2. С. 33–41.

46. Коломієць, Н. О.; Павліченко, В. М.; Коломієць, О. П. Методологічні

аспекти оцінки фінансового стану як основи ефективного управління підприємством. Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка, 2017, 185: 223–230.

47. Насібова О. В., Шипенко А. А. Методичні підходи фінансового аналізу підприємства. Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства, Вип. 206 «Економічні науки». 2019. С. 35–44.

48. Панасюк Б. М. Оцінка та шляхи покращення фінансового стану підприємства. Науковий блог. 2019. № 3. С. 141–148.

49. Проскуріна Н., Гнідкова А. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. Економіка та суспільство, 2022, 43.

50. Завитій О., Роздимаха С. Напрями впровадження фінансової звітності за міжнародними стандартами. Інститут бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в умовах глобалізації. 2020. Випуск 2. С.33–41.

51. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

52. Пуцентейло П., Довбуш А.В. Основні вектори розвитку бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки. Інноваційна економіка. 2021. № 3–4 (87). С.140–151.

53. Завитій О.П. Роль фінансової діагностики в діяльності підприємства. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2021. Випуск 1–2. С. 33–41.

54. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13

55. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

56. Бодруг Т.М. Сутність аналізу та управління фінансовим станом підприємств України / Т.М. Бодруг, Л.С. Гаватюк. // Науковий вісник

Ужгородського національного університету. 2018. № 22. С. 20–24.

57. Іщенко Н.А. Управління фінансовим станом підприємства та напрямки його удосконалення / Н.А. Іщенко // Економіка і фінанси. 2020. № 1. С. 56–61.

58. Гриценко Т.В. Теоретичні та практичні аспекти управління фінансовим станом підприємства в сучасних умовах / Т.В. Гриценко, Л.І. Бровко // Молодий вчений. 2018. № 9. С. 465–469.

59. Чемчикаленко Р.А. Теоретичні основи управління фінансовим станом підприємства / Р.А. Чемчикаленко, Г.О. Сукрушева, А.Ю. Ткаченко // Гроші, фінанси і кредит. 2019. С. 350–354.

60. Карачарова К.А. Сутність та особливості управління фінансовим станом підприємства / К.А. Карачарова, Л.В. Наливайко // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В.А. Дерій (голов. ред.) та ін. Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету "Економічна думка". 2016. Т. 23. № 2. С. 126–130.

61. Сіліна І.В. Управління фінансовим станом підприємства в кризових умовах / І.В. Сіліна, М.В. Хацер. // Економіка та держава. 2015. №11. С. 85–88.

62. Яблочников С. Л., Жукова О. А.; Борсолук, О. В. Оцінка фінансового стану підприємства: теоретико-методичні підходи. Подільський науковий вісник, 2021, 55.

63. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2018. 554 с.