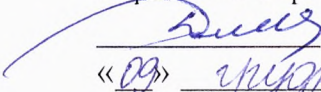


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Допускається до захисту
Завідувач кафедри фінансів, банківської
справи та страхування

 доцент Драган О.О.

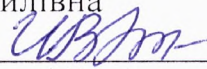
«09» листопада 2022 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Агрофірма «Славутич» Веселівського району Запорізької області)

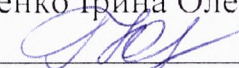
Виконав:

Кукліч Ірина Василівна


(підпис)

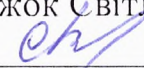
Керівник:

доцент Герасименко Ірина Олександрівна


(підпис)

Рецензент:

доцент Батажок Світлана Григорівна

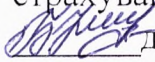

(підпис)

Я, Кукліч Ірина Василівна, засвідчую, що кваліфікаційну роботу виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2022

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Затверджую
Гарант ОПП Фінанси,
банківська справа та
страхування
 доцент Артімонова І.В.
«18» січня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Кукліч Ірині Василівні

Тема: Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Агрофірма «Славутич» Веселівського району Запорізької області)

Затверджено наказом ректора № 03 від 10 січня 2022 року

Перелік питань, що розробляються в роботі: розглянути економічну сутність та складові елементи фінансового стану підприємства; навести методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства; дослідити особливості управління фінансовим станом сільськогосподарських підприємств; здійснити організаційно-господарську характеристику ТОВ «Агрофірма «Славутич»; проаналізувати фінансовий стан підприємства та ефективність управління; обґрунтувати необхідність удосконалення методичних підходів щодо оцінювання фінансового стану підприємства; визначити напрями оптимізації структури капіталу підприємства; запропонувати організацію служби фінансового контролінгу на підприємстві.

Вихідні дані: фінансова звітність ТОВ «Агрофірма «Славутич».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Дата виконання етапу	Відмітка про виконання
Затвердження теми	січень 2022	виконано
Огляд літератури	січень-лютий 2022	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2022	виконано
Дослідницько-аналітична частина	травень-липень 2022	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2022	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2022	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2022	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2022	виконано
Подання на рецензування	грудень 2022	виконано

Керівник кваліфікаційної роботи


(підпис) доцент Герасименко І.О.

Здобувач


(підпис) Кукліч І.В.

Дата отримання завдання «20» січня 2022 року

РЕФЕРАТ

Кукліч І.В. на тему: «Управління фінансовим станом підприємства (за матеріалами ТОВ «Агрофірма «Славутич» Веселівського району Запорізької області)»

Досліджено теоретико-методичні аспекти управління фінансовим станом підприємства та напрями удосконалення системи управління фінансовим станом сільськогосподарського підприємства в контексті оптимізації структури капіталу підприємства. Обґрунтовано завдання та визначено особливості управління фінансовим станом сільськогосподарських підприємств.

В процесі дослідження були використані традиційні способи та методи економічного аналізу, а саме: наукового узагальнення; порівняння; групування; графічного; індукції (для одержання загальних висновків на основі окремих фактів); дедукції (одержання часткових висновків на основі знання певних загальних положень); математичної статистики (при обробці статистичних даних за звітний період). Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти, що регламентують діяльність підприємств в Україні, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, фінансова звітність ТОВ «Агрофірма «Славутич», матеріали науково-практичних конференцій та періодичні видання, ресурси Internet.

Розглянуто алгоритм визначення інтегрального показника оцінки фінансового стану ТОВ «Агрофірма «Славутич», що опирається на первинному аналізі вартості власного та залученого капіталу; запропоновано етапи впровадження фінансового контролінгу в управлінні підприємством з метою забезпечення фінансової стійкості.

Встановлено, що оптимальною структурою капіталу можна вважати таке співвідношення між власним і позиковим капіталом, що забезпечить оптимальне поєднання ризику та дохідності для підприємства, максимізує ринкову вартість підприємства, забезпечить високий рівень платоспроможності та фінансової стійкості.

