


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВСП «ОДЕСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ОНТУ»

Спеціальність 051
«Економіка»
Група 2БЕП - 33

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття ступеню першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
на тему: «Управління оборотним капіталом ТОВ «Щедро»»

Проектний матеріал складається з пояснювальної записки на 77 сторінках та ілюстративного матеріалу

Здобувач освіти  (Монастирна О. Д.)

Керівник  (Шимко О.В.)


До захисту допущений

6.0 Завідувач кафедри  (Швачко О.В.)

Завідуючий відділенням  (Воронкова Ю.В.)

Захист «21» червня 2024 р. Протокол АК № 2

Оцінка АК 95

Секретар АК 

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВСП «ОДЕСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ОНТУ»

Відділення економічне
Кафедра Економіки
Освітньо - професійна програма «Економіка»
Спеціальність 051 «Економіка»
Форма навчання денна

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Заст. дир. з НВР Беркань І.В.

“ _____ ” _____ 20__ р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу бакалавра

Здобувачу освіти Монастирна Ольга Денисівна

Тема кваліфікаційної роботи: «Управління оборотним капіталом ТОВ «Щедро»»

1. Затверджена наказом по коледжу № 44-А2-від «02» 11 2023 р.
2. Термін подання здобувачем освіти закінченої роботи «16» 06 2023 р.
3. Вихідні дані до роботи: характеристика підприємства, на матеріалах якого виконується робота, річні звіти, статистична та фінансова звітність, плани розвитку підприємства.
4. Зміст роботи (перелік питань, що підлягають розгляду):

Вступ

Розділ 1. Теоретичне обґрунтування сутності оборотного капіталу підприємства

Розділ 2. Аналіз формування та використання оборотного капіталу на підприємстві ТОВ «Щедро»

Розділ 3. Рекомендації щодо оптимізації управління оборотним капіталом ТОВ «Щедро»

Висновки

Список використаної літератури

Додатки

5. Перелік графічного матеріалу: _____

6. Консультанти з окремих розділів роботи:

Розділ	Консультант (вчене звання, ППП)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання – «__» _____ 20__ р.

Керівник _____ (Шимко О.В)

Завдання прийняв до виконання _____ (Монастирна О. Д.)

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ п/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи
1.	Вибір і затвердження теми, оформлення бланка завдання кваліфікаційної роботи	05.10.23
2.	Розробка календарного плану виконання етапів роботи	06.10 - 12.10.23
3.	Складання плану кваліфікаційної роботи	13.10 – 27.10.23
4.	Написання вступу до роботи	28.10 – 19.11.23
5.	Підготовка теоретичної частини роботи	22.11.23 – 18.02.24
6.	Виконання аналітичної частини роботи	21.02 – 20.05.24
7.	Написання висновків та пропозицій	23.05 – 03.06.24
8.	Складання списку використаної літератури	06.06 – 10.06.24
9.	Оформлення роботи і подання керівнику	13.06 – 16.06.24
10.	Підготовка доповіді та презентації до захисту роботи	17.06 - 20.06.24
11.	Захист роботи	21.06.24

Здобувач освіти _____ (Монастирна О. Д.)
(підпис)

Керівник роботи _____ (Шимко О.В)
(підпис)

АНОТАЦІЯ
на кваліфікаційну роботу бакалавра Монастирної Ольги Денисівни
на тему: «Управління оборотним капіталом ТОВ «Щедро»»

КРБ містить 77 сторінок, 15 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел з 37 найменувань.

Метою кваліфікаційної роботи є аналіз, систематизація та узагальнення теоретико-методичних основ управління оборотним капіталом та оборотними коштами підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо формування системи заходів з її підвищення на підприємстві ТОВ «Щедро».

Об'єктом дослідження виступають процеси вимірювання, аналізу та планування оборотних коштів, а також визначення факторів і формування їх резервів на ТОВ «Щедро».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних положень та практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності функціонування промислового підприємства за рахунок підвищення ефективності використання оборотного капіталу підприємства.

Завданням кваліфікаційної роботи передбачено розрахунок основних показників, що характеризують загальноекономічну діяльність підприємства, аналіз змін загальноекономічних показників та аналіз змін оборотних коштів на базі підприємства ТОВ «Щедро».

За результатами виконаної роботи сформульовані висновки та пропозиції щодо заходів, які допоможуть підвищити ефективність управління оборотним капіталом на підприємстві.

Одержані результати та висновки можуть бути використані на підприємстві для вдосконалення загальної виробничої діяльності підприємства ТОВ «Щедро».

