

Український державний університет залізничного транспорту

Кафедра фінансів, обліку і аудиту

**УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ ПОТЕНЦІАЛОМ
ПІДПРИЄМСТВА В КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЙОГО
СТАЛОГО РОЗВИТКУ**

Пояснювальна записка і розрахунки
до магістерської кваліфікаційної роботи

МРЕ.294.01.04 ПЗ

Виконав:

студент групи: 213-ФС-Д23
спеціальності 072«Фінанси, банківська
справа та страхування» (роботу виконано
самостійно,

відповідно до принципів академічної
добросесності)

Романенчук О.Р.

Керівник: доцент, канд. екон.наук

Карачарова К.А.

Рецензент: професор, доктор екон.наук

Овчиннікова В.О.

2024

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота включає в себе 110 аркушів пояснювальної записки формату А4, що включає 4 рисунки, 34 таблиці, 59 літературних джерел.

Актуальність обраної теми дослідження. В умовах повномасштабного вторгнення Росії проблема існування підприємств та розвитку економіки стає одною із найпріоритетніших для негайного вирішення. Фінансовий потенціал підприємства є ключовим фактором для подолання складнощів, які стали наслідком військових дій для підприємств та економіки в цілому. В умовах кризи забезпечення стабільного фінансування, ефективне управління ресурсами та швидка адаптація до змінених умов стають вирішальними для виживання та збереження робочих місць.

Мета роботи полягає в обґрунтуванні науково-методичних підходів та надання прикладних рекомендацій щодо забезпечення ефективності управління фінансовим потенціалом ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА» з метою забезпечення його сталого розвитку.

Об'єктом дослідження – є процес управління фінансовим потенціалом підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та методичні підходи до управління фінансовим потенціалом ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА» в контексті забезпечення його сталого розвитку.

Методами дослідження є: метод системного підходу, наукового узагальнення, логічного узагальнення та метод аналізу та синтезу, графічний та табличний метод, метод порівняння та метод коефіцієнтів. метод прогнозування.

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

Ключові слова: ФІНАНСОВИЙ ПОТЕНЦІАЛ, ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ, ЕКОНОМІЧНИЙ ПОТЕНЦІАЛ, ПІДХОДИ ДО УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ ПОТЕНЦІАЛОМ, СТАЛИЙ РОЗВИТОК.

ABSTRACT

This qualification work comprises 110 pages of an explanatory note in A4 format, including 4 figures, 34 tables, and 59 references.

Relevance of the chosen research topic. Amid the full-scale invasion of Russia, the issue of enterprise survival and economic development has become one of the most urgent priorities for immediate resolution. The financial potential of an enterprise is a key factor in overcoming the challenges caused by military actions for businesses and the economy as a whole. In times of crisis, ensuring stable financing, effective resource management, and rapid adaptation to changed conditions are critical for survival and maintaining jobs.

The purpose of the work is to substantiate scientific and methodological approaches and provide practical recommendations for ensuring the effective management of the financial potential of LLC "AGRO KAR UKRAINE" to ensure its sustainable development.

The object of the research is the process of managing the financial potential of an enterprise.

The subject of the research is theoretical and methodological approaches to managing the financial potential of LLC "AGRO KAR UKRAINE" in the context of ensuring its sustainable development.

Research methods include: the systematic approach method, scientific generalization, logical generalization, methods of analysis and synthesis, graphical and tabular methods, comparison method, coefficient method, and forecasting method.

The information base of the research consists of the works of domestic and foreign scientists, textbooks, periodicals, monographs, scientific articles on the research topic, and the financial statements of LLC "AGRO KAR UKRAINE" for the period 2021–2023.

Keywords: FINANCIAL POTENTIAL, FINANCIAL RESOURCES, ECONOMIC POTENTIAL, APPROACHES TO FINANCIAL POTENTIAL MANAGEMENT, SUSTAINABLE DEVELOPMENT.

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 фінансовим потенціалом підприємства в контексті забезпечення його сталого розвитку» керівник Карачарова Катерина Анатоліївна, канд. екон. наук, доцент, затверджена розпорядженням по економічному факультету від «21» жовтня 2024 року № 21/24

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.

2 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.