Одержані результати дослідження можуть бути використані в практичній господарській діяльності ТОВ «Агрофірма «Славутич» для реалізації ефективної політики управління фінансовим станом підприємства.

Кваліфікаційна робота магістра викладена на 81 сторінці друкованого тексту, ілюструється 6 рисунками і 17 таблицями та складається зі вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел із 57 найменувань.

Ключові слова: фінансовий стан, методичні підходи, показники фінансового стану, структура капіталу, фінансовий ризик, ефективність, фінансовий контролінг.

ANNOTATION

Kuklich I. on the topic: Management of the financial condition of the enterprise (according to the materials of LTD «Agrofirma «Slavutyč» Veselivsky district of Zaporizhzhia region)

The theoretical and methodological aspects of the management of the financial state of the enterprise and directions of improvement of the system of management of the financial state of the agricultural enterprise in the context of optimization of the capital structure of the enterprise were studied. The task is substantiated and the specifics of managing the financial condition of agricultural enterprises are defined.

Traditional ways and methods of economic analysis were used in the research process, namely: scientific generalization; comparison; grouping; graphic; induction (for obtaining general conclusions based on individual facts); deductions (obtaining partial conclusions based on knowledge of certain general provisions); mathematical statistics (when processing statistical data for the reporting period). Legislative and regulatory acts regulating the activities of enterprises in Ukraine, scientific works of domestic and foreign scientists, financial statements of LTD «Agrofirma «Slavutyč», materials of scientific and practical conferences and periodicals, Internet resources served as the information base of the research.

The algorithm for determining the integral indicator of the assessment of the financial condition of LTD «Agrofirma «Slavutyč», which is based on the primary analysis of the value of own and borrowed capital, is considered; the stages of implementation of financial controlling in the management of the enterprise with the aim of ensuring financial stability are proposed.

It has been established that the optimal capital structure can be considered such a ratio between equity and loan capital that will provide an optimal combination of risk and profitability for the enterprise, maximize the market value of the enterprise, and ensure a high level of solvency and financial stability.

The obtained research results can be used in the practical business activities of LTD «Agrofirma «Slavutyč» to implement an effective policy of managing the company's financial condition.

The master's qualification work is laid out on 81 pages of printed text, illustrated with 6 figures and 17 tables and consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, a list of used sources with 57 names.

Key words: financial condition, methodical approaches, indicators of financial condition, capital structure, financial risk, efficiency, financial controlling.

Зміст

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Економічна сутність фінансового стану підприємства.....	8
1.2. Методичні підходи до оцінки фінансового стану підприємства.....	14
1.3. Особливості управління фінансовим станом сільськогосподарських підприємств.....	22
Висновки до розділу 1	27
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ ТОВ «АГОРОФІРМА «СЛАВУТИЧ»	29
2.1. Організаційно-господарська характеристика ТОВ «Агрофірма «Славутич».....	29
2.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	34
2.3. Оцінка ефективності управління фінансовим станом.....	40
Висновки до розділу 2	48
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ СТАНОМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА	51
3.1. Удосконалення методичних підходів оцінювання фінансового стану підприємства ТОВ «Агрофірма «Славутич».....	51
3.2. Оптимізація структури капіталу підприємства.....	56
3.3. Організація служби фінансового контролінгу на підприємстві.....	66
Висновки до розділу 3	72
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
ДОДАТКИ	82