Рік виконання роботи – 2024.

Рік захисту роботи – 2024.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						9
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

ВСТУП

Актуальність теми кваліфікаційної роботи. Сучасна економічна ситуація в нашій країні значно ускладнюється зниженням прибутковості діяльності суб'єктів господарювання та зростанням частки збиткових підприємств. Сучасні умови господарювання формують високі вимоги до оцінки фінансово-економічної діяльності суб'єктів ринку. За цих умов необхідна сучасна, адекватна ринковій економіці, а головне – мобільна організація фінансової діяльності кожного підприємства.

У динамічному світі бізнесу компанії постійно прагнуть підтримувати конкурентну перевагу. Одним з ключових аспектів, що впливає на успіх компанії, є її оборотний капітал. «Оборотний капітал підприємства» означає кошти, необхідні для підтримки повсякденної діяльності та забезпечення безперебійного функціонування бізнесу. У цій роботі ми розглянемо значення оборотного капіталу для підприємства та дослідимо його різні компоненти.

Перший крок бізнесу – це залучення оборотного капіталу. Тому в сучасних умовах господарювання управління оборотним капіталом має безпосередній вплив на фінансовий стан підприємства – його платоспроможність і ліквідність, величину доходу, рентабельність діяльності. Даний вид управління дає змогу підвищити ефективність управлінських рішень щодо забезпечення: максимізації прибутку; фінансової рівноваги підприємства в процесі його розвитку, що сприяє тривалому без ризиковому розвитку підприємства та поступальному розширенню обсягів його господарської діяльності; також максимізації ринкової вартості підприємства. Для забезпечення сталого функціонування підприємств, створення їх належного іміджу необхідна якісна система управління оборотним капіталом, яка б відповідала вимогам сучасної економіки та могла б вчасно відреагувати на зміни як в економічному, так і в політичному та законодавчому житті країни.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						10
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування сутності оборотного капіталу підприємства і розробка пропозицій щодо удосконалення політики управління оборотним капіталом на ТОВ «Щедро».

Для досягнення поставленої мети сформульовано наступні завдання:

- розглянути теоретичні основи сутності, значення, основних показників та методів оцінки оборотного капіталу підприємства;
- проаналізувати фінансово-економічний стан ТОВ «Щедро»;
- провести аналіз змін оборотного капіталу підприємства;
- розробити шляхи удосконалення політики управління оборотним капіталом.

Об'єктом дослідження є ТОВ «Щедро».

Предметом дослідження є шляхи удосконалення управління оборотним капіталом на підприємстві ТОВ «Щедро».

Методи дослідження. В ході дослідження використовувалися такі методи, як: аналіз, синтез, класифікація, систематизація, узагальнення економічної та методичної літератури, підручників, навчальних посібників, наукових видань з проблем дослідження, які дозволили обґрунтувати теоретичні основи (сутність, особливості, класифікацію, методи та принципи) забезпечення ефективності використання оборотного капіталу ТОВ «Щедро».

Структурно робота складається з трьох розділів, в кожному із яких послідовно вирішуються поставлені завдання. В кінці роботи наведено висновки та пропозиції, що ґрунтуються на проведеному дослідженні, подано список використаної літератури.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						11
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ СУТНОСТІ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Поняття, значення та основні класифікації оборотного капіталу підприємства

У сучасному висококонкурентному бізнес-середовищі, де компанії прагнуть залишатися на випередженні, розуміння та ефективне управління оборотним капіталом є надзвичайно важливим. Оборотний капітал, також відомий як «оборотний капітал підприємства», відіграє вирішальну роль у повсякденній діяльності підприємства. Ця робота має на меті глибше розкрити концепцію оборотного капіталу, висвітливши його значення та запропонувавши стратегії ефективного управління ним.

Оборотний капітал можна визначити як фінансові ресурси, якими володіє компанія для покриття своїх повсякденних операційних витрат. Він розраховується шляхом віднімання поточних зобов'язань від поточних активів. Поточні активи охоплюють різні елементи, такі як готівка, запаси, дебіторська заборгованість і короткострокові інвестиції. З іншого боку, поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості, нарахованих витрат і короткострокової заборгованості.

