

16/98

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

Інститут економіки
(інститут)

Фінансово-економічний
(факультет)

Кафедра економіки та економічної кібернетики
(повна назва)

до захисту
21.06.23

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра
(бакалавра, магістра)

студента Рудніченко Сергія Руслановича
(ПІБ)

академічної групи 051-19-1 ФЕФ
(шифр)

спеціальності 051 Економіка
(код і назва спеціальності)


спеціалізації _____

за освітньо-професійною програмою Економіка підприємства
(офіційна назва)

на тему «Удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень (на прикладі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»)»
(назва за наказом ректора)

Керівники	Прізвище, ініціали	Оцінка за шкалою		Підпис
		рейтинговою	інституційною	
кваліфікаційної роботи	Кабаченко Д.В.	95	відмінно	
розділів:				
1	Кабаченко Д.В.	95	відмінно	
2	Кабаченко Д.В.	95	відмінно	
3	Кабаченко Д.В.	95	відмінно	
Рецензент	Пілова К.П.	95	відмінно	
Нормоконтролер	Кабаченко Д.В.			

ЗАТВЕРДЖЕНО:
завідувач кафедри
економіки та економічної кібернетики
(повна назва)


(підпис) Чуриканова О.Ю.
(прізвище, ініціали)

« 21 » 06 2023 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу
ступеню бакалавра
(бакалавра, магістра)

студенту Рудніченку С.Р. академічної групи 051-91-1 ФЕФ
(прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 051 Економіка

спеціалізації _____

за освітньо-професійною програмою Економіка підприємства
(офіційна назва)

на тему «Удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень (на прикладі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 09.05.2023 р. № 334-с

Розділ	Зміст	Термін виконання
Розділ 1	Теоретичні та методологічні аспекти аналізу фінансового стану підприємства	01.03.2023- 31.03.2023
Розділ 2	Комплексний аналіз фінансового стану ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр.	01.04.2023- 30.04.2023
Розділ 3	Удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства та її практичне використання в умовах ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	01.05.2023- 31.05.2023

Завдання видано


(підпис керівника)

Кабаченко Д.В.

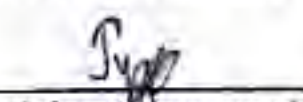
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.03.2023 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії

07.06.2023 р.

Прийнято до виконання


(підпис студента)

Рудніченко С.Р.

(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра з економіки на тему: «Удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень (на прикладі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»)» включає: 93 сторінки, 11 рисунків, 43 таблиці, 60 найменувань використаних джерел.

Об'єктом дослідження виступає процес удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства на прикладі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен».

Предметом дослідження є теоретичні та методологічні аспекти оцінки фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Метою кваліфікаційної роботи є аналіз існуючої методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства та розробка рекомендацій щодо її удосконалення з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Результати роботи – удосконалена методика рейтингової оцінки фінансово-економічного стану може бути використана як для публічних, так і для непублічних компаній середнього та великого бізнесу з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Сфера застосування розробки – компанії середнього та великого бізнесу (у тому числі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»).

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці системи рейтингової оцінки фінансово-економічного стану підприємства, що є важливим для зміцнення ділової репутації підприємства, створення сприятливого ставлення до нього та його продукції з боку покупців і для формування позитивного образу (іміджу). Запропонована система рейтингової оцінки фінансово-економічного стану може бути застосована в процесі стратегічного фінансового планування, а також у розробці та обґрунтуванні фінансової стратегії підприємства.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПРИБУТОК, ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ, ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЬ, РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ, ДІЛОВА АКТИВНІСТЬ, РЕЙТИНГОВА ОЦІНКА

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	9
1.1. Зміст і послідовність проведення аналізу фінансового стану підприємства.....	9
1.2. Основні методичні прийоми фінансового аналізу.....	14
1.3. Методика комплексної оцінки фінансово-економічного стану підприємства	18
1.4. Переваги та недоліки існуючих методик аналізу фінансового стану.....	26
Висновки до розділу 1	28
РОЗДІЛ 2. КОМПЛЕКСНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН» ЗА 2020-2022 РР.	31
2.1. Загальна характеристика ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен».....	31
2.2. Аналіз майнового стану підприємства.....	32
2.3. Аналіз платоспроможності та фінансової стійкості ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	35
2.4. Аналіз прибутку та рентабельності ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» у 2020-2022 рр.	40
2.5. Аналіз ділової активності ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» у 2020-2022 рр.	44
2.6. Аналіз грошових потоків ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» у 2020-2022 рр.	49
Висновки до розділу 2	57
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДОЛОГІЇ ОЦІНКИ ФІНАНСОВО- ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇЇ ПРАКТИЧНЕ ВИКОРИСТАННЯ В УМОВАХ ПРАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»	61
3.1. Пропозиції щодо удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану.....	61

3.2. Практичне застосування запропонованої методики рейтингової оцінки фінансово-економічного стану в умовах ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	66
Висновки до розділу 3	76
ВИСНОВКИ.....	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	87
ДОДАТОК А.....	94
ДОДАТОК Б	96
ДОДАТОК В.....	97

ВСТУП

Фінансовий аналіз є одним з найважливіших елементів економічного аналізу і фінансового менеджменту. Він займає важливе місце у процесі управління фінансами підприємства. Практично всі користувачі бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємства в певній мірі використовують методи фінансового аналізу для прийняття управлінських рішень.

