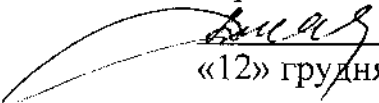


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

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

Допускається до захисту
завідувач кафедри фінансів, банківської
справи та страхування

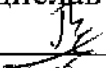
 доцент О.О. Драган
«12» грудня 2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВА
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ ТОВ «БАЛАНС ПРОФІТ»)**

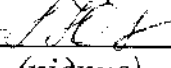
Виконав:

Висіцький Владислав Ігорович


_____ (підпис)

Керівник:

доцент Герасименко Ірина Олександрівна


_____ (підпис)

Рецензент:

доцент Арбузова Тетяна Василівна

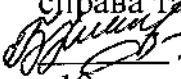

_____ (підпис)

Я, Висіцький Владислав Ігорович, засвідчую, що кваліфікаційну роботу виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БЛЮЦЕРКІВСЬКИЙ 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

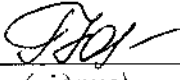
ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Висіцькому Владиславу Ігоровичу

Тема: «Управління активами підприємства (за матеріалами ТОВ «Баланс Профінт»)».
Перелік питань, що розробляються в роботі: визначити теоретичні основи управління активами підприємства; розглянути джерела формування активів підприємства; представити систему управління оборотними та необоротними активами підприємства; здійснити організаційно-господарську характеристику ТОВ «Баланс Профінт»; проаналізувати фінансовий стан та ефективність управління активами підприємства; розглянути планування як засіб підвищення ефективності використання активів; запропонувати напрями підвищення ефективності управління активами ТОВ «Баланс Профінт».
Вихідні дані: фінансова звітність ТОВ «Баланс Профінт».

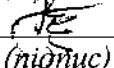
Календарний план виконання роботи

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

 доцент І.О. Герасименко
(підпис)

Здобувач

 В.І. Висіцький
(підпис)

Дата отримання завдання «20» грудня 2022 року

РЕФЕРАТ

Висіцький В.І. «Управління активами підприємства (за матеріалами ТОВ «Баланс Профінт»)»

Досліджено сутність та класифікацію активів підприємства, джерела їх формування та представлена система управління оборотними та необоротними активами підприємства, розглянуто планування як засіб підвищення ефективності використання активів та обґрунтовано напрями підвищення ефективності управління активами ТОВ «Баланс Профінт».

Використано методи: абстрагування, аналіз, синтез, індукція, дедукція, узагальнення, системний та інші. У процесі аналізу практики управління активами підприємства застосовані наступні методи наукового дослідження: формалізація, вимірювання, статистичний та аналітичний, порівняння та інші. При визначенні напрямів удосконалення управління активами підприємства використані методи ідеалізації, прогнозування, узагальнення.

Встановлено, що фінансове планування ТОВ «Баланс Профінт» повинно мати наукову обґрунтованість та відповідати основним принципам фінансового планування діяльності. При цьому, принцип економічності полягає в тому, що витрати на планування повинні раціонально співвідноситися з отриманими результатами. ТОВ «Баланс Профінт» останні два роки використовує м'який тип кредитної політики, зважаючи на загальний стан економіки країни та рівень платоспроможності покупців. Це призвело до значного зростання дебіторської заборгованості підприємства, тому підприємству пропонується перейти до помірної типу кредитної політики та мінімізувати дебіторську заборгованість в наступному періоді.

Зроблено висновок, що важливим завданням для забезпечення ефективності управління активами підприємства є виокремлення управління оборотними та необоротними активами, що дозволить ефективніше використовувати ресурси підприємства та підвищувати рівень ефективності управлінських рішень. Для мінімізації дебіторської заборгованості ТОВ «Баланс Профінт» потрібно оптимізувати строк її оборотності. При цьому оптимальним строком оборотності є 163 дні. Нами було визначено загальну потребу підприємства в необоротних активах на 2024 рік, що склала 8696,0 тис. грн.

Одержані результати можуть бути використані у розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення управління активами ТОВ «Баланс Профінт».

Магістерська робота містить 83 сторінок, 9 таблиць, 11 рисунків, список використаних джерел з 61 найменування, додатків.

Ключові слова: управління активами, система управління оборотними та необоротними активами, планування, ефективність управління активами.

ANNOTATION

Vysitskyi V. «Management of enterprise assets (based on the materials of «Balance Profit» LLC)»

The essence and classification of the company's assets, the sources of their formation, and the management system of the company's current and non-current assets were studied, planning was considered as a means of increasing the efficiency of the use of assets, and the directions for increasing the efficiency of asset management of «Balance Profit» LLC were substantiated.

