

Український державний університет залізничного транспорту

Кафедра фінансів, обліку і аудиту

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ  
ТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Пояснювальна записка і розрахунки  
до магістерської кваліфікаційної роботи

МРЕ.279.01.04 ПЗ

Виконала:

студентка групи: 211-ФС-323  
спеціальності 072 «Фінанси, банківська  
справа, страхування та фондовий ринок»  
(роботу виконано самостійно, відповідно до  
принципів академічної доброчесності)

Данилащук Н.П.

Керівник: доцент, канд. екон.наук  
Карачарова К.А.

Рецензент: професор, доктор екон.наук  
Дикань О.В.

2025

## АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота включає в себе 116 сторінок друкованого тексту пояснювальної записки формату А4, що включає 4 рисунка, 19 таблиць, 65 літературних джерел.

Актуальність теми дослідження. У сучасних умовах господарювання транспортні підприємства відіграють ключову роль у забезпеченні економічної стабільності та сталого розвитку держави. Висока конкуренція на ринку транспортних послуг, глобалізація економіки, зміна ринкових умов і технологічний прогрес висувають нові виклики до ефективного управління фінансово-економічною діяльністю підприємств транспортної галузі.

Таким чином, дослідження даної теми дозволить не тільки знайти шляхи підвищення ефективності функціонування транспортних підприємств, але й сприятиме загальному економічному зростанню країни за рахунок підвищення продуктивності та зменшення витрат у сфері транспортної логістики.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення і аналіз управління фінансовою діяльністю транспортного підприємства ТОВ «Е-Логістик».

Об'єктом дослідження є економічні відносини, які виникають в процесі управління фінансовою діяльністю підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти управління фінансово-економічною діяльністю підприємства.

Методами дослідження є метод системного аналізу, метод порівняльного аналізу, горизонтальний та вертикальний методи, метод розрахунку показників фінансового стану, метод оцінки ефективності антикризових заходів, коефіцієнтний метод та графічний метод.

Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних вчених, підручники, періодичні видання, монографії, наукові статті за темою дослідження та фінансова звітність ТОВ «Е-Логістик» за період 2021-2023 рр.

Ключові слова: АНАЛІЗ, ФІНАНСОВИЙ СТАН, УПРАВЛІННЯ, МЕТОДИ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ, ПРОГНОЗУВАННЯ, ПЛАНУВАННЯ, ОПОДАТКУВАННЯ, СТРАХУВАННЯ.

## ABSTRACT

This qualification work consists of 116 pages of printed text in an explanatory note format (A4), including 4 figures, 19 tables, and 65 literary sources.

Relevance of the research topic. In modern economic conditions, transport enterprises play a key role in ensuring economic stability and sustainable development of the state. High competition in the transport services market, globalization of the economy, changing market conditions, and technological progress pose new challenges for the effective management of the financial and economic activities of enterprises in the transport sector.

Thus, studying this topic will not only help identify ways to improve the efficiency of transport enterprises but will also contribute to the overall economic growth of the country by increasing productivity and reducing costs in the field of transport logistics.

The purpose of the qualification work is to study and analyze the financial management of the transport enterprise LLC "E-Logistics."

The object of the research is the economic relations that arise in the process of managing the financial activities of the enterprise.

The subject of the research is the theoretical, methodological, and practical aspects of managing the financial and economic activities of the enterprise.

Research methods include the method of system analysis, comparative analysis, horizontal and vertical methods, the method of calculating financial condition indicators, the method of evaluating the effectiveness of anti-crisis measures, the coefficient method, and the graphical method.

The information base of the study comprises the works of domestic and foreign scientists, textbooks, periodicals, monographs, scientific articles on the research topic, and the financial statements of LLC "E-Logistics" for the period 2021–2023.

Keywords: ANALYSIS, FINANCIAL CONDITION, MANAGEMENT, FINANCIAL MANAGEMENT METHODS, FORECASTING, PLANNING, TAXATION, INSURANCE.

