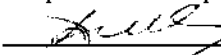


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

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

Допускається до захисту
завідувач кафедри фінансів, банківської
справи та страхування

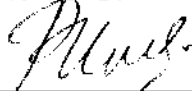
 доцент О.О. Драган
«15» грудня 2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «ФОРМУЛА»)

Виконав:

Черниш Роман Олександрович



(підпис)

Керівник:

доктор філософії Варченко Ольга Олександрівна



(підпис)

Рецензент:

доцент Гаврик Олеся Юріївна



(підпис)

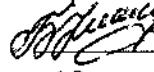
Я, Черниш Роман Олександрович, засвідчую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

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
Черниша Романа Олександровича

Тема: Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ПП «Бош Авто Сервіс «Формула»)

Перелік питань, що розробляються в роботі:

охарактеризувати складові управління фінансовим станом підприємства: мета та окреслити завдання та їх особливості; визначити методичні підходи до проведення аудиту й економічного аналізу фінансового стану підприємств; проаналізувати ліквідність (платоспроможність) підприємства; провести оцінку фінансової стійкості; аналіз рентабельності та аналіз прогнозування банкрутства за допомогою експрес-діагностики фінансового стану, як основних елементів комплексної оцінки фінансового стану підприємства; розробити корпоративні стратегії для ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «Формула» на основі результатів аналізу його фінансового стану; обґрунтувати складові інструментарію інформаційно-аналітичного забезпечення управління фінансовим станом підприємства; запропонувати пропозиції щодо удосконалення інструментарію аналізу фінансового стану підприємства.

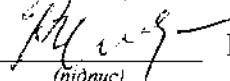
Вихідні дані: фінансова звітність ПП «Бош Авто Сервіс «Формула».

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  доктор філософії О.О. Варченко

Здобувач

 Р.О. Черниш

Дата отримання завдання «23» грудня 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Черниш Р.О. Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ПП «Бош Авто Сервіс «Формула»)

Досліджено теоретико-методичні та практичні аспекти управління фінансовим станом підприємства за матеріалами ПП «Бош Авто Сервіс «Формула», процеси та явища, які зумовлюють його розвиток.

Використано комплексний методичний інструментарій, зокрема: абстрактно-логічний метод (при вивченні теоретичних підходів щодо управління фінансовим станомна 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 напрями удосконалення форми та структури фінансової звітності для ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «Формула» дозволяє покращити інформаційну спрямованість фінансової інформації для конкретних користувачів, дає можливість розкриття найбільш корисної фінансової інформації для зовнішніх користувачів, покращує її дохідливість, зрозумілість та доречність в умовах дотримання принципів фінансової звітності та не зниження її якісних характеристик, що забезпечує можливість збалансування витрат на формування якісної інформації із рівнем задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів.

Зроблено висновок, що висновки і пропозиції, запропоновані в магістерській роботі можуть бути використані керівництвом підприємства для розв'язання важливих завдань управлінського характеру щодо корпоративного управління приватним товариством щодо забезпечення його фінансової рівноваги та стійкості.

Одержані результати можуть слугувати керівнику підприємства та менеджерам в якості структурованого інформаційного поля для стратегічного планування й прийняття управлінських рішень в області управління фінансовим станом.

Випускна кваліфікаційна робота на 81 сторінках, має 13 таблиць, 7 рисунків, список використаної літератури складається з 47 джерел.

Ключові слова: фінансовий аналіз, комплексне управління фінансовим станом, економічна оцінка, поточні активи, ліквідність, фінансова стійкість.

ABSTRACT

Chernysh Roman. Management of the financial state of the enterprise (based on the materials of the «Bosh Avto Servis «Formula» PE)

The theoretical-methodical and practical aspects of managing the company's financial condition based on the materials of the private enterprise «Bosh Avto Servis «Formula» PE, the processes and phenomena that determine its development are studied.

A complex methodological toolkit was used, in particular: abstract-logical method (when studying theoretical approaches to managing the financial state of the enterprise under study), monographic (to clarify the essence of the relevant categories), economic-statistical (to identify trends and patterns of financial state development), graphic (for visual identification of the dynamics of the main indicators used in the assessment of the financial condition), deduction and induction, modeling in the justification of directions for improving the financial condition management system.

The directions for improving the form and structure of financial reporting for «Bosh Avto Servis «Formula» PE have been established, it allows to improve the information orientation of financial information for specific users, makes it possible to disclose the most useful financial information to external users, improves its profitability, comprehensibility and appropriateness in terms of compliance with the principles of financial reporting. reporting and not reducing its quality characteristics, which ensures the possibility of balancing costs for the formation of quality information with the level of meeting the information needs of a wide range of users.

