


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Допускається до захисту
В. о. зав. кафедри фінансів банківської
справи та страхування

 доцент Драган О.О.
«16» грудня 2019 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

**Управління фінансовим станом підприємства (за
матеріалами ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»)**

Виконав:

Крикливий Мирослав Вікторович

Керівник:

доцент Герасименко Ірина Олександрівна

Рецензент:

доцент Коваль Надія Володимирівна

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Затверджую

Завідувач кафедри фінансів
банківської справи та
страхування

 доцент Рудич О.О.
«22» жовтня 2018 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу здобувачу Крикливому Мирославу Вікторовичу

Тема: «Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Сільпо-Фуд»)»

Затверджено наказом ректора №130/к від 22 жовтня 2018 р.

Перелік питань, що розробляються в роботі: визначити економічної сутності та складових елементів фінансового стану підприємства; розглянути основні методичні підходів щодо оцінки фінансового стану підприємства; розглянути основні джерела інформаційного забезпечення показників аналізу фінансового стану ТОВ «Сільпо-Фуд»; здійснити організаційно-господарську характеристики ТОВ «Сільпо-Фуд»; оцінити фінансовий стан підприємства та ефективність його управління; дослідити шляхи оптимізації структури капіталу підприємства; запропонувати заходи щодо удосконалення фінансового стану ТОВ «Сільпо-Фуд»; розкрити методи управління асортиментним портфелем ТОВ «Сільпо-Фуд».

Вихідні дані: законодавчі та нормативно-правові акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій та періодичні видання, ресурси мережі Internet, річна фінансова звітність ТОВ «Сільпо-Фуд».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Дата виконання етапу	Відмітка про виконання
Огляд літератури	жовтень 2018	листопад 2018
Методична частина	листопад-грудень 2018	грудень 2018
Дослідницька частина	січень-травень 2019	травень 2019
Оформлення роботи	вересень 2019	вересень 2019
Перевірка на плагіат	листопад 2019	листопад 2019
Подання на рецензування	листопад 2019	листопад 2019
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2019	листопад 2019

Керівник кваліфікаційної роботи



Герасименко І.О.

Здобувач



Крикливий М.В.

Дата отримання завдання «22» 10 2018 р.

РЕФЕРАТ

Крикливий Мирослав Вікторович. Кваліфікаційна робота магістра на тему: «Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Сільпо-Фуд»)»

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню теоретичних аспектів управління фінансовим станом підприємства та його складових елементів, методичних підходів щодо оцінки фінансового стану підприємства та розробці практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення ефективності управління фінансовим станом ТОВ «Сільпо-Фуд».

Метою магістерської роботи є узагальнення теоретичних положень та існуючих методів системного аналізу фінансового стану підприємства для обґрунтування шляхів оптимізації структури капіталу підприємства.

Об'єктом дослідження є процес управління фінансовим станом підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних аспектів процесу управління фінансовим станом ТОВ «Сільпо-Фуд».

Методи дослідження: у процесі дослідження використовувались такі методи як економіко-статистичний, монографічний, балансовий, нормативний, економіко-математичний та абстрактно-логічний. Інформаційною базою дослідження слугували наукові монографії, статті вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів й фахівців з проблеми дослідження, законодавчі та нормативні документи, статистичні матеріали Державної служби статистики України, інформаційні ресурси мережі Internet, річна фінансова звітність ТОВ «Сільпо-Фуд».

У першому розділі магістерської роботи розглянуто сутність, складові елементи фінансового стану підприємства та основні завдання його аналізу. Узагальнено методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства, наведена характеристика основних методів оцінки фінансового стану. Визначено елементи інформаційного забезпечення його аналізу та якісні характеристики фінансової звітності з метою здійснення ефективного аналізу фінансового стану та поліпшення позицій підприємства в конкурентній боротьбі, стабільного функціонування та динамічного розвитку.

У другому розділі магістерського дослідження наведена організаційно-господарська характеристика ТОВ «Сільпо-Фуд», розраховано основні фінансові показники проведено оцінку фінансового стану досліджуваного підприємства. Зроблено висновок, що при формуванні величини та структури фінансових ресурсів підприємства доцільно визначити оптимальне

поєднання власних і позикових джерел фінансування, що забезпечить стабільне функціонування та можливість отримання прибутку.