# Український державний університет залізничного транспорту

**Факультет економічний**

**Кафедра фінанси облік і аудит**

**Освітній рівень: магістр**

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

**Освітня програма «Управління фінансами, банківська справа та страхування»**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри,  
професор, д-р екон. наук

О.Г.Кірдіна

«30» вересня 2024 року

## **ЗАВДАННЯ**

### **НА МАГІСТЕРСЬКУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

- 1 Тема «Управління фінансово-економічною діяльністю транспортного підприємства» керівник Карачарова Катерина Анатоліївна, канд. екон. наук, доцент, затверджена розпорядженням по економічному факультету «21» жовтня 2024 року № 27/24
- 2 Строк подання студентом закінченої роботи «10» січня 2025 року.
- 3 Вихідні дані: підібрати законодавчі акти і нормативні документи з теми дипломної роботи; вивчити і узагальнити монографічну, наукову, навчальну літературу щодо теми дипломної роботи; ознайомитися і підібрати сучасні публікації з теми роботи в наукових журналах й інших періодичних виданнях; зібрати, узагальнити, проаналізувати фінансову, статистичну, економічну інформацію про об'єкт дослідження для виявлення сутності і ролі фінансово-економічного аналізу в діяльності підприємства.
- 4 Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) виявити економічну сутність фінансових результатів, дослідити теоретичні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства та існуючі методи і моделі управління та прогнозування фінансових результатів, провести фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства для чого охарактеризувати

та дослідити основні показники діяльності.

5 Перелік графічного матеріалу наукові підходи щодо визначення сутності поняття фінансового результату, аналіз активу та пасиву балансу, аналіз ліквідності, ділової активності, фінансової стійкості, аналіз фінансових результатів, рентабельності, прогнозування фінансових результатів,

6 Дата видачі завдання «30» вересня 2024 року

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Назва етапів	Стан виконання етапів	Примітка
Вибір теми та її затвердження	02.10.2024-10.10.2024	
Підбір літератури та статистичних матеріалів	11.10.2024-17.10.2024	
Консультація з керівником щодо організації роботи	18.10.2024-26.10.2024	
Огляд джерел інформації	27.10.2024-31.10.2024	
Написання чернетки першого розділу дипломної роботи	01.11.2024-07.11.2024	
Аналітична обробка інформації та написання чернетки другого розділу роботи	08.11.2024-15.11.2024	
Обробка матеріалу для написання аналітичних розрахунків третього розділу роботи	16.11.2024-27.11.2024	
Аналітична обробка інформації та написання висновків до третього розділу роботи та висновків до всієї роботи	01.12.2024-27.12.2024	
Перед захист на кафедрі. Кінцеве оформлення роботи	10.01.2025	

Студент \_\_\_\_\_

Керівник \_\_\_\_\_

## Зміст

Вступ	7
1 Теоретичні основи управління фінансово-економічною діяльністю підприємства	10
1.1 Функції і принципи організації фінансів підприємств	10
1.2 Система управління фінансами на підприємстві	12
1.3 Методика аналізу даних обліку та фінансової звітності	17
Висновки до першого розділу	43
2 Управління фінансово-економічною діяльністю на прикладі Товариства з обмеженою відповідальністю «Е-Логістик»	44
2.1 Техніко-економічна характеристика діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Е-Логістик»	44
2.2 Фінансово-економічний аналіз підприємства	49
2.3 Оцінка ефективності діяльності підприємства	57
2.4 Оцінка ділової активності підприємства	62
2.5 Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства	69
Висновки до другого розділу	84
3 Діагностика банкрутства підприємства та напрямки поліпшення фінансового стану підприємства	85
3.1 Проект заходів покращення фінансового стану досліджуваного підприємства	85
3.2 Прогнозування основних показників фінансового стану досліджуваного підприємства	94
3.3 Економічне обґрунтування запропонованих заходів покращення фінансового стану досліджуваного підприємства	98
Висновки до третього розділу	100
Висновки	101
Перелік літератури	106
Додатки	111