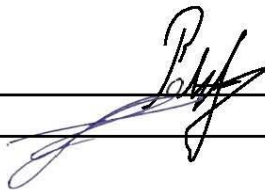
3 Перелік графічного матеріалу наукові підходи щодо визначення сутності поняття фінансового результату, аналіз активу та пасиву балансу, аналіз ліквідності, ділової активності, фінансової стійкості, аналіз фінансових результатів, рентабельності, прогнозування фінансових результатів,

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	8
1 Теоретичні аспекти управління фінансовим потенціалом підприємства в контексті забезпечення його сталого розвитку	11
1.1 Економічний зміст фінансового потенціалу підприємства	11
1.2 Принципи, методи та функції управління фінансовим потенціалом для забезпечення сталого розвитку підприємства	19
1.3 Методичні підходи та показники оцінювання ефективності управління фінансовим потенціалом підприємства	27
Висновки до першого розділу	33
2 Оцінка та аналіз управління фінансовим потенціалом ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА» з метою забезпечення його сталого розвитку	36
2.1 Характеристика господарської діяльності ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	36
2.2 Аналіз фінансово-економічного стану ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	42
2.3 Діагностика ефективності управління фінансовим потенціалом як основи забезпечення сталого розвитку ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	55
Висновки до другого розділу	68
3 Обґрунтування напрямів підвищення ефективності управління фінансовим потенціалом з метою забезпечення сталого розвитку ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	70
3.1 Проблеми ефективної реалізації управління фінансовим потенціалом ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА» в сучасних умовах та шляхи їх вирішення	70

					МРЕ 294.01.04 ПЗ			
Зм.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата	Управління фінансовим потенціалом підприємства в контексті забезпечення його сталого розвитку	Літ.	Аркуш	Аркушів
Розробив		Романенчук О.						
Перевірив		Карачарова К.					6	110
Н. Контр.		Тройнікова О.М.				УкрДУЗТ		
Затверд.		Кірдіна О.Г.						

3.2 Обґрунтування економічної доцільності реалізації заходів щодо удосконалення управління фінансовим потенціалом ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	74
3.3 Оцінка ефективності реалізації запропонованих заходів управління фінансовим потенціалом у контексті забезпечення сталого розвитку ТОВ «АГРО КАР УКРАЇНА»	83
Висновки до третього розділу	88
Висновки	90
Список використаних джерел	91
Додаток А	97
Додаток Б	100
Додаток В	102
Додаток Г	104
Додаток Д	107
Додаток Е	109

					МРЕ 294.01.04 ПЗ	Арк.
Зм.	Арк.	№ докум.	Підп.	Дата		7

Список використаних джерел

- 1 Левченко Н. М. Фінансовий потенціал підприємства: сутність та підходи до діагностики. Інвестиції, практика та досвід. 2012. № 2. С. 114-117.
- 2 Кунцевич В.О. Поняття фінансового потенціалу розвитку підприємства та його оцінки. Актуальні проблеми економіки. 2004. № 7(37). С. 123–130.
- 3 Мойсеєнко І. П., Мачкур Л. А. Аналіз фінансового потенціалу підприємства. НУ «Львівська політехніка». 2006. Вип. 16.2. С. 201–206.
- 4 Буряченко А. Є. Фінансовий потенціал регіонального розвитку: Монографія. К.: КНЕУ, 2013. 342 с.
- 5 Федонін О. С., Рєпіна І. М., Олексюк О. І. Потенціал підприємства: формування та оцінка: навч.посібник. 2-е видання, без змін. К: КНЕУ, 2006. С. 195.
- 6 Назаренко А.С. Теоретичні підходи до визначення сутності економічної категорії «фінансовий потенціал». Економіка. Фінанси. Право. 2009. № 8. С. 22-29.
- 7 Свірський В. Фінансовий потенціал: теоретико-концептуальні засади. Світ фінансів. 2007. № 4 (13). С. 43–51.
- 8 Бикова В. Г. Фінансово-економічний потенціал підприємств загальнодержавного значення – оцінка і управління. Фінанси України. 2005. № 6. С. 55-61.
- 9 Боронос В.Г. Формування механізму оптимізації структури капіталу та його вплив на фінансовий потенціал підприємства.Механізм регулювання економіки. 2010. Т. 1. № 3. С. 154-166.
- 10 Гнип Н. О. Формування фінансового потенціалу підприємства за джерелами фінансування. Інноваційна економіка. 2011. № 5 (24). С. 270-274.
- 11 Калачова А. Г. Оцінка фінансового потенціалу та фінансових ризиків підприємства при аналізі його інвестиційної привабливості. Молодий вчений.2015.№2.С.237-241.

