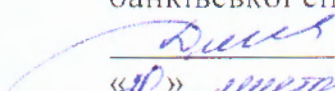


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

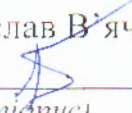
Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок»

Допускається до захисту
Завідувач кафедри фінансів,
банківської справи та страхування
 доцент О.О. Драган
«10» листопада, 2024 року

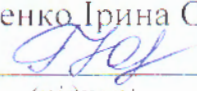
КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА (ЗА МАТЕРІАЛАМИ ППВП «БУДСЕРВІС»)

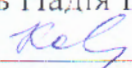
Виконав:
Степченко Владислав В'ячеславович


(підпис)

Керівник:
доцент Герасименко Ірина Олександрівна


(підпис)

Рецензент:
доцент Коваль Надія Володимирівна


(підпис)

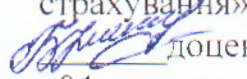
Я, Степченко Владислав В'ячеславович, засвідчую, що кваліфікаційну роботу
магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2024

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. Артимонова
«04» листопада 2023 року

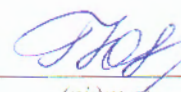
ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Степченка Владислава В'ячеславовича

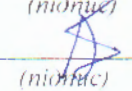
Тема: Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ППВП «Будсервіс»).
Перелік питань, що розробляються в роботі: розглянути економічну сутність та складові елементи фінансового стану підприємства; навести методичні підходи до оцінки фінансового стану підприємства; дослідити особливості управління фінансовим станом торговельних підприємств; здійснити організаційно-економічну характеристику ППВП «Будсервіс»; проаналізувати фінансовий стан підприємства та оцінити ефективність управління фінансовим станом; визначити напрями оптимізації структури капіталу підприємства; обґрунтувати пропозицію щодо організації служби фінансового контролінгу на підприємстві.

Вихідні дані: фінансова звітність ППВП «Будсервіс».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	листопад 2023-січень 2024	виконано
Теоретико-методична частина	лютий-квітень 2024	виконано
Аналітична частина	травень-червень 2024	виконано
Рекомендаційна частина	липень-серпень 2024	виконано
Оформлення роботи	вересень 2024	виконано
Перевірка на плагіат	жовтень 2024	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	жовтень 2024	виконано
Подання на рецензування	листопад 2024	виконано

Керівник  доцент І.О. Герасименко

Здобувач  В.В. Степченко

Дата отримання завдання «04» листопада 2023 року

АНОТАЦІЯ

*Степченко В.В. «Управління фінансовим станом підприємства
(за матеріалами ППВП «Будсервіс»)»*

Досліджено і обґрунтовано теоретико-методичні положення та практичні рекомендації щодо управління фінансовим станом ППВП «Будсервіс».

Застосовані традиційні методи та інструменти економічного аналізу, такі як: наукове узагальнення (для визначення сутності процесів і систематизації їх складових), порівняння (для зіставлення показників у динаміці), групування (для класифікації), графічний метод (для аналізу динаміки та структури), індукція (для отримання загальних висновків на основі окремих фактів), дедукція (для формулювання часткових висновків на основі загальних положень), а також методи математичної статистики (для обробки даних за звітний період).

Встановлено, що управління фінансовим станом торговельних підприємств вимагає оптимізації рівня їх фінансового потенціалу. Під час управління структурою фінансових ресурсів необхідно використовувати методи аналізу, які враховують специфічні особливості галузі, зокрема виробничі потужності, торговельні площі та рівень конкуренції на ринку. Збільшення фінансового потенціалу спрямоване на забезпечення якісних змін в інших складових економічного потенціалу, що відкриває нові можливості для економічного зростання підприємства.

Здійснено поетапний процес оптимізації структури капіталу ППВП «Будсервіс» та запропоновано варіанти співвідношення власного та залученого капіталу з використанням механізму фінансового левериджу. Згідно результатів розрахунків зроблено висновок, що фінансовий леверидж здійснює позитивний вплив на максимізацію рівня рентабельності капіталу. Основною умовою цього являється перевищення прибутковості господарської діяльності вартості позикового капіталу.

Запропоновано впровадження фінансового контролінгу на підприємстві, що підвищить ефективність стратегічного і оперативного управління, забезпечить моніторинг фінансових показників та раннє виявлення ризиків, контроль за виконанням фінансових планів і бюджетів, гнучкість підприємства в умовах мінливого середовища.