Оборотний капітал включає кошти, необхідні для покриття повсякденних операцій компанії. Ці операції включають закупівлю запасів, управління кредиторською та дебіторською заборгованістю та виконання короткострокових зобов'язань. По суті, це різниця між поточними активами, такими як готівка, запаси та дебіторська заборгованість, і поточними зобов'язаннями, такими як кредиторська заборгованість і короткострокова заборгованість. Підтримуючи здоровий оборотний капітал, підприємства забезпечують безперебійну роботу та фінансову стабільність, що є життєво важливим для їх загального успіху.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						12
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

витрати, але й максимізує грошовий потік, забезпечуючи ефективне використання ресурсів.

* Дебіторська заборгованість: впровадження ефективної кредитної політики, ретельний моніторинг платежів клієнтів і надання стимулів для дострокових платежів можуть значно скоротити період збору. Це, у свою чергу, покращує грошовий потік і покращує загальний фінансовий стан бізнесу.

* Кредиторська заборгованість: обговорення вигідних умов оплати з постачальниками та використання комерційного кредиту може надати підприємствам можливість продовжити період платежу. Це допомагає зберегти готівку та забезпечує більшу гнучкість в управлінні оборотним капіталом.

* Прогнозування грошових потоків: регулярний моніторинг надходжень і відтоків грошових коштів і створення точних прогнозів грошових потоків є важливими для ефективного управління оборотним капіталом. Передбачаючи будь-який потенційний дефіцит або надлишок, підприємства можуть вживати активних заходів для їх усунення, забезпечуючи фінансову стабільність.

Важливість оборотного капіталу для бізнесу:

1. Щоденні операції:

Оборотний капітал відіграє ключову роль у тому, щоб дозволити підприємствам виконувати свої короткострокові фінансові зобов'язання. Це гарантує, що компанії мають необхідні кошти для своєчасної оплати праці працівників, постачальників і комунальних послуг. Без достатнього оборотного капіталу компанія може зіткнутися з проблемами ліквідності, що може серйозно вплинути на її здатність безперебійно працювати. Це, у свою чергу, може призвести до втрачених можливостей або навіть до банкрутства, підкреслюючи критичність підтримки здорового стану оборотного капіталу.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						14
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

2. Розширення бізнесу:

Достатній оборотний капітал необхідний не лише для повсякденної діяльності, але й для зростання та розширення бізнесу. Він забезпечує фінансову гнучкість, необхідну для інвестування в нові проекти, оновлення обладнання, найму додаткового персоналу та вивчення нових ринків. Без достатнього оборотного капіталу підприємствам може бути складно скористатися можливостями зростання або адаптуватися до мінливих ринкових умов, що перешкоджає їхньому загальному розвитку.

3. Кредитоспроможність:

Підтримка здорового стану оборотного капіталу підвищує кредитоспроможність компанії та зміцнює її відносини з кредиторами та кредиторами. Надійний оборотний капітал демонструє здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання, полегшуючи забезпечення позик або домовленість про вигідні умови кредитування. Це, у свою чергу, відкриває можливості для подальшої фінансової підтримки та зростання.

4. Стійкість до економічних спадів:

Під час економічних спадів або періодів зниження попиту компанії з сильним оборотним капіталом краще витримують шторм. Достатній оборотний капітал забезпечує подушку для подолання тимчасового дефіциту доходів, покриття постійних витрат і підтримки діяльності до покращення ринкових умов. Ця стійкість має вирішальне значення для того, щоб компанії вижили в складні економічні часи та стали сильнішими з іншого боку.

У певних ситуаціях підприємствам може знадобитися зовнішнє фінансування для покриття потреб у оборотному капіталі. Загальні джерела фінансування оборотного капіталу включають короткострокові позики, кредитні лінії та комерційні кредити від постачальників. Однак для підприємств вкрай важливо ретельно оцінювати вартість і умови, пов'язані з

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						15
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

цими варіантами фінансування. Ця оцінка гарантує, що вибране фінансування відповідає фінансовим цілям і завданням компанії.

Класифікація оборотних коштів є неодмінним аспектом управління фінансами будь-якого суб'єкта господарювання. Оборотний капітал — це кошти, необхідні для виконання повсякденних операцій і забезпечення безперебійного функціонування компанії. Це показник короткострокової ліквідності компанії та її здатності виконувати свої поточні зобов'язання.

Класифікація (лат. *classis* – розряд, клас і *facio* – роблю, розкриваю) – багатоступінчастий розподіл будь-якої сукупності одиниць на систему супідрядних понять або класів об'єктів [12, с. 417]. При класифікації кожен елемент оборотного капіталу повинен потрапити в ту чи ту підмножину. Таким чином, мета класифікації полягає у визначенні місця в системі кожної складової оборотного капіталу й установленні між ними деяких зв'язків. Вона дає можливість орієнтуватися в різноманітті понять (об'єктів). З одного боку, вона завжди відображає наявний на конкретний момент рівень знань, з іншого, дозволяє знаходити прогалини в цих знаннях, слугує підставою для діагностичних та прогностичних процедур. Подальший її розвиток – це удосконалення або запропонування нової класифікації.