					МРЕ.279.01.04 ПЗ						
Изм	Лист	№ д	Підп.	Дата	Управління фінансово-економічною діяльністю транспортного підприємства			Лит	Лист	Листів	
Розробив	Данилашук Н.П.									4	
Перевірив	Карачарова К.А.										
Н.конт.	Тройнікова О.М.										
Затвердив	Кірдіна О.Г.									УкрДУЗТ	

## Список використаних джерел

1. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. *Актуальні проблеми економіки*. 2019. № 9. С. 92 – 100.
2. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз : теорія і практика : навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2018. 328 с.
3. Бикова Н. В., Мороз Ю.Ю. Актуальні проблеми оцінки ризику ймовірності банкрутства на вітчизняних підприємствах. *Молодий вчений*. 2014. № 5. С.45-47.
4. Білик М. Д. Котов І. Л. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика / Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 5 86-92 с.
5. Білоусов С. М. Банкрутство як спосіб консолідації та впорядкування активів і пасивів суб'єкту некомерційної господарської діяльності. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 12(1). С. 16-20.
6. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент : навчальний курс. Київ; Центр-Науки, 2015. 451с.
7. Бойчик І.М. Економіка підприємства : навч. посібник. 2-ге вид., доп. і переробл. – Київ:Атіка,2016. 528 с.
8. Брейлі Р. Принципи корпоративних фінансів. Переклад з англ. Баришниковою Н.Н. Київ: Олімп-Бізнес, 2019.– 208 с.
9. Бреус С. В., Ткаченко С. М. Банкрутство підприємств як загроза економічній стабільності держави та рівню її економічної : *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну*. Серія : Економічні науки. – 2015. – № 2. 124-131.
10. Васильців Т. Г. Економічна безпека підприємництва України : стратегія та механізми зміцнення: монографія. Львів: Арал, 2018. – 386 с.
11. Войнаренко М. П., Троц І.В. Формування системи попередження, прогнозування і подолання банкрутства промислових підприємств : *Економіка : реалії часу*. Науковий журнал. 2015. № 4 (20). 272-278 с.

12. Гега П.Т. Деякі особливості банкрутства в Україні та недоліки правового регулювання : Режим доступу:<http://bankrotam.net/ua/prints/article1/>
13. Городня Т.А., Явтуховська І.В. Діагностика фінансового стану підприємства : Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук, праць. – 2020. – Вип. 23.16. – С. 207-211.
14. Гринчуцький В.І. Економіка підприємства : навч. посібник. Київ. Центр учбової культури. 2016. 304 с.
15. Даниленко В.А. Застосування моделей діагностики банкрутства для оцінки фінансової стійкості промислових підприємств : Збірник наукових праць «Науковий вісник Академії муніципального управління», серія «ЕКОНОМІКА». – Випуск 7. 2018. 119-130 с.
16. Данілов О. Д., Паєнтко Т.В.. Фінанси підприємств: навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2015.-256 с.
17. Денисенко М. П., Гришко А. М. Заходи покращання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання. *Економіка та держава*. 2019. № 12. С. 61–65.
18. Доля українських підприємств : Банкрутство чи вільний ринок – URL : <http://bankruptcy-ua.com/articles/2019>.
19. Дончак Л.Г., Ціхановська О.М. Ділова активність підприємства та шляхи її зміцнення / *Економіка та управління підприємствами*. 2017. Випуск 10. 250 – 255 с.
20. Експрес-аналіз фінансово-економічного стану. – URL: <https://www.finalon.com/metodyka-rozrakhunku/90-ekspresanaliz>.
21. Квасницька Р.С., І.М. Кордонець. Етапність проведення діагностики кризового стану та ймовірності банкрутства підприємства : *Вісник Хмельницького національного університету*. 2015. № 2. 130-135 с.
22. Клабанова Т.С. Рудаченко О.О. Прогнозування показників фінансової діяльності підприємства житлово-комунального господарства за допомогою адаптивних моделей: *Бізнес Інформ*, 2019. Харків, 2019 №1 143-148с.
23. Клебанова Т. С., Бондар О. М., Мозенков О. В. та ін. Банкрутство і санація підприємства : теорія і практика кризового управління.: ВД



«ІНЖЕК», 2017. 272 с.

