


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 073 «Менеджмент»

Допускається до захисту
завідувач кафедри менеджменту
 професор Ю.С. Гринчук
« 18 » грудня 2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ СЕЛЯНСЬКОГО (ФЕРМЕРСЬКОГО)
ГОСПОДАРСТВА «МРІЯ» КОЗЯТИНСЬКОГО РАЙОНУ
ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ)

Виконав: Ейсмонт Юлія Валентинівна
прізвище, ім'я, по батькові,


підпис

Керівник: доцент Задорожна Руслана Павлівна
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


підпис

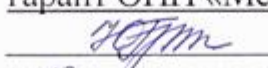
Рецензент: професор Юхименко Петро Іванович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Я, Ейсмонт Юлія Валентинівна, засвідчую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 073 «Менеджмент»

Затверджую
гарант ОПІ «Менеджмент»
 професор Ю. С. Гринчук
« 10 » грудня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра

Ейсмонт Юлії Валентинівні

Тема: «Управління оборотними засобами та забезпечення фінансової стійкості підприємств (за матеріалами селянського (фермерського) господарства «Мрія» Козятинського району Вінницької області)»


Перелік питань, що розробляються в роботі: дослідження економічної природи оборотних засобів підприємства та його фінансової стійкості; вивчення методичних засад оцінки та аналізу оборотних засобів та фінансової стійкості підприємства; здійснення аналізу тенденцій динаміки фінансового стану СФГ «Мрія», наявності та ефективності використання оборотних засобів в господарстві; проведення оцінювання фінансової стійкості СФГ «Мрія» та можливостей підвищення ефективності управління оборотними засобами господарства в рамках операційного і фінансового циклів; здійснення прогнозування фінансової стійкості СФГ «Мрія» з використанням методології дискримінантного аналізу; розроблення пропозицій щодо підвищення фінансової стійкості СФГ «Мрія» та оцінювання їх ефективності.

Вихідні дані: вітчизняні законодавчі та нормативні акти, наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних науковців та практиків, підручники та матеріали періодичних та Інтернет-видань, дані фінансової звітності СФГ «Мрія».

Календарний план виконання роботи

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

Керівник


підпис

доцент Р. П. Задорожна

Здобувач


підпис

Ю. В. Ейсмонт

Дата отримання завдання « 20 » грудня 2022 року

РЕФЕРАТ

Ейсмонт Ю. В.

УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

(за матеріалами селянського (фермерського) господарства «Мрія»

Козятинського району Вінницької області)

Досліджено теоретичні, методичні та прикладні аспекти управління оборотними засобами підприємства та його фінансовою стійкістю.

Використано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: діалектичний, абстрактно-логічний, групування, горизонтального і вертикального аналізу фінансової звітності, порівняння, графічний, динамічний, нормативно-розрахунковий.

Виконано аналіз тенденцій динаміки фінансового стану СФГ «Мрія»; проаналізовано наявність та ефективність використання його оборотних засобів; оцінено фінансову стійкість господарства.

Досліджено можливості підвищення ефективності управління оборотними засобами СФГ «Мрія» в рамках операційного і фінансового циклів; виконано прогнозування фінансової стійкості господарства з використанням методології дискримінантного аналізу; запропоновано систему заходів щодо підвищення фінансової стійкості СФГ «Мрія» та оцінено їх ефективність.

Кваліфікаційна робота магістра містить 121 сторінку комп'ютерного тексту, 24 таблиці, 14 рисунків, список використаних джерел із 54 найменувань, 9 додатків.

Ключові слова: управління, оборотні засоби, фінансова стійкість, селянське (фермерське) господарство.

ANNOTATION

Eismont Yuliia

MANAGEMENT OF CURRENT ASSETS AND ENSURING THE FINANCIAL STABILITY OF ENTERPRISES

(based on the materials of «Mriya» PF Vinnytsia region)

The theoretical, methodological, and applied aspects of managing a company's current assets and its financial stability have been investigated.

General scientific and specialized research methods were used, including dialectical, abstract-logical, grouping, horizontal and vertical analysis of financial statements, comparison, graphical, dynamic, and normative-calculative methods.