It was concluded that the conclusions and proposals proposed in the master's thesis can be used by the management of the enterprise to solve important tasks of a managerial nature regarding the corporate management of a private company in order to ensure its financial balance and stability.

The obtained results can serve the head of the enterprise and managers as a structured information field for strategic planning and management decision-making in the field of financial management.

Graduation qualification work on 81 pages, has 13 tables, 7 figures, the list of used literature consists of 47 sources.

Key words: financial analysis, comprehensive management of the financial situation, economic assessment, current assets, liquidity, financial stability.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Економічна сутність фінансового стану підприємства, цілі, значення його аналітичної оцінки	8
1.2. Складові управління фінансовим станом підприємства: мета, завдання та особливості	21
1.3. Методичні підходи до формування алгоритму аналізу фінансового стану підприємства	28
Висновки до розділу 1	32
РОЗДІЛ 2. КОМПЛЕКСНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «ФОРМУЛА»	35
2.1. Організаційно-економічна характеристика ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «Формула»	35
2.2. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства	38
2.3. Оцінка фінансової стійкості підприємства	45
2.4. Аналіз рентабельності діяльності підприємства	49
2.5. Моделі прогнозування банкрутства за допомогою експрес діагностики фінансового стану	50
Висновки до розділу 2	54
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «ФОРМУЛА»	56
3.1. Розробка корпоративної стратегії ПП «БОШ АВТО СЕРВІС «Формула»	56
3.2. Обґрунтування інформаційного забезпечення управління фінансовим станом підприємства	59
3.3. Удосконалення інструментарію аналізу фінансового стану підприємства	65
Висновки до розділу 3	72
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	77

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Фінанси підприємств: навчальний посібник. Ситник Н. С., Смолінська С.Д. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк, С.О. Булгакова та ін. Київ : КНЕУ, 2008. 552 с.
2. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства. Київ: Знання, 2012. 412 с.
3. Про затвердження Методики інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23.02.1998 р. № 22 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. Офіц. веб-сайт. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
4. Гриньова В. М. Фінанси підприємств: навчальний посібник / В. М. Гриньова, В. О. Коюда. Х.: Видавничий Дім „ІНЖЕК”, 2014. 432 с.
5. Фінансовий менеджмент: підручник / Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. Київ :КНЕУ, 2017. 548 с.
6. Дем'яненко М. Я. Фінансовий словник-довідник. Дем'яненко М. Я., Лузан Ю. Я. та ін.: за редакцією Дем'яненка М. Я. Київ : ІАЕУААН. 2003. 507 с.
7. . Економічний аналіз: навчальний посібник. Болюх М. А., Бурчевський В. З., Горбаток М. І. та ін.; за ред. М. Г. Чумаченка. Київ : КНЕУ, 2011. 540 с.
8. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навчальний посібник. Київ : Знання, 2005. 662 с.
9. Ползова В.М. Сучасні підходи до оцінки фінансового стану підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2010. № 5. Т. 2. URL: www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchnu_ekon/2010.../078-083.pdf. (дата звернення: 20.09.2023)
10. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2018. № 3. Т. 29 (68). С. 173–180.
11. Багацька К.В., Говорушко Т.А., Шеремет О.О. Фінансовий аналіз:

підручник. Київ : Видавничий дім «АртЕк», 2014. 320 с.

12. Готра В.В., Ріпич В.В., Дячок А.В. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. Економіка і суспільство. 2017. № 8. С. 219–223.

13. Гудзь Т.П. Матричний аналіз фінансової рівноваги підприємства. Науковий вісник Пдлтавського університету економіки і торгівлі. Серія: «Економічні науки». 2016. № 4. С. 149–157.

14. Нагайчук В.В. Фінансове оздоровлення підприємств у контексті зміцнення їхнього фінансового стану. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: «Економічні науки». 2015. Вип. 14 (3). С. 138–141.

15. Лесюк А.С. Методика комплексної оцінки фінансового стану сільськогосподарських підприємств. Економіка та держава. 2020. № 8. С. 83–88.

16. Ковтуненко Ю.В. Методичні основи аналізу фінансового стану промислового підприємства. Економіка. Фінанси. Право. 2016. № 8/2. С. 40–41.

17. Кононенко Ж.А., Грибовська Ю.М., Ходаківська Л.О. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 1. С. 27–32.