12 Кирилова Л. І., Тодорова Д. Д. Фінансовий потенціал підприємства та його складові. Сталий розвиток економіки. 2012. № 1. С. 288-301.

13 Коваль Л.В. Економічний потенціал підприємства: сутність та структура. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Логістика. 2010. № 690. С. 59-64.

14 Назаренко А.С. Теоретичні підходи до визначення сутності економічної категорії «фінансовий потенціал». Економіка. Фінанси. 2009. № 8. С. 22-29.

15 Чаленко О. Про невизначеність поняття «потенціал» в економічних дослідженнях. Економіка України. 2012. № 5. С. 32-40.

16 Вдовенко Л. О. Черненко О. С. Фінансова безпека суб'єктів підприємництва в аграрній сфері. Вінниця: ТОВ «Нілан-ЛТД», 2017. 252 с.

17 Загора Т. О. Економічна діагностика: Навчальний посібник. К. Центр учбової літератури, 2012. 400 с.

18 Манів З. О. Економіка підприємства: навчальний посібник. К. Знання, 2015. 580 с.

19 Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навчально-методичний посібник. К., 2009.

20 Гавва В. Н. Потенціал підприємства: формування та оцінювання: Навчальний посібник. Київ: «Центр навчальної літератури», 2014. 224 с.

21 Маслак О. І., Безручко О. О. Особливості оцінювання економічного потенціалу підприємства в умовах циклічних коливань. Вісник соціально-економічних досліджень. 2013. Вип. 1. С. 121-127.

22 Гавва В. Н., Божко Е. А. Потенціал підприємства: формування та оцінювання: навчальний посібник. Київ: «Центр навчальної літератури», 2014. 224 с.

23 Кизим М. О., Забродський В. А., Зінченко В. А., Копчак Ю. С. Оцінка і діагностика фінансової стійкості підприємства: монографія. Харків: Вид.дім «ІНЖЕК», 2013. 144 с.

24 Марченко В. М., Бондар А. І. Управління фінансовим потенціалом підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 11.

25 Ляхович Л. А. Фінансовий потенціал підприємства: сутність та управління. Інфраструктура ринку 2018. Випуск, 22. С. 92-93.

26 Кузенко Т. Б. Методичні підходи до управління фінансовим потенціалом підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2015. № 4. С. 123- 130.

27 Назарова Т. Ю. Управління фінансовим потенціалом промислових підприємств на засадах синергетичного підходу. НТУ «ХП», 2016.

28 Корнійчук Г. В. Модернізація механізму управління фінансовим потенціалом агроформувань. Технологічний аудит і резерви виробництва. 2016. №5(4). С. 4-9.

29 Гудзь О. Є. Діагностика та управління фінансовим потенціалом підприємства. Облік і фінанси. 2015. №1. С. 71-76.

30 Толпежников Р. О. Сутність та методика оцінювання фінансового потенціалу підприємства. Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. 2013. Випуск. 2(1). С. 277-282.

31 Мордовцев О. С., Алефіренко А. В. Методичні підходи до управління фінансовим потенціалом підприємства. Вісник НТУ «ХП»: Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. Харків. НТУ «ХП», 2017. № 54 (1257).

32 Кондратенко Н. О., Новікова М. М., Спасів Н. Я. Розвиток системи адаптивного управління фінансовими ресурсами підприємства. Проблеми економіки. 2022. № 1. С. 78–84.

33 Гречко А. В., Нечипорук С. О. Теоретичні засади управління фінансовим потенціалом підприємства. URL: <http://sb-keip.kpi.ua/article/view/47529>

34 Маслак О. І. Особливості оцінювання фінансового потенціалу промислового підприємства. Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. 2012. Випуск 6(77). С. 124-129.