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Дем'яненко М. Я. Фінансовий словник-довідник / М. Я. Дем'яненко, Ю. Я. Лузан, П. Т. Каблук. – К. : ІАЕУААН, 2003. – 507 с.
2. Загородній А. Г. Фінансовий словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. – 3-тє вид., випр. і допов. – К. : Знання, 2000. – 587 с.
3. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : навч. посіб. / Коробов М. Я. – 3-тє вид., перероб. і допов. – К. : Знання, 2002. – 378 с.
4. Маркарьян Э. А. Финансовый анализ : учеб. пособие / Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э. – 4-е изд. испр. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС. 2003. – 217 с.
5. Осмоловський В. В. Теория анализа хозяйственной деятельности / В. В. Осмоловський. – М. : Новое знание, 2001. – 307 с.
6. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : навч. посіб. / А. М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2000. – 406 с.
7. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Савицкая Г. В. – 7-е изд., испр. – Мн. : Новое издание, 2002. – 704 с.
8. Алексєєва А.І. Комплексний економічний аналіз управлінської діяльності: навчальний посібник / А.І. Алексєєва та ін. 3 вид., Москва: КноРус, 2011 р. с. 705.
9. Цал-Цалко, Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко. К.:ЦУЛ 2002. 359 с.
10. Карасьова І.М. Фінансовий менеджмент. – М.: Омега, 2010. – 335 с.
11. Економіка підприємства / За заг. ред. В. Я. Хрипача. – Мн.: Економпрес, 2010. – 464 с.
12. Коломієць Н.О. Методологічні аспекти оцінки фінансового стану як основи ефективного управління підприємством / Н.О. Коломієць, О.П. Коломієць [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://journals.uran.ua/index.php/wissn021/article/viewFile/99627/94703>

13. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О.Я. Базилінська К.: Центр учбової літератури, 2009. 328 с. ISBN978-966-364-848-4
14. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства / О.І. Павленко // Бізнеснавігатор. – 2010. – № 2(19). – С. 72–78
15. Марцин, В.С. Надійність, платоспроможність та фінансова стійкість – основні складові оцінки фінансового стану підприємства // Економіка, фінанси, право. – К.: Вища школа, 2009. – №7. – С. 26-29
16. Мец, В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. пос. – К.: Вища школа, 2003. – С. 128
17. Конєва Н.О., Шаповалова І.О. Шляхи покращення фінансового стану підприємств [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://mdu.edu.ua/spaw2/uploads/files/16_13.pdf
18. Маляр Ю.М., Рубан Т.Є. Удосконалення оцінки фінансового стану підприємства на основі використання інтегрального показника [Електронний ресурс]/ Маляр Ю.М., Рубан Т.Є.// Наукові праці ДонНТУ. – Режим доступу: http://library.donntu.edu.ua/fem/vip82/82_26.pdf.
19. Чупіс Л. В. Оцінка, аналіз, планування фінансового становища підприємства : наук.-метод. вид. / за ред. д. е. н., проф. Л. В. Чупіс. – Суми : Довкілля, 2001. – 404 с.
20. Томілін О.О. Сутність та оцінка фінансового стану сільськогосподарського підприємства / О.О. Томілін, А.С. Лесюк [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/115.pdf>.
21. Рудницька О.М., Біленська Я.Р. Шляхи покращення фінансового стану українських підприємств / О.М. Рудницька, Я.А. Біленська // Вісник «Логістика», Львів: Вид-во НУ ЛП, 2009. – № 649. – С. 132-138
22. Власова Н.О. Фінанси підприємств: Навч. Посібник / Власова Н.О. Круглова О.А. Безгінова Л.І. – К.: Центр учбової літератури, 2007 – 271 с.
23. Шеремет А.Д., Сайфулін Р.С. Методика фінансового аналізу М: ІНФРА, 2010.

24. Володін А.А., Самсонов Н.Ф., Бурмістрова Л.А. Управління фінансами (фінанси підприємств) / А. А. Володін, Н. Ф. Самсонов, Л. А. Бурмістрова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 503 с.
25. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств : підручник / А.М. Поддєрьогін – 8-е вид. – К. : КНЕУ, 2013. – 385 с.
26. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – Київ : Знання, 2017. – 1072 с.
27. Мішина С. В. Аналіз у галузях виробництва та послуг : навчальний посібник / С. В. Мішина, О. Ю. Мішин. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2008. – 240 с.
28. Демченко О. В. Фінансове оздоровлення сільськогосподарських підприємств / О. В. Демченко // Інноваційна економіка. – 2013. – № 2 [40]. – С. 289–298
29. 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
30. Бойчик І.М., Харів П.С., Хопчан М.І. Економіка підприємств: Навчальний посібник. – Л.: Сполом, 1999 – 211 с.
31. Гончаров А.Б. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник. – Х.:ВД «ІНЖЕК», 2003 р. – 240 с.
32. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: Наказ агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23 лютого 1998 р.
33. Фінансовий менеджмент: підручник / кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. К.: КНЕУ, 2005. 536 с.
34. Т. М. Бодруг, Л. С. Гаватюк. Сутність аналізу та управління фінансовим станом підприємств України/ Бодруг Т. М., Гаватюк Л. С. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. В. 22, Ч. 1, 2018. С. 20-24
35. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2003. 554 с.

36. Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств: навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2002. 460 с.

37. Обушак Т.А. Методологічні принципи управління фінансовим станом торговельного підприємства. Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2008. № 1. С. 41-49

38. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2001. 768 с.

39. Крючко Л. С. Оцінка фінансового стану підприємства – сутність та необхідність/ Ефективна економіка № 12, 2012 р.

40. Герасименко І.О. Особливості аналізу фінансового стану аграрних підприємств // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «АГРАРНА ОСВІТА ТА НАУКА: ДОСЯГНЕННЯ, РОЛЬ, ФАКТОРИ РОСТУ», м. Біла Церква, 20 жовтня 2022 р., С. 25-27

41. Левченко А.С. [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=735981>

42. Коренева А.Б. Критичний аналіз класичного підходу до оцінки фінансового стану підприємства / А.Б. Коренева // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2010. – № 29. – С.104–107.

43. Кукліч І.В. Методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства /Матеріали міжнародної науково-практичної конференції магістрантів і молодих вчених «Наукові пошуки молоді у ХХІ столітті», м. Біла Церква, 17 листопада 2022 р., С.39-41

44. Кобилецький В. Р., Коефіцієнт рентабельності власного капіталу / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-rokaznikiv/338-rokaznik-rentabelnosti-vlasnogo-kapitalu> (дата перегляду: 29.11.2022)

45. Бланк И.А. Управление формированием капитала / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2000. – 512 с.

46. Викиданець І.В. Методи оптимізації структури капіталу підприємства // І. Викиданець// Вісник ДонНУЕТ. Сер. Економ науки. – 2009. – №2. – С. 208-215
47. Шмигонь Н.М. Оптимізація структури капіталу підприємства/ Н.М. Шмигонь// Держава та регіони. Економіка і підприємництво. – 2003. – №4. – С. 238-243
48. Порохня В.М., Кухарева Л.В. Оптимізація вартісної структури капіталу підприємства//В.М. Порохня, Л.В. Кухарева//Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. – 2006. – №1. – С. 206-214
49. Юхименко П. Теорії оптимізації структури капіталу підприємства та їх адаптація до українських економічних реалій/П. Юхименко, О. Загурський, В. Могилко// Банківська справа. – 2010. – №2-3. – С.78-85
50. Піскунов О. Г. Еволюція підходів до комплексної оцінки фінансового стану підприємства / О. Г. Піскунов, Н. Г. Мтеленко, Т. П. Лободзинська // Економічний вісник Національного технічного університету України «КПІ» – 2015. – № 6. – С. 80-88
51. Щербань О. Д., Насібова О. В., Сухоруков Р. В. Методи регулювання та оптимізації структури капіталу підприємства. Економіка і держава. 2017. №12. С. 82-88
52. Терещенко О.О., Стащук Д.М., Савчук Д.Г. Сучасний стан і перспективи розвитку фінансового контролінгу // Фінанси України. – 2011. – № 2. – С. 117-126
53. Партин Г.О. Види та місце фінансового контролінгу на підприємстві / Г.О. Партин, Я.В. Маєвська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2009. – № 19.6. – С. 199-202
54. Hilton R.W. Managerial Accounting / R.W. Hilton. – [5. А.]. – New York, 2002. – 526 p.
55. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 1999. – Т. 1. – 592 с.

56. Reichmann T. Controlling mit Kennzahlen. Die systemgestutzte Controlling-Konzeption mit Analyse und Reportinginstrumenten / Thomas Reichmann. – [8 Auflage]. – Munchen, 2011

57. 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