18. Машлій Г., Мосій О. Фінансові результати діяльності підприємств в Україні: аналіз сучасного стану та напрями вдосконалення управління. Соціально-економічні проблеми і держава. 2015. Вип. 2 (13). С. 261–267.

19. Богацька Н. М., Кричевська О. А. Організаційно-економічний механізм забезпечення прибутковості підприємства. Молодий вчений. 2016. №12. С. 655–658.

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

21. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : «Хай Тек Прес», 2018. 336 с.

22. Семенова О.М., Серета І.В. Резерви підвищення рентабельності підприємства на основі факторного моделювання. Науковий вісник

Полтавського університету економіки і торгівлі. 2014. № 1 (63). С. 162–167.

23. Лобачева І.Ф., Коцюбинська К.А., Василенко Ю.В. Аналіз факторів, що впливають на прибуток підприємства. URL: http://www.rusnauka.com/11_EISN_2011/Economics/10_85046.doc.htm (дата звернення 10.08.2023).

24. Семенова .О.М., СерEDA І.В. Резерви підвищення рентабельності підприємства на основі факторного моделювання. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2014. № 1 (63). С. 162–167.

25. Колісник, О., Томша, А. Особливості формування та розподіл прибутку підприємства. Економіка та суспільство. 2021. № 25.

26. Джеджула В.В., Єпіфанова І.Ю., Іванчик Т.В. Фактори впливу на формування прибутку підприємств. Modern Economics. № 14 2019. С. 81–86.

27. Костецький В.В. Особливості здійснення фінансового оздоровлення підприємства. Економічний аналіз. 2016. Т. 26. № 1. С. 50–57.

28. Аліновська Г. Я. Фінанси підприємств : навч. посіб. / за ред: Г. Я. Аліновської, І. Б. Висоцької. Львів : ЛьвДУВС, 2018. 440 с.

29. Азаренкова Г. М., Журавель Т. М., Михайленко Р. М. Фінанси підприємств : навч. посіб. Вид. 3-тє. Київ : Знання-Прес, 2009. 299 с.

30. Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2012. 460 с.

31. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2017. 554 с.

32. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент: навчальний курс. Київ: Ніка-Центр, 2014. 656 с.

33. Ареф'єва О. В., Пілецька С. Т., Кравчук Н. М. Адаптивне управління фінансовою стійкістю підприємства при забезпеченні його економічної безпеки. проблеми системного підходу в економіці. 2020. Вип. 1 (1). С. 80-89. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2020_1%281%29 14

34. Кудренко Н.В., Маслюченко Д.І. Формування і розподіл прибутку. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Випуск 20. С. 982–985.

35. Готра В.В., Ріпич В.В., Дячок А.В. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. Економіка і суспільство. 2017. № 8. С. 219–223.

36. Машлій Г., Мосій О. Фінансові результати діяльності підприємств в Україні: аналіз сучасного стану та напрями вдосконалення управління. Соціально-економічні проблеми і держава. 2015. Вип. 2 (13). С. 261–267.

37. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : «Хай Тек Прес», 2008. 336 с.

38. Мазуренок О.Р. Класифікація зовнішніх та внутрішніх чинників впливу на діяльність вітчизняних підприємств в умовах трансформаційних змін. БизнесИнформ. 2018. № 5 (484) 2018. С. 470–476.

39. Кошельок Г. В., Терещенко О. М. Оптимізація співвідношення власного та позикового капіталу підприємства // Науковий вісник ХДУ. Серія «Економічні науки». 2016. вип. 21. С. 116–121.

40. Чемчикаленко Р.А., Сукрушева Г.О., Ткаченко А.Ю. Теоретичні основи управління фінансовим станом підприємства. Інфраструктура ринку. 2019. Випуск 27. С. 350-354.

41. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. За заг. ред. Школьник І.О. Київ: Центр учбової літератури, 2016. 368 с.

42. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія : Економіка і управління. 2018. № 3. С. 173-180.

43. Островська Г.Й. Фінансовий менеджмент: підручник. Тернопіль : Підручники і посібники, 2016. 512 с.

44. Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – Випуск 9 (33). Ч.1. Луцьк: ПрАТ «Волинська обласна друкарня», 2020. С.208–216.

45. Концептуальна основа фінансової звітності від 01. 09. 2010 р. //

http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_009/paran76#n76

46. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія. Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014. 384 с

47. Нагайчук В.В. Фінансове оздоровлення підприємств у контексті зміцнення їхнього фінансового стану. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: «Економічні науки».2015. Вип. 14 (3). С. 138–141.