Methods used: abstraction, analysis, synthesis, induction, deduction, generalization, systemic and others. In the process of analyzing the practice of enterprise asset management, the following methods of scientific research are applied: formalization, measurement, statistical and analytical. comparison and others. Methods of idealization, forecasting, and generalization were used when determining directions for improving the company's asset management.

It was established that the financial planning of «Balance Profit» LLC should have a scientific basis and correspond to the basic principles of financial planning of activities. At the same time, the principle of economy is that planning costs should be rationally correlated with the results obtained. «Balance Profit» LLC has been using a soft type of credit policy for the past two years, taking into account the general state of the country's economy and the level of solvency of buyers. This led to a significant increase in the company's receivables, so the company is suggested to switch to a moderate type of credit policy and minimize receivables in the next period.

It was concluded that an important task for ensuring the efficiency of the enterprise's asset management is to separate the management of current and non-current assets, which will allow more efficient use of the company's resources and increase the level of efficiency of management decisions. In order to minimize the receivables of «Balance Profit» LLC, it is necessary to optimize its turnover period. At the same time, the optimal turnover period is 163 days. We determined the company's total need for non-current assets for 2024, which amounted to UAH 8,696.0 thousand.

The obtained results can be used in the development of practical recommendations for improving the asset management of «Balance Profit» LLC.

The master's thesis contains 88 pages, 9 tables, 11 figures, a list of used sources with 61 names, appendices.

Key words: asset management, current and non-current asset management system, planning, asset management efficiency.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність та класифікація активів підприємства.....	7
1.2. Джерела формування активів підприємства.....	14
1.3. Система управління оборотними та необоротними активами підприємства.....	21
Висновки до розділу 1.....	37
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТОВ «БАЛАНС ПРОФІТ».....	39
2.1. Організаційно-господарська характеристика підприємства.....	39
2.2. Оцінка фінансового стану ТОВ «Баланс Профіт».....	42
2.3. Аналіз ефективності управління активами підприємства.....	48
Висновки до розділу 2.....	52
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТОВ «БАЛАНС ПРОФІТ».....	54
3.1. Планування як засіб підвищення ефективності використання активів.....	54
3.2. Напрями вдосконалення управління активами ТОВ «Баланс Профіт».....	61
Висновки до розділу 3.....	76
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	82
ДОДАТКИ.....	89

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаренкова Г.М. Фінанси підприємств: [навчальний посібник] / Г.М. Азаренкова, Т.М. Журавель, Р.М. Михайленко. – 3-тє вид. – К.: Знання - Прес. – 2013. – 299 с.
2. Алексеев І.В. Поняття «оборотних активів» підприємства як економічної категорії / І.В. Алексеев // Економічний простір. – 2012. – № 42. – С. 133-137.
3. Басюк Т.П. Методичні підходи до оптимізації обсягу оборотних активів підприємств готельно-ресторанного бізнесу / Т.П. Басюк // Наукові праці Національного університету харчових технологій. – 2013. – № 51. – С. 159-167.
4. Бачинський В.І. Нематеріальні активи підприємства в системі обліку і фінансової звітності / В.І. Бачинський, М.В. Плекай // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2015. – Вип. 7 (1). – С. 67-74.
5. Бечко В.П. До питання щодо економічної сутності оборотних засобів / В.П. Бечко // Інноваційна економіка. – 2014. – № 4 (18). – С. 98-102.
6. Бойчик І.М. Економіка підприємства; [навч. посібник] / І.М. Бойчик. – К: Атіка, 2012. – № 3. – 92 с.
7. Бондаренко О.С. Управління поточними активами: теоретичні основи та практичне застосування / О.С. Бондаренко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2015. – № 3 (66). – С. 51-56.
8. Бриль І.В. Нематеріальні активи підприємства: сучасний стан, деякі підходи до оцінки / І.В. Бриль, А.М. Ревва // Стратегія і механізми регулювання промислового розвитку. – 2014. – С. 62-77.
9. Будник А.М. Історичні аспекти формування поняття «необоротні активи» / А.М. Будник, О.В. Лега // Молодий вчений. – 2014. – № 5 (1). – С. 63-66.
10. Ващенко Н.В. Чинники формування та ефективності використання потенціалу оборотних активів підприємства / Н.В. Ващенко, Ю.І. Максимович // Інноваційна економіка. – 2013. – № 6. – С. 330-335.

11. Висіцький В.І. Удосконалення системи управління прибутком вітчизняних підприємств. Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні проблеми в економіці, фінансах та управлінні». м. Одеса, 25 жовтня 2023 р., С. 78-81.

12. Власова Н.О. Принципи та основні етапи оптимізації в системі управління оборотними активами на підприємствах роздрібної торгівлі / Н.О. Власова, Н.М. Смольнякова, О.В. Михайлова // Бізнес Інформ. – 2013. – № 6. – С. 202-208.