An analysis of the dynamics of the financial condition of the peasant (farm) enterprise «Mriya» was performed, examining the presence and efficiency of its current assets utilization, and evaluating the financial stability of the enterprise.

The study explored opportunities to enhance current assets management efficiency within the operational and financial cycles. Financial stability forecasting was carried out using discriminant analysis methodology. A system of measures to improve the financial stability of the enterprise «Mriya» was proposed, and their effectiveness was assessed.

The master's thesis comprises 121 pages of computer text, 24 tables, 14 figures, a bibliography with 54 references, and 9 appendices.

Keywords: management, current assets, financial stability, peasant (farm) enterprise.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	10
1.1. Економічна сутність оборотних засобів та методичні підходи до аналізу їх наявності та ефективності використання	10
1.2. Фінансова стійкість підприємства як складова його економічної стійкості та характеристика фінансового стану	21
1.3. Методичні засади аналізу фінансової стійкості	29
Висновки до Розділу 1	37
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СФГ «МРІЯ»	39
2.1. Організаційно-економічна характеристика СФГ «Мрія»	39
2.2. Аналіз наявності та ефективності використання оборотних засобів СФГ «Мрія»	49
2.3. Оцінка фінансової стійкості СФГ «Мрія»	57
Висновки до Розділу 2	61
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ ЗАСОБАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СФГ «МРІЯ»	64
3.1. Підвищення ефективності управління оборотними засобами підприємства в рамках операційного і фінансового циклів	64
3.2. Прогнозування фінансової стійкості СФГ «Мрія» з використанням дискримінантних моделей	73
3.3. Обґрунтування ефективності заходів щодо підвищення фінансової стійкості СФГ «Мрія»	81
Висновки до Розділу 3	93
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	95
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	100
ДОДАТКИ	106

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тютюнник Я. В. Сучасні підходи до визначення економічної сутності оборотних активів підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 4. С. 157–162. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.4.157
2. Полторац А. С. Оборотні активи сільськогосподарських підприємств як об'єкт управління в умовах глобалізації. *Економіка і управління*. 2018. № 2. С. 63–69.
3. Гаватюк Л.С., Пілат А.К. Удосконалення механізму управління оборотними активами як умова ефективного функціонування підприємств. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2022. № 1. С. 189-194.
4. Економіка та організація виробництва: навч. посіб. до практичних занять для студентів освітнього рівня – бакалавр / уклад. О.І. Андрусь, Н.М. Покровська. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. 127 с. URL: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/48093/1/Ekonomika_ta_orhanizatsiia_vyr_obnyttstva.pdf
5. Гончар О.І. Оборотні активи підприємства: сучасний підхід до управління. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. № 3. С. 262-265.
6. Дикань В. Л., Воловельська І. В., Каличева Н. Є. Економіка підприємства: Конспект лекцій. Харків: УкрДУЗТ, 2021. Ч. 3. 48 с. URL: <http://lib.kart.edu.ua/bitstream/123456789/7430/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9.pdf>
7. Дропа Я.Б. Фінансовий аналіз: Практикум. Львів: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка. 2021. 179 с.
8. Гринюк І. Економічна сутність оборотних активів та їх типологія. *Agricultural and resource economics: international scientific e-journal*. 2016. Vol. 2, № 4. С. 64-74. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/areis_2016_2_4_8