У третьому розділі магістерської роботи розглянуто напрями оптимізації структури капіталу та проаналізовано підходи формування структури капіталу ТОВ «Сільпо-Фуд» на основі критерію фінансової рентабельності. Обґрунтовано напрями удосконалення управління фінансовим станом ТОВ «Сільпо-Фуд» шляхом управління асортиментним портфелем за рахунок розширення частки товарів під власними торговими марками (VTM або private label). Важливими напрямками вдосконалення системи управління фінансовим станом на ТОВ «Сільпо-Фуд» є розробка оптимальної стратегії оптимізації структури капіталу; здійснення фінансово-економічних та організаційно-правових заходів з фінансового оздоровлення підприємства; проведення реформування асортиментного портфеля.

Одержані результати дослідження можуть бути використані в практичній фінансово-господарській діяльності ТОВ «Сільпо-Фуд» для підвищення ефективності системи управління фінансовим станом підприємства.

Кваліфікаційна робота магістра викладена на 86 сторінках друкованого тексту, ілюструється 6 рисунками, містить 13 таблиць, список використаних джерел, що складається із 77 найменувань та додатків.

Ключові слова: фінансовий стан, інформаційне забезпечення, методичні підходи, принципи управління, товарний асортимент, структура капіталу, фінансова стійкість.

ANNOTATION

**Kryklyvyi Myroslav. Qualifying work of the master on the topic:
«Management of the financial condition of the enterprise (based on materials
of TOV «Silpo-Food»)**

Qualification work is devoted to the study of theoretical aspects of financial management of the enterprise and its components, methodological approaches to assessing the financial condition of the enterprise and the development of practical recommendations aimed at improving the financial management of TOV «Silpo-Food».

The purpose of the master's work is to generalize the theoretical provisions and existing methods of systematic analysis of the financial condition of the enterprise to justify ways to optimize the capital structure of the enterprise.

The object of research is the process of managing the financial condition of the enterprise.

The subject of the study is a set of theoretical and practical aspects of the process of managing the financial condition of TOV «Silpo-Food».

Research methods: in the process of research such methods as economic-statistical, monographic, balance, normative, economic-mathematical and abstract-logical were used. The information base of the research was scientific monographs, articles of domestic and foreign economists and specialists on the research problem, legislative and normative documents, statistical materials of the State Statistics Service of Ukraine, information resources of the Internet, annual financial statements of TOV «Silpo-Food».

The first section of the master's thesis considers the essence, components of the financial condition of the enterprise and the main tasks of its analysis. The methodical approaches to the assessment of the financial condition of the enterprise are generalized, the characteristic of the basic methods of the assessment of the financial condition is given. The elements of information support of its analysis and qualitative characteristics of financial reporting are determined in order to carry out an effective analysis of the financial condition and improve the position of the enterprise in competition, stable operation and dynamic development.

The second section of the master's study presents the organizational and economic characteristics of TOV «Silpo-Food», calculated the main financial indicators and assessed the financial condition of the studied enterprise. It is concluded that in forming the size and structure of financial resources of the enterprise it is advisable to determine the optimal combination of own and borrowed sources of funding, which will ensure stable operation and the possibility of making a profit.

In the third section of the master's thesis the directions of optimization of capital structure are considered and the approaches of formation of capital structure of TOV «Silpo-Food» on the basis of criterion of financial profitability are analyzed. The directions of improving the management of the financial condition of TOV «Silpo-Food» by managing the assortment portfolio by expanding the share of goods under its own brands (VTM or private label) are substantiated. Important areas for improving the financial condition management system at TOV «Silpo-Food» are the development of an optimal strategy for optimizing the capital structure; implementation of financial, economic and organizational and legal measures for the financial recovery of the enterprise; assortment portfolio reform.

The results of the study can be used in the practical financial and economic activities of TOV «Silpo-Food» to increase the efficiency of the financial management system of the enterprise.

The master's qualification work is presented on 86 pages of printed text, illustrated with 6 figures, contains 13 tables, a list of sources used, consisting of 77 titles and appendices.

Key words: financial condition, information support, methodical approaches, management principles, product range, capital structure, financial stability.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Сутність та складові елементи фінансового стану підприємства.....	9
1.2. Методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства.....	19
1.3. Інформаційне забезпечення показників аналізу фінансового стану підприємств.....	31
Висновки до розділу 1.....	37
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА	
2.1. Організаційно-господарська характеристика ТОВ «Сільпо-Фуд».....	39
2.2. Оцінка фінансового стану ТОВ «Сільпо-Фуд».....	45
Висновки до розділу 2.....	54
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	
3.1. Оптимізація структури капіталу ТОВ «Сільпо-Фуд».....	56
3.2. Заходи щодо удосконалення фінансового стану ТОВ «Сільпо-Фуд».....	63
3.3. Управління асортиментним портфелем ТОВ «Сільпо-Фуд».....	70
Висновки до розділу 3.....	76
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	81
ДОДАТКИ.....	86