24. Клебанова, Т.С., Рудаченко О.О. Моделі аналізу кризових ситуацій на підприємствах житлово-комунального господарства : Бердянськ. Видавець Ткачук А.В. 2015. – 512 с.

25. Клочан В.П., Костаневич Н. І. Оцінка моделей діагностики банкрутства : *Економіка АПК*. 2018 № 1. 97-101 с.

26. Коваленко О.В. Банкрутство підприємств України: причини та наслідки 2020. 221 с.

27. Ковальов Д. О. Економічна безпека підприємства : *Економіка України*. 2018. № 10. 48-53 с.

28. Кодекс України з процедур банкрутства: Відомості Верховної Ради (ВВР). 2019. № 19.74 с.

29. Колісник М.К. Фінансова санація і антикризове управління підприємством : навч. посібник : Кондор, 2022. 272 с.

30. Крикун В.Б. Інститут банкрутства як інструмент державного регулювання національної економіки : *Економіка і держава*. 2019. № 9. 9-12 с.

31. Лазаришина І.Д. Аналіз фінансової звітності : Все про бухгалтерський облік. 2021. № 102. 12-16 с.

32. Лепейко Т.І. Аналіз сучасних методик прогнозування ймовірності банкрутства підприємства : Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2018. 55-70 с.

33. Маркович І. Б. Зміна національних форм організаційно-управлінських структур під впливом глобальних змін : Збірник матеріалів III Всеукраїнської науково-практичної конференції «Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання». Тернопіль. 2015. 222-223 с.

34. Марцин В.С. Надійність, платоспроможність та фінансова стійкість – основні складові оцінки фінансового стану підприємства : *Економіка, фінанси, право*. Київ. 2019. № 7. 26-29 с.

35. Мельник О.Г. Експрес-діагностика діяльності підприємства: сутність та призначення : *Науковий вісник НЛТУ України*. 2020. Вип. 22.2. 159-165 с.

36. Оріхова К. В., Челомбитько Ю. М. Роль та місце ліквідності та платоспроможності підприємства в сучасному економічному середовищі : Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук праць. 2017. № 1 (10). 60-66 с.

37. Островська Г. М., Квасовський О. С. Аналіз практики використання зарубіжних методик (моделей) прогнозування ймовірності банкрутства підприємств : *Галицький економічний вісник*. 2018 №2(31). 99-111 с.

38. Панухник О. В. Особливості фінансового забезпечення муніципальних утворень України : Матеріали III міжнародної науково-практичної конференції „*Теоретичні та прикладні аспекти розвитку економіки*“. Т. : ТНТУ, 2013, 36-37 с.

39. Пластун О.Л. Аналіз кількісних методик прогнозування банкрутства підприємства та обґрунтування необхідності розробки сучасних вітчизняних аналогів : *Вісник Української академії банківської справи*. 2012. № 2. 101-107 с.

40. Пластун О.Л. Визначення сутності поняття «банкрутство» в сучасній науковій літературі : *Вісник ЖДТУ*. 2017. №2. 256- 261 с.

41. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом: Закон України від 30 черв. 1999 р. № 784-XIV

42. Радинський С. В. Безбитковість підприємства: сутність та економічний зміст : Збірник тез доповідей VI Міжнародної науково-технічної конференції молодих учених та студентів „*Актуальні задачі сучасних технологій*“. 16-17 листопада 2017 року. Т. : ТНТУ, 2017. Том 3. 223-224 с.

43 Радинський С.В. Механізми управління майном підприємства : Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «*Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах*». Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. – Тернопіль: ФОП Паляниця В. А., 2019. 168 с. / С.68-70.