9. Донін Є.О. Особливості сучасних підходів щодо специфіки класифікації оборотних активів підприємства. *Економіка і організація управління*. 2018. №1. С. 75-85.
10. Лігоненко Л.О. Фінанси підприємства: конспект лекцій. URL: <http://bib.convdocs.org/v19912>
11. Перерва П.Г., Кобелева Т.О., ТОВАЖНЯНСЬКИЙ В.Л. Банкрутство, санація та реструктуризація підприємства як економічні категорії антикризового управління. *Вісник Національного технічного університету "ХПІ"*. 2015. №59. С. 148-152.
12. Докієнко Л. Концептуальні підходи до комплексної діагностики фінансової стійкості підприємства. *Підприємництво та інновації*. 2020. № 14. С. 25–31. DOI: <https://doi.org/10.37320/2415-3583/14.5>
13. Колодізев О., Азізова К. Управління оборотними активами промислових підприємств: сучасні підходи. *Економіка та суспільство*. 2021. №23. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-23-27>
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>
15. Господарський кодекс України. Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
16. Ситник Н. С., Смолінська С.Д., Ясіновська І.Ф. Фінанси підприємств: навчальний посібник / за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 402 с.
17. Павленко О. П., Бурсук Г. Ю. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування. *Молодий вчений*. 2017. № 10. С. 981-984.
18. Сікетіна Н. Г., Іпатова А. П., Овод М. А. Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки) : зб. наук. пр.* Харків : НТУ «ХПІ». 2018. № 47 (1323). С. 78-81.

19. Бровко Л. І., Юрченко А. А., Королькова Т. В. Оптимізація оборотних активів та їх вплив на діяльність підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 2. С. 16–22.
20. Купріна Н.М., Ступницька Т.М., Баранюк Х.О., Величко О.М. Оборотні активи в системі управління підприємства: сучасні аспекти обліку, аналізу та аудиту. *Економіка харчової промисловості*. 2021. Т. 13. Вип. 2. С. 50-57.
21. Гаватюк Л. С., Захарчук І. О. Теоретичні аспекти сутності управління оборотними активами підприємства. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*, 2017. № 6(11). С. 107–110.
22. Гринько Т. В., Гвініашвілі Т. З., Алещенко В. І. Стратегічне управління як елемент організаційно-економічного механізму забезпечення економічної стійкості підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 12. С. 30–34.
23. Салькова І.Ю., Санцевич В.О. Економічна сутність фінансової стійкості підприємства. *Економіка та суспільство*. 2018. Вип. 16. С. 790-794.
24. Ключ Ю. І. Удосконалення підходів до оцінювання економічної стійкості промислових підприємств. *Бізнес-навігатор*. 2019. № 5-1 (54). С. 123-127.
25. Левкович О. В., Калашнікова Ю. М. Фінансова стійкість як передумова інноваційного розвитку підприємства. *Ефективна економіка*. 2021. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8776>
26. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.
27. Ковальчук Н. О., Руснак Т.В. Фінансова стійкість вітчизняних підприємств як передумова їх стабільного функціонування. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 11. С. 368-371. URL: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/78.pdf>
28. Петрова В.Ф. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» (для студентів заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня спеціаліст та слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 138 с.

29. Кравченко М.О., Леонтовська М.А. Підходи до оцінювання фінансової стійкості інноваційно-активних підприємств. *Економічний вісник НТУУ «Київський політехнічний інститут». Менеджмент*. 2022. № 24. С. 93-98. URL: <https://ev.fmm.kpi.ua/article/view/274831/269977>
30. Костирко Л.А. Аналіз потенціалу фінансової стійкості в системі управління вартістю підприємства. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2015. № 4 (221). С. 122-128.
31. Голеско І.О. Економічна сутність фінансової стійкості підприємства. *Економіка транспортного комплексу*. 2017. Вип. 30. С. 49-57.
32. Приймак С.В., Волкова О.А. Діагностика фінансової стійкості підприємств в умовах посилення глобальної конкуренції. *Економіка та суспільство*. 2021. № 30. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-30-58>
33. Захарова Н. Ю. Підходи до формування й оцінки фінансової стійкості підприємства. *Бізнес Інформ*. 2020. № 10. С. 307-315.
34. Приймак С.В., Волкова О.А. Інформаційне забезпечення фінансової діагностики підприємств. *Принципи формування зовнішньої політики держави: економічні та інституціональні аспекти* : матеріали між- нар. наук.-практ. конф., м. Ужгород, 14-15 травня 2021 р. Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2021. С. 92–94.
35. Домбровська С. О., Горбаченко М. Д. Фінансова стійкість підприємства: оцінка та шляхи підвищення. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2021. №3-4 (280-281). С. 28-34.
36. Вівчар О.Й., Кос Т.Ю. Сучасні методи оцінювання фінансової стійкості підприємства. *Молодий вчений*. 2023. № 4 (116). С., 115-119. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-4-116-23>
37. Приймак С., Волкова О. Діагностика фінансової стійкості підприємств в умовах посилення глобальної конкуренції. *Економіка та суспільство*. 2021. № 30. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-30-58>