13. Гаценко-Колумбет О.П. Оборотні активи підприємства: проблеми теорії обліку / О.П. Гаценко-Колумбет // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. – 2013. – № 1. – С. 42-47.

14. Гриньова В.М., Коюда В.О. Фінанси підприємств: Навч. посіб. 2-ге вид. – К.: Знання-Прес, 2014. – 424 с.

15. Гросул В.А. Оптимізація структури оборотних активів підприємства / В.А. Гросул, О.М. Филипенко // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2011. – Вип. 2. – С. 172-179.

16. Демченко Т.А. Оборотні активи та їх відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 9. – С. 179-184.

17. Демчук Л.А. Аналіз забезпеченості сільськогосподарських підприємств оборотними засобами/ Л.А. Демчук // Економіка АПК. – 2012. – № 7. – С. 61-64.

18. Душило А.А. Оптимізація структури оборотного капіталу підприємства / А.А. Душило // Держава та регіони. Сер.: Економіка та підприємництво. – 2016. – № 4. – С. 431-439.

19. Економічний аналіз: навчальний посібник / Н.А. Волкова, А.І. Ковальов, О.П. Крижановська, А.М. Лебедева та ін.; за ред. проф. О.П. Крижановської, А.В. Сосновського. – Одеса, 2013. – 224 с.

20. Калетнік Г.М. Фінансовий менеджмент: Підручник /

Даниленко А.С., Варченко О.М., Ціхановська В.М. – К.: «Хай-Тек Прес», 2013. – 688 с.

21. Капля І.В. Нематеріальні активи як внесок у статутний капітал підприємства, їх відображення та облік / І.В. Капля, А.О. Ніколашин // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2013. – № 1. – С. 121-126.

22. Кірдіна О.Г. Управління оборотними активами підприємств / О.Г. Кірдіна // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2013. – № 43. – С. 133-137.

23. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: [навч. посібник]. – К., Знання. – 2015. – 378 с.

24. Коць О.О. Ефективність використання оборотних активів українськими підприємствами / О.О. Коць, М.А. Цікайло // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24. – С. 218-224.

25. Макушева О.М. Оптимізація структури оборотних активів / О.М. Макушева // Фінансовий менеджмент. – 2012. – № 3. – С. 15-17.

26. Мельничук К.С. Управління оборотними активами підприємств як необхідна складова забезпечення їх ефективної діяльності / К.С. Мельничук // Наука й економіка. – 2012. – № 4 (16), Т. 2. – С. 108-112.

27. Михайлова О.В. Оптимізація структури оборотних активів – резерв підвищення ефективності діяльності підприємств торгівлі / О.В. Михайлова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2014. – Вип. 2. – С. 326-331.

28. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник / Є.В. Мних. – К.: КНТЕУ, 2012. – 513 с.

29. Момот Т.В., Фінансовий менеджмент: Навч. посіб. / Безугла В.О., Тараруєв Ю.О., Кадничанський М.В., Чалий І.Г., За ред. Момот Т.В. – К.: Цент учбової літератури, 2011. – 712 с.

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z03>.

31. Напiкерська Г.В. Фiнансовий облiк: Навч. посiб. – К.: Кондор, 2015. – 503 с.

32. Непочатенко О.О. Фiнанси пiдприємств.: [навч. посiбник] / О.О. Непочатенко. – К.: Центр навчальної лiтератури, 2013 – 504 с.

33. Никонович Г.І. Прогнозування джерел фiнансування активiв пiдприємства / Г.І. Никонович // Матерiали II мiжнародної науково-практичної конференцiї молодих вчених «Економiчний i соцiальний розвиток України в XXI ст.: нацiональна iдентичнiсть i тенденцiї глобалiзацiї». – Тернопiль: ТАНГ «Економiчна думка». – 2011. – С. 387-389.

34. Никонович Г.І. Управлiння активами пiдприємства / Г.І. Никонович // Вiсник Київського нацiонального торговельно-економiчного унiверситету. – № 3. – 2012. – С. 65-70.

35. Олiйник Л.В. Сучаснi пiдходи до ефективного управлiння ресурсами та активами пiдприємства / Л.В. Олiйник // Вiсник Хмельницького нацiонального унiверситету. Економiчнi науки. – 2012. – № 4, Т.2. – С. 206-209.

36. Пельтак Л.В. Методологiчнi аспекти формування системи управлiння оборотними активами пiдприємства / Л.В. Пельтак, С.М. Писаренко // Вiсник Запорiзького нацiонального унiверситету. – 2015. – № 1 (5). – 47 с.