44. Романів Р. Використання дискримінантного аналізу у методиці проведення внутрішнього аудиту : *Наука молода*. 2022. № 5. С. 115–117.

45. Рудаченко О. О. Визначення класів кризи підприємств житлово-

комунального господарства. : *Соціально-економічний розвиток регіонів в контексті міжнародної інтеграції*. Херсон. №15(4) 2017. 159-165 с.

46. Рудаченко О. О. Оцінка схильності підприємств житлово-комунального господарства до банкрутства за допомогою нейро-нечітких технологій : *Вісник Черкаського університету*. Серія: Економічні науки. №37 (330)2020. Черкаси, 2020. 96-101 с.

47. Рудницька О.М., Біленька Я. Р. Шляхи покращення фінансового стану українських підприємств : *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»* : Збірник наукових праць. 2019. № 639. 132-138 с.

48. Сабліна Н.В., Кривеженко В.О. Банкрутство підприємства: причини та шляхи подолання. 2017. № 10. 711 с.

49. Савчук Д. Фінансова діагностика як складова антикризового контролінгу на підприємстві : *Економіст*. 2020. № 11. 41–44 с.

50. Семчук Ж. В. Інструментарій діагностики загрози банкрутства підприємства : *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 20. 18-20 с.

51. Сич О.А., Калічак І.І. Дискримінантний аналіз і його застосування в прогнозуванні банкрутства підприємства : *«Молодий вчений»*. 2020. № 2 (42). 333-338 с.

52. Скриньковський Р. М., Семчук Ж. В., Візняк Ю. Я., ГорічкоХ. І. Діагностика фінансового стану підприємства з метою попередження кризи та ідентифікації банкрутства *Бізнес Інформ*. 2016. № 2. С. 165–172.

53. Стегней М. І. Фінансова санація та комплексна оцінка фінансового стану суб'єктів господарювання : *Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва*. Сер. : *Економічні науки*. 2014. № 7. 359–368 с.

54. Сушко В.І. Павлюк Т.С. Класифікація моделей оцінки ймовірності банкрутства підприємств. *Економіка: теорія та практика*. 2018. № 1. 72-83 с.

55. Танчик М. І. Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення : *Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції „Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах“*, 01-02 червня 2022

року. Т. : ФОП Паляниця В.А., 2022. 118–119 с.

56. Танчик М. І. Стан та потреби економіки України в умовах війни. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції «*Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах*»: зб. тез доповідей, 05 листопада 2022 р. Т. : ФОП Паляниця В.А., 2022. 89-91 с.

57. Терещенко О. О. Фінансова санація та банкрутство підприємства: Навч. посібник. Київ: КНЕУ. 2015. 412с.

58. Терещенко О.О. Дискримінантна модель інтегральної оцінки фінансового стану підприємства : *Економіка України*. 2014. № 8. 38-44 с.

59. Ткачук Г. Ю. Оцінка ділової активності підприємства : *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. Вип. 13. Ч. 4. 88-90 с.

60. Третяк О. Про проблему банкрутства підприємств : *Економіка України*. 2019. №2. 46-47 с.

61. Троц І.В. Визначення поняття банкрутства та причини його виникнення у сучасних умовах розвитку : *Вісник Дніпропетровського університету*. – 2017. – № 5. – С. 221-228.

62. Химич І. Г. Ймовірність настання банкрутства підприємства як потенційна загроза його функціонуванню. Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів і учених „*Соціально-економічні аспекти розвитку економіки*“, 27-28 квітня 2017 року. Т. : ТНТУ, 2017. 132–133 с.

63. Химич. І. Г. Фінансова стратегія як елемент фінансової стабільності підприємства : *Галицький економічний вісник*. 2013. №4(43). 158-164 с.

64. Шапурова О. О. Моделі оцінки банкрутства та кризового стану підприємств:

65. Шифріна Н.І. Експрес-аналіз фінансового стану підприємства : *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2015. № 35. 191-193.