38. Клочко Т. Фінансова безпека як умова фінансової стійкості підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 23. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-23-17>
39. Косарева І. П., Хохлов М. П., Бірюкова В. В. Дослідження теоретичних основ фінансового стану підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 19. С. 101–106.
40. Літовкіна О. О. Теоретичний аналіз факторів, що впливають на тривалість операційного циклу підприємства. *Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України*. 2017. Вип. 1. С. 31-35. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sepspu_2017_1_11
41. Янковий О.Г., Кошельок Г.В. Діагностика фінансово-економічної стійкості підприємства на основі грошових потоків. *Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць*. Одеса: Одеський національний економічний університет. 2017. № 2-3(63-64). С. 69-78.
42. Жигалкевич Ж.М., Кам'янська О.В. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності 073 «Менеджмент». Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. 214 с.
43. Ганін В., Алекперов Р. Оцінка системи управління фінансовою стійкістю підприємства в сучасних умовах господарювання. *Молодий вчений*. 2020. № 11 (87). С. 149–152. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-11-87-32>
44. Пігуль Н.Г. Аналіз фінансової стійкості підприємств України. *Приазовський економічний вісник*. 2019. Вип. 1. С. 186-190.
45. Гуляєва Н.М. Фінансовий цикл підприємства торгівлі : монографія / Н. М. Гуляєва, С. І. Камінський. Київ : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2021. 232 с.
46. Лобова О. М., Ломоносов Д. С. Сучасна практика оцінки фінансового стану підприємств України із використанням національних моделей. *Економіка та держава*. 2020. № 3. С. 94–99.
47. Терещенко О.О. Управління фінансовою санацією підприємств: Підручник. Вид. 2-ге, без змін. К.: КНЕУ, 2009. 550 с.

48. Панченко В. А. Управління життєздатністю суб'єктів аграрного бізнесу в умовах війни та соціально-економічної нестабільності. *Наукові записки Львівського університету бізнесу та права*. 2023. № 36. С. 77-83. URL: <https://nzlubp.org.ua/index.php/journal/article/view/701>
49. Євчук Л.А. Фінансова стійкість бізнесу в умовах війни. *Організаційно-економічні та соціальні складові розвитку підприємництва: Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, присвяченої 165-річчю заснування університету та 70-річчю створення економічного факультету / за заг. ред. Ю. Губені, О. Лисюк, Б. Шувара, В. Крупи, Н. Маркович, Г. Батюк, Львів: Львівський національний університет природокористування, 2022. С. 251-253.*
50. Підтримка аграрного сектору в умовах воєнного стану. URL: https://jurliga.ligazakon.net/analytics/213396_pdtrimka-agrarnogo-sektoru-v-umovakh-vonnogo-stanu-shcho-var-to-znati
51. Підтримка аграрного сектору під час війни. Що робить держава. URL: <https://agroportal.ua/blogs/pidtrimka-agrarnogo-sektoru-pid-chas-viyeni-shcho-robit-derzhava>
52. Ейсмонт Ю.В. Управління фінансовою стійкістю сільськогосподарських підприємств в умовах війни. *Молодь – аграрній науці і виробництву. Інноваційні пріоритети у розвитку економіки та менеджменту: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти, 14 квітня 2023 р., м. Біла Церква. Біла Церква: БНАУ, 2023. С. 261-262.*
53. Ізюмська В., Нікульшина А. Управління фінансовою стійкістю підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 34. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-34-26>
54. Тютюнник Ю., Калініченко Я. Факторний аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості. *Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти* : матеріали V міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Львів, 22-23 берез. 2023 р.). Львів : ЛНУП, 2023. Ч. 1. С. 420-421.