37. Пеняк Ю.С. Формування та ефективнiсть використання оборотних засобiв сiльськогосподарських пiдприємств: автореф. дис. канд. екон. Наук / Ю.С. Пеняк; Харк. нац. аграр. ун-т iм. В.В. Докучаєва. – Х., 2014. – 20 с.

38. Пiдлiсецький, Г.М. Оцiнка сiльськогосподарського майна: iнституцiональнi та органiзацiйно-методологiчнi аспекти / Г.М. Пiдлiсецький, М.М. Могилова, М.І. Герун; за ред. Г.М. Пiдлiсецького. – К.: Нац. наук, центр «IAE», 2013. – 252 с.

39. Поважний О.С. Особливостi визначення сутностi та складу поняття «оборотнi активи» / О.С. Поважний, Н.О. Крамзiна, Ю.В. Кваща // Економiчний простiр. – 2015. – № 12/2. – С. 41-52.

40. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: [підручник] / А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк. – К.: КНЕУ, 2010. – 6-те. видання. – 552 с.

41. Польова О.Л. Вибір стратегії антикризового управління підприємством / О.Л. Польова // Ефективна економіка – 2013. URL: <http://www.economy.pauka.com.ua>.

42. Польова О.Л. Оцінка ефективності використання основного капіталу на основі побудови виробничих функцій / О.Л. Польова // I Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Моделювання та кількісні методи в економіці», 27.10.2016 р., м. Вінниця: БНАУ. – 2016. – С. 179-181.

43. Польова О.Л. Система управління оборотним капіталом підприємства / О.Л. Польова, Л.Ю. Жмурко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. – Вип. 21. – 4.2. – С. 92-96.

44. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник / П.Я. Попович. – Тернопіль: Економічна думка, 2011. – 365 с.

45. Савицька Г.В. Аналіз господарської діяльності підприємства: навч. посібник / Г.В. Савицька. – 3-те вид. перероб. і доп. – К.: Знання, 2007. – 668 с.

46. Серік Ю.В. Управління оборотними активами підприємства / Ю.В. Серік // Менеджмент: теорія і практика. – 2013. – № 4. – С. 69-75.

47. Сіроткін С.А. Оборотні кошти та оборотні активи в сучасній економіці / С.А. Сіроткін // Регіональна економіка і управління. – 2010. – № 1 (9). – 65 с.

48. Слав'юк, Р.А. Фінанси підприємств: навчальний посібник / Р.А. Слав'юк. – К, 2014. – 550 с.

49. Стояненко І.В. Нематеріальні активи підприємства: класифікація та функції / І.В. Стояненко // Молодий вчений. – 2015. – № 2 (3). – С. 83-86.

50. Фарінович І.В. Економічна сутність оборотних коштів та джерела

їх формування / І.В. Фарінович // Національний університет «Львівська політехніка». – 2011. – № 5. – 116 с.

51. Фінансова діяльність підприємства: підручник / О.М. Бандурка, М.Я. Коробов, П.І. Орлов. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Либідь, 2013. – 384 с.

52. Федорович Р.В., Загородка О.М., Серединська В.М. Фінансовий аналіз. – Тернопіль: ТАНГ, 2012. – 149 с.

53. Філімоненков О.С. Фінанси підприємства: [навчальний посібник] / О.С. Філімоненков. – К.: Ельга, Ніка-Центр, 2012. – 360 с.

54. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. – К.: КНЕУ, 2009. – 589 с.

55. Фінансова діяльність підприємства: підручник / О.М. Бандурка, М.Я. Коробов, П.І. Орлов. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Либідь, 2013. – 384 с.

56. Управління структуруванням власного капіталу акціонерних товариств: монографія / Р.А. Слав'юк, Н.М. Чиж. – К.: УБС НБУ, 2009. – 358 с.

57. Харіва П.С. Економіка підприємств: Посібник / за ред. П.С. Харіва. – Тернопіль: Економічна думка, 2010. – 500 с.

58. Худякова Г.О. Аналіз та оптимізація структури оборотних активів аграрних підприємств / Г.О. Худякова // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Економіка і менеджмент. – 2013. – Вип. 12. – С. 187-194.

59. Чебанова Н.В. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник [Текст] / Н.В. Чебанова, Ю.А. Василенко – К.: Видавничий центр «Академія», 2012. – 672 с.

60. Чухно І.С. Визначення економічної сутності поняття «оборотні активи підприємства» / І.С. Чухно // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2015. – Вип. 3. – С. 358-363.

61. Шурпенкова Р.К. Сутність та основи організації аналізу оборотних коштів / Р.К. Шурпенкова // Вісник запорізького державного університету. – 2015. – № 3 (7). – С. 150-154.