35 Кавтиш О. П., Чепурний Д. О. Аналіз підходів до управління фінансовим потенціалом підприємств в умовах зростання невизначеності.

Economic Synergy. 2023. № 2. С. 159–176. URL: <https://doi.org/10.53920/ES-2023-2-12>

36 Журавльова І. В. «Методологія оцінювання фінансового потенціалу підприємства в умовах інтелектуалізації економіки». Економіка та суспільство. 2023. Випуск. 48. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-77>.

37 Мица В. В. Економічна сутність та роль фінансової стратегії в системі управління підприємством. Вісник Запорізького національного університету. 2010. №3. С. 239-247.

38 Курінна О. В. Теоретичні аспекти управління фінансовим потенціалом підприємств. Науковий вісник Академії муніципального управління: Серія «Економіка». 2014. №1. С. 161–171.

39 Витвицька У. Я., Штим Ю. В. Рейтингова оцінка фінансового потенціалу підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2018. Випуск 30. С. 70-74.

40 Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств. Київ, 2014. 180 с.

41 Бондар А. І., Марченко В. М. Методичний підхід до оцінювання фінансового потенціалу підприємства. Сучасні проблеми економіки і підприємництва. 2017. № 20. С. 142–149.

42 Перепелова В. В. Застосування таксономічного аналізу для визначення інтегрального показника оцінки фінансового стану підприємства. Управління розвитком. 2013. № 18. С. 120-124.

43 Толпежніков Р. О. Сутність та методика оцінювання фінансового потенціалу підприємства. Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. 2013. Випуск 2(1). С. 277-282.

44 Кузьмінська Н. Л. Статистика. Комп'ютерні практикуми: навчальний посібник для студентів спеціальності 051«Економіка». Київ: КПІ ім.Ігоря Сікорського, 2018.

45 Овдій Л. І., Некрасова Я. А. Оцінка інвестиційної привабливості підприємств за допомогою статистичних моделей. Вісник Хмельницького

національного університету. 2009. № 4. С. 184-188.

46 Чібісова В.І. Методи оцінки і прогнозування банкрутства підприємств. Економічні науки. 2012. Випуск 22. С. 389-394.

47 Терещенко О. О. Дискримінанта модель інтегральної оцінки фінансового стану підприємства. Економіка України. 2003. № 8. С. 35-41.

48 Бородіна О. Людський капітал як основне джерело економічного зростання. Економіка України. 2003. №7. С. 48-53.

49 Белінська О. В. Сутність фінансового потенціалу підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2012. № 4. С. 267-271.

50 Кузенко Т. Б., Сабліна Н. В. Методичні підходи до управління фінансовим потенціалом підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2015. №4. С. 123–132.

51 Костевич О. Д. Фінансовий потенціал як фактор сталого розвитку. Вісник Чернігівського технологічного університету. Серія « Економічні науки». 2016 №43. С. 54–59.

52 Марцин В. Економічний аналіз структури ризиків діяльності лізингових компаній та шляхи їх мінімізації. Економіст. 2014. №4. С. 34–38.

53 Міхаліна І. Актуальні проблеми розвитку лізингу в Україні. Статистика України. 2014. № 3. С. 31–36.

54 Краус К. М., Краус Н. М. Методика розрахунку дохідності й окупності інвестиційного проекту та інформаційне забезпечення його експертизи. Інвестиції: практика та досвід. 2023. № 8. С. 36-42.

55 Офіційний сайт Міністерства Фінансів України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/banks/nbu/rates/>

56 Нагорнюк О. В. Класифікація видів фінансового потенціалу підприємства. Інтелект XXI. 2018. № 1. С. 104-109.

57 Омелянчук Т. М. Застосування аналітичних процедур в аудиті фінансового стану підприємств ресторанного господарства. Галицький економічний вісник. 2014. № 1. С. 146-153.

58 Криховецька З.М., Щипайло С.І., Кропельницька С.О. Таксономічний

аналіз фінансового потенціалу розвитку підприємства. Економіка та держава.2022. №11.С.90–97.DOI:10.32702/2306-6806.2022.11.90.

59 Соколова Л. В., Верясова Г. М., Соколов О. Є. Порівняльний аналіз застосування моделей оцінки кризового стану промислових підприємств. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. № 3 (20). С. 357-364.