

139/105

До ректору
15.06.2022
В.О. Кабаченко

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

Інститут економіки
(інститут)
Фінансово-економічний
(факультет)
Кафедра економіки та економічної кібернетики
(повна назва)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра
(бакалавра, магістра)

студента Савінової Юлії Вячеславівни
(ПІБ)

академічної групи 051-18-2 ФЕФ
(шифр)

спеціальності 051 Економіка
(код і назва спеціальності)

спеціалізації _____

за освітньо-професійною програмою Економіка підприємства
(офіційна назва)

на тему «Удосконалення системи управління грошовими потоками підприємства ПрАТ «Іста-Центр»
(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) Андреєва О.М.
Чуриканова О.Ю.
 (прізвище, ініціали)
 «5» серпня 2022 року

ЗАВДАННЯ
 на кваліфікаційну роботу
 ступеню бакалавра
 (бакалавра, магістра)

студенту Савіновій Ю.В. академічної групи 051-18-2 ФЕФ
 (прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 051 Економіка

спеціалізації _____

за освітньо-професійною програмою Економіка підприємства
 (офіційна назва)

на тему «Удосконалення системи управління грошовими потоками підприємства ПрАТ «Іста-Центр»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 12.05.2022 р. № 254 -с

| Розділ | Зміст | Термін виконання |
|----------|---|-----------------------|
| Розділ 1 | Теоретичні та методичні аспекти аналізу грошових потоків підприємства | 01.03.2022-31.03.2022 |
| Розділ 2 | Аналіз системи управління грошовими потоками підприємства ПрАТ «Іста-Центр» | 01.04.2022-30.04.2022 |
| Розділ 3 | Шляхи удосконалення системи управління грошовими потоками ПрАТ «Іста-Центр» та їх економічна ефективність | 01.05.2022-31.05.2022 |

Завдання видано [підпис керівника]
 (підпис керівника)

Кабаченко Д.В.
 (прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.03.2022 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 01.06.2022 р.

Прийнято до виконання [підпис студента]
 (підпис студента)

Савінова Ю.В.
 (прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра з економіки на тему: «Удосконалення системи управління грошовими потоками підприємства ПрАТ «Іста-Центр» включає: 80 сторінок, 23 рисунки, 26 таблиць, 41 найменування використаних літературних джерел.

Об'єктом дослідження виступає процес здійснення виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Іста-Центр».

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-економічні аспекти удосконалення системи управління грошовими потоками підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в удосконаленні системи управління грошовими потоками підприємства.

Результати роботи – розроблено комплекс заходів з удосконалення системи управління грошовими потоками ПрАТ «Іста-Центр».

Сфера застосування розробки – ПрАТ «Іста-Центр».

Практичне значення одержаних результатів полягає в збільшенні грошових потоків підприємства за рахунок впровадження проекту виробництва моноблоків для АКБ з поліпропілену.

Отримані результати можуть бути використані у діяльності досліджуваного підприємства з позитивним економічним ефектом.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ГРОШОВИЙ ПОТІК, АКУМУЛЯТОР, МОНОБЛОК, ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ПРОЕКТ, ТЕРМІН ОКУПНОСТІ, ІНДЕКС ПРИБУТКОВОСТІ, ЕФЕКТИВНІСТЬ

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП..... | 5 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА | 7 |
| 1.1. Економічна сутність грошових потоків підприємства..... | 7 |
| 1.2. Принципи і методи управління грошовими потоками..... | 10 |
| 1.3. Мета, основні завдання і функції системи управління грошовими потоками. | 14 |
| Висновки до розділу 1 | 21 |
| РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА ПРАТ «ІСТА-ЦЕНТР»..... | 23 |
| 2.1. Загальна характеристика підприємства | 23 |
| 2.2. Аналіз ефективності функціонування ПрАТ «Іста-Центр» у 2019-2021 рр..... | 32 |
| 2.3. Аналіз динаміки, структури та ефективності грошового потоку ПрАТ «Іста-Центр»..... | 43 |
| Висновки до розділу 2 | 51 |
| РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПРАТ «ІСТА-ЦЕНТР» ТА ЇХ ЕКОНОМІЧНА ЕФЕКТИВНІСТЬ..... | 54 |
| 3.1. Обґрунтування доцільності збільшення обсягів виробництва..... | 54 |
| 3.2. Шляхи збільшення грошових коштів ПрАТ «Іста - Центр» та обґрунтування їх економічної ефективності | 58 |
| Висновки до розділу 3 | 66 |
| ВИСНОВКИ..... | 69 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 76 |
| ДОДАТОК А..... | 81 |
| ДОДАТОК Б | 84 |
| ДОДАТОК В | 86 |

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що найважливіший аспект стійкого фінансового розвитку будь-якого підприємства – це стабільний стан його грошового потоку. Позитивне значення грошового потоку підприємства на тривалому проміжку означає, що воно отримує прибуток, є фінансово стійким і платоспроможним.

Управління тією або іншою організацією зрештою зводиться до управління її фінансовими результатами і грошовими потоками. Питання аналізу взаємозв'язку прибутку і руху грошових коштів є не лише тактичними завданнями, але і одночасно виступають як передумови і умови для оптимального економічного розвитку, забезпечують здійснення стратегічних завдань.

Актуальність теми дослідження підтверджується тим, що останніми роками в системі фінансового управління підприємством все більше уваги приділяється питанням взаємозв'язку прибутку і потоку грошових коштів, що істотно впливають на кінцеві результати його господарської діяльності. В той же час, слід зазначити, що концепція грошового потоку підприємства як самостійного об'єкту фінансового управління ще не отримала достатнього відображення не лише у вітчизняній, але і в зарубіжній літературі з питань фінансового менеджменту.

У світовій практиці велика увага приділяється вивченню і прогнозу руху грошових коштів. Це пов'язано з тим, що через об'єктивну нерівномірність надходжень і виплат або в результаті непередбачених обставин виникають проблеми з готівкою. Якою б не була причина відсутності готівки, наслідки для підприємства можуть бути дуже серйозними.

Відсутність мінімально необхідного запасу грошових коштів свідчить про серйозні фінансові складнощі. Надмірна величина грошових коштів говорить про те, що реально підприємство терпить збитки, пов'язані як з інфляцією і знеціненням грошей, так і з втраченою можливістю їх вигідного розміщення і отримання додаткового доходу. В зв'язку з цим виникає необхідність оцінки руху грошових потоків підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в удосконаленні системи управління грошовими потоками підприємства.

Для досягнення поставленої мети у роботі вирішені наступні завдання:

- дослідити теоретичні та методичні аспекти аналізу грошових потоків підприємства;
- провести комплексний аналіз системи управління грошовими потоками підприємства ПрАТ «Іста-Центр»;
- розробити шляхи удосконалення системи управління грошовими потоками ПрАТ «Іста-Центр» та обґрунтувати їх економічну ефективність.

Об'єктом дослідження виступає процес здійснення виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Іста-Центр».

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-економічні аспекти удосконалення системи управління грошовими потоками підприємства.

Теоретичною і методологічною базою дослідження стали концептуальні положення, що містяться в працях провідних вітчизняних і зарубіжних учених з питань аналізу грошових потоків. Аналіз виконаний на основі фінансової звітності підприємства за 2019 - 2021 рр., представленої в Додатках.

При написанні роботи використовувалися наступні основні методи економічних досліджень: монографічний, економіко-статистичний, розрахунково-аналітичний та ін.