Магістерська робота містить 66 сторінок, 15 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел з 41 найменування, додатки.

Ключові слова: фінансовий стан, оцінка фінансового стану, оптимізація структури капіталу, контролінг.

ABSTRACT

Stepchenko V.V. «Management of the financial condition of the enterprise (based on the materials of «Budservis» PEPE)»

The theoretical and methodological provisions and practical recommendations for managing the financial condition of the private enterprise "Budservice" are researched and substantiated.

Traditional methods and tools of economic analysis are applied, such as: scientific generalization (to determine the essence of processes and systematize their components), comparison (to compare indicators in dynamics), grouping (for classification), graphical method (to analyze dynamics and structure), induction (to draw general conclusions based on individual facts), deduction (to formulate partial conclusions based on general provisions), as well as methods of mathematical statistics (to process data for the reporting period).

It is established that managing the financial condition of trade enterprises requires optimizing the level of their financial potential. When managing the structure of financial resources, it is necessary to use analysis methods that take into account the specific features of the industry, in particular production capacity, retail space and the level of competition in the market. Increasing the financial potential is aimed at ensuring qualitative changes in other components of the economic potential, which opens up new opportunities for economic growth of the enterprise.

A phased process of optimization of the capital structure of PE PE "Budservice" is carried out and options for the ratio of equity and debt using the mechanism of financial leverage are proposed. According to the results of the calculations, it is concluded that financial leverage has a positive impact on maximizing the level of return on capital. The main condition for this is that the profitability of economic activity exceeds the cost of borrowed capital.

It is proposed to introduce financial controlling at the enterprise, which will increase the efficiency of strategic and operational management, ensure monitoring of financial indicators and early detection of risks, control over the implementation of financial plans and budgets, flexibility of the enterprise in a changing environment.

The master's thesis consists of 66 pages, 15 tables, 8 figures, a list of references of 41 titles, and appendices.

Key words: financial position, financial position assessment, capital structure optimization, controlling.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність та етапи управління фінансовим станом підприємства.....	7
1.2. Особливості управління фінансовим станом торговельних підприємств.....	14
Висновки до розділу 1.....	21
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ППВП «БУДСЕРВІС».....	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика ППВП «Будсервіс».....	22
2.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	27
2.3. Оцінка ефективності управління фінансовим станом ППВП «Будсервіс».....	34
Висновки до розділу 2.....	41
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	43
3.1. Оптимізація структури капіталу ППВП «Будсервіс».....	43
3.2. Організація служби фінансового контролінгу на підприємстві.....	53
Висновки до розділу 3.....	59
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	63
ДОДАТКИ.....	67

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Наказ агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23 лютого 1998 р.
2. Дем'яненко М. Я. Фінансовий словник-довідник. За редакцією Дем'яненка М. Я. К.: ІАЕУААН, 2005. 507 с
3. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 3-тє вид., випр. і доп. / [авт. – уклад. Загородній А., Вознюк Г., Смовженко Т.] – К.: Т-во «Знання», КОО, 2010. – 404 с.
4. Коробов М. Я. Фінансово – економічний аналіз діяльності підприємств / М. Я. Коробов. – К.: Знання, 2012. – 294 с.
5. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства / О.І. Павленко // Бізнеснавігатор. – 2010. – № 2(19). – С. 72–78.
6. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посіб.; 3-є вид., випр. і доп. К.: Знання, 2016. 350 с.
7. Обущак Т.А. Методологічні принципи управління фінансовим станом торговельного підприємства. Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2008. № 1. С. 41–49.
8. Фінансовий менеджмент: підручник / кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. К.: КНЕУ, 2005. 536 с.
9. Чемчикаленко Р.А., Сукрушева Г.О., Ткаченко А.Ю. Теоретичні основи управління фінансовим станом підприємства. Інфраструктура ринку. 2019. Випуск 27. С. 350–354. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/27_2019_ukr/56.pdf
10. Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств: навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2002. 460с.
11. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2003. 554 с.
12. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства:

[навчальний посібник]. 3 вид., випр. і доп. К.: Знання, 2007. 668 с.

13. Бланк І. А. Управління фінансовими ресурсами підприємства: навч. посіб. К.: Эльга, 2011. 574 с.

14. Ковальчук Т.М., Вергун А.І. Діагностичний аналіз фінансового стану: теорія та методологія. Вісник Хмельницького національного університету. 2015. № 5. Т. 1. С. 129.

15. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.

16. Поддєрьогін А. М., Білик М. Д. Фінанси підприємств: підруч. 7-ме вид., перероб. і доп. К.: КНЕУ, 2010. 460 с

17. Бойчик І. М. Економіка підприємства : підручник. Київ : Кондор. 2016. 378 с.

18. Крайник О. П., Клелкова З. В. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Львів : Інтелект, 2001. 396 с.

19. Чепка В. В., Свідерська І. М., Гавриленко Ю. О. Фінансовий стан підприємства : теоретичні основи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 19-20. С. 96–102. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.19-20.96

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

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

22. Томашук І. Управління фінансовими ризиками підприємства як складова забезпечення сталого функціонування суб'єкта економіки. *Економіка та суспільство*. 2022. №39. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-64>

23. Горбовий А. Ю. Інноваційна модернізація менеджменту в умовах глобальної нестабільності : монографія / за заг. ред. А. Ю. Горбового; М. О. Кужелєв, С. В. Онишко, В. І. Куценко, А. А. Олешко, М. В. Гусятинський, А. А. Халецька [та ін.]; УДФСУ. Ірпінь-Білосток, 2018. 305 с.

24. Герасименко І.О., Степченко В.В. Особливості управління фінансовим станом торговельного підприємства в умовах воєнного стану // Матеріали Міжнародної мультидисциплінарної наукової інтернет-конференції «Світ наукових досліджень», Випуск 34., 22-23 жовтня 2024 р., Тернопіль, Ополе, С. 25-27.

25. Heejung Y. Solvency and liquidity in shipping companies. *The Asian journal of shipping and logistics*. 2016. Vol. 32. Issue 4. P. 235-241. DOI: 10.1016/j.ajsl.2016.12.007

26. 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. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/8_ukr/38.pdf

27. Клочан В.П., Клочан В.Ф., Костаневич Н.І. Використання методу коефіцієнтів для оцінки фінансового стану підприємства / В. П. Клочан, В. Ф. Клочан, Н. І. Костаневич та ін. // Економіка АПК. – 2008. – № 7. – С. 54–55.

28. 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.

29. Васьківська К.В. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Л.: «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. 236 с.

30. Гриценко Т.В. Теоретичні та практичні аспекти управління фінансовим станом підприємства в сучасних умовах. Молодий вчений. 2018. № 9. С. 465–469.

31. Іщенко Н.А. Управління фінансовим станом підприємства та напрямки його удосконалення. Економіка і фінанси. 2015. № 1. С. 56–61.

32. Феценко О.П. Управління фінансовим станом корпорацій: сутність та принципи організації. Ефективна економіка. 2016. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5344>

33. Черкашина А.О. Шляхи поліпшення фінансового стану підприємства. Економіка та управління підприємствами. 2020. № 39. С. 254–259.

34. Варченко О.М., Артимонова І.В., Холоденко Н.І. Оптимізація структури капіталу як інструмент управління вартістю молокопереробних підприємств. Економіка та управління АПК : збірник наук. праць Білоцерків. нац. аграрн. ун-ту. 2021. № 1. С. 111–124.
35. Hilton R.W. Managerial Accounting / R.W. Hilton. – [5. A.]. – New York, 2022. – 526 p.
36. Бутко М.П. Організація системи контролінгу на підприємствах України / М.П. Бутко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Вип. 6. Ч. 2. – С. 116-118
37. Reichmann T. Controlling mit Kennzahlen. Die systemgestutzte Controlling-Konzeption mit Analyse und Reportinginstrumenten / Thomas , Reichmann. – [8 Aufla-ge]. – Munchen, 2021.
38. Ткаченко В. В., Дзядик Х. В. Контролінг фінансового циклу в системі антикризового фінансового управління підприємством. Modern Economics. 2020. № 20. С. 296-301.
39. Григораш І. О. Контролінг як сучасна система управління підприємством. Актуальні проблеми економіки. 2017. № 11(113). С. 96–107.
40. Гужавіна І. В., Сьомкіна Т. В., Згурська О. М. Фінансовий контролінг у системі управління торговельним підприємством. Економіка та держава. 2020. № 12. С. 11-14.
41. Ткаченко В. В., Дзядик Х. В. Контролінг фінансового циклу в системі антикризового фінансового управління підприємством. Modern Economics. 2020. № 20. С. 296-301.