Конкурентні умови функціонування підприємств у ринковому середовищі, а також їх взаємини з державою, інвесторами, кредиторами породжують різноманітні форми економічних і фінансових ситуацій, які суттєво впливають на фінансовий стан підприємств.

Здатність до ефективного управління фінансовим станом підприємства залежить не лише від мети його проведення, але й від доцільності застосування того чи іншого методу оцінки фінансового стану підприємства, його адаптації до сучасних умов і цілей розвитку, а також вимог, які ставляться з боку зовнішніх суб'єктів господарювання, інвестиційного та податкового середовища.

Питання оцінки фінансового стану підприємства досліджуються авторами з різних країн. Першими українськими науковцями, які досліджували це питання, були С.Ф. Покропивний [20], А.М. Поддєрьогін [56], Т.Г. Бень [7], С.Б. Довбня [7], К.В. Ізмайлова [27] та інші.

Дослідження свідчать про те, що апарат фінансового аналізу має різні підходи до оцінки фінансового стану підприємства. Однак не існує єдиного універсального методу, який враховував би цілі фінансового аналізу, постійно змінний склад багатьох оцінюваних параметрів фінансових об'єктів, специфіку підприємства конкретної галузі та умов, в яких воно функціонує. Не завжди аналітичні показники та коефіцієнти мають нормативні значення і можуть порівнюватися в часі, крім того методика характеризується відсутністю системності у виборі фінансових показників.

Сьогодні виникає важливе питання щодо розробки методики оцінки фінансового стану підприємства, яка б надавала чітке уявлення про його поточний

фінансовий стан, середу, в якій воно функціонує, потребувала б мінімум загальнодоступної інформації, всебічно освітлювала б діяльність підприємства і могла б бути основою для розробки рекомендацій щодо поліпшення його фінансового стану в майбутньому.

Актуальність теми дослідження визначається всіма перерахованими факторами.

Систематизація методів оцінки фінансового стану підприємства на основі виявлених переваг та усунення недоліків надасть можливість вдосконалити і поєднати позитивні аспекти кожного методу з метою зручності в практичній діяльності з управління фінансовим станом підприємства.

Підвищення точності оцінки фінансового стану може бути досягнуто шляхом застосування автоматизованих засобів, що дозволить проводити більш точний і глибокий аналіз фінансового стану підприємства, прискорить процес прийняття рішень, зменшить його ризик і підвищить ефективність такого аналізу. Застосування такого підходу дозволить автоматизовано відображати велику кількість вхідних оціночних параметрів та початкові результати оцінки фінансового стану підприємства шляхом стратифікації та формалізації процесу прийняття рішень на базі відповідного математичного апарату.

Метою кваліфікаційної роботи є аналіз існуючої методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства та розробка рекомендацій щодо її удосконалення з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Для досягнення поставленої мети у роботі вирішені наступні завдання:

- визначено зміст і послідовність проведення аналізу фінансового стану підприємства;
- розглянуто основні методичні прийоми фінансового аналізу;
- досліджено методичку комплексної оцінки фінансово-економічного стану підприємства;
- визначено переваги та недоліки існуючих методик аналізу фінансового стану;

- надано загальну характеристику ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»;
- проаналізовано майновий стан підприємства;
- проведено аналіз платоспроможності та фінансової стійкості ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»;
- проаналізовано прибуток та рентабельність ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» у 2020-2022 рр.;
- проведено аналіз ділової активності ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» у 2020-2022 рр.;
- проаналізовано рух грошових потоків підприємства;
- надано пропозиції щодо удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства;
- наведено практичне застосування запропонованої методики рейтингової оцінки фінансово-економічного стану в умовах ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен».

Об'єктом дослідження виступає процес удосконалення методології оцінки фінансово-економічного стану підприємства на прикладі ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен».

Предметом дослідження є теоретичні та методологічні аспекти оцінки фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Методологічна база роботи представлена законодавчими актами, нормативними документами, підручниками, навчальними посібниками, а також матеріалами періодичних наукових видань з питань оцінки фінансово-економічного стану підприємства.