Класифікація оборотного капіталу дає можливість підприємству оптимізувати його склад і структуру, визначити потребу в ньому, що істотно впливає на фінансовий стан підприємства.

Формування класифікації оборотного капіталу відбувалося впродовж історичного розвитку економічної думки, становлення різних наукових шкіл: класичної, радянської, сучасної (пострадянської) та західної. Розглянемо погляди представників кожної школи стосовно класифікації оборотного капіталу.

Класик економічної теорії Адам Сміт розділив капітал на основний і оборотний, поклавши в основу здатність капіталу приносити прибуток. Він

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		16

К. Маркс розкрив роль різних елементів капіталу в механізмі формування вартості й додаткової вартості. Він розподілив капітал, залежно від характеру функціонування й участі у створенні вартості продукту, на постійний і змінний. К. Маркс писав: „Ті самі складові частини капіталу, які з погляду процесу праці розрізняють як об’єктивні й суб’єктивні чинники, як засоби виробництва й робочу силу, з погляду збільшення вартості розрізняють як постійний і змінний капітал” [3, с. 156]

У сучасних умовах також існують різні способи класифікації оборотних коштів на основі різних параметрів. Одна поширена класифікація базується на тривалості часу, на який потрібні кошти. Ця класифікація включає постійний оборотний капітал і тимчасовий оборотний капітал.

Постійний оборотний капітал відноситься до мінімальної суми оборотного капіталу, який необхідний компанії для роботи навіть у найбідніші періоди. Це мінімальний рівень поточних активів, який компанія повинна мати на постійній основі для забезпечення своєї діяльності. Це включає в себе готівку, запаси, дебіторську заборгованість та інші оборотні активи, необхідні для підтримки повсякденної діяльності компанії.

Тимчасовий оборотний капітал, з іншого боку, відноситься до додаткового оборотного капіталу, який необхідний компанії для задоволення сезонних або циклічних потреб її бізнесу. Це додатковий оборотний капітал, який необхідний для фінансування збільшення поточних активів у пікові сезони або періоди високого попиту. Це включає додаткові запаси, збільшену дебіторську заборгованість та інші короткострокові активи, які необхідні для підтримки сплеску ділової активності.

Інша класифікація оборотних коштів базується на їх природі або складі. Ця класифікація включає валовий оборотний капітал і чистий оборотний капітал.

Валовий оборотний капітал відноситься до загальних поточних активів компанії. Він включає всі оборотні активи, які можна конвертувати

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		18

3. Функція мотивації. Ця функція стимулює працівників підприємства до дії для досягнення мети процесу формування та використання оборотного капіталу.

4. Функція контролю. Реалізація цієї функції пов'язана зі створенням системи постійного контролю за виконанням прийнятих рішень, пов'язаних з процесами формування та використання оборотного капіталу, а також порівняння досягнутих результатів роботи з планом.

5. Функція регулювання – підтримування в динамічній системі формування та використання оборотного капіталу заданих параметрів, тобто запобігання відхилень від установлених норм.

Для вирішення поставлених завдань та здійснення функцій слід оцінювати та аналізувати оборотний капітал. Це забезпечить безперервне спостереження за відповідністю кінцевих результатів установленим планам чи виконанням запланованої тенденції розвитку. Для цього необхідно оцінювати умови формування оборотного капіталу та аналізувати стан й ефективність його формування та використання.

Оцінка впливу навколишнього середовища значною мірою впливає на процес формування та використання оборотного капіталу. На основі аналізу розробок дослідників [18; 9; 23] виділено основні чинники впливу на формування та використання оборотного капіталу (рис. 1.5). Усі чинники розподілено на зовнішні та внутрішні. Перша група чинників впливає на процес формування та використання оборотних активів підприємства безпосередньо, а друга опосередковано. Тобто, підприємство не може змінювати зовнішні чинники, але може впливати на внутрішні. Наприклад, обсяги реалізації продукції підприємства значною мірою залежать від якості й цін на аналогічну продукцію конкурентів. Бажаючи прискорити реалізацію цієї складової оборотних активів, підприємство може впливати на певні внутрішні чинники, але не зможе змінити якісні та кількісні характеристики продукції конкурентів. Також підприємство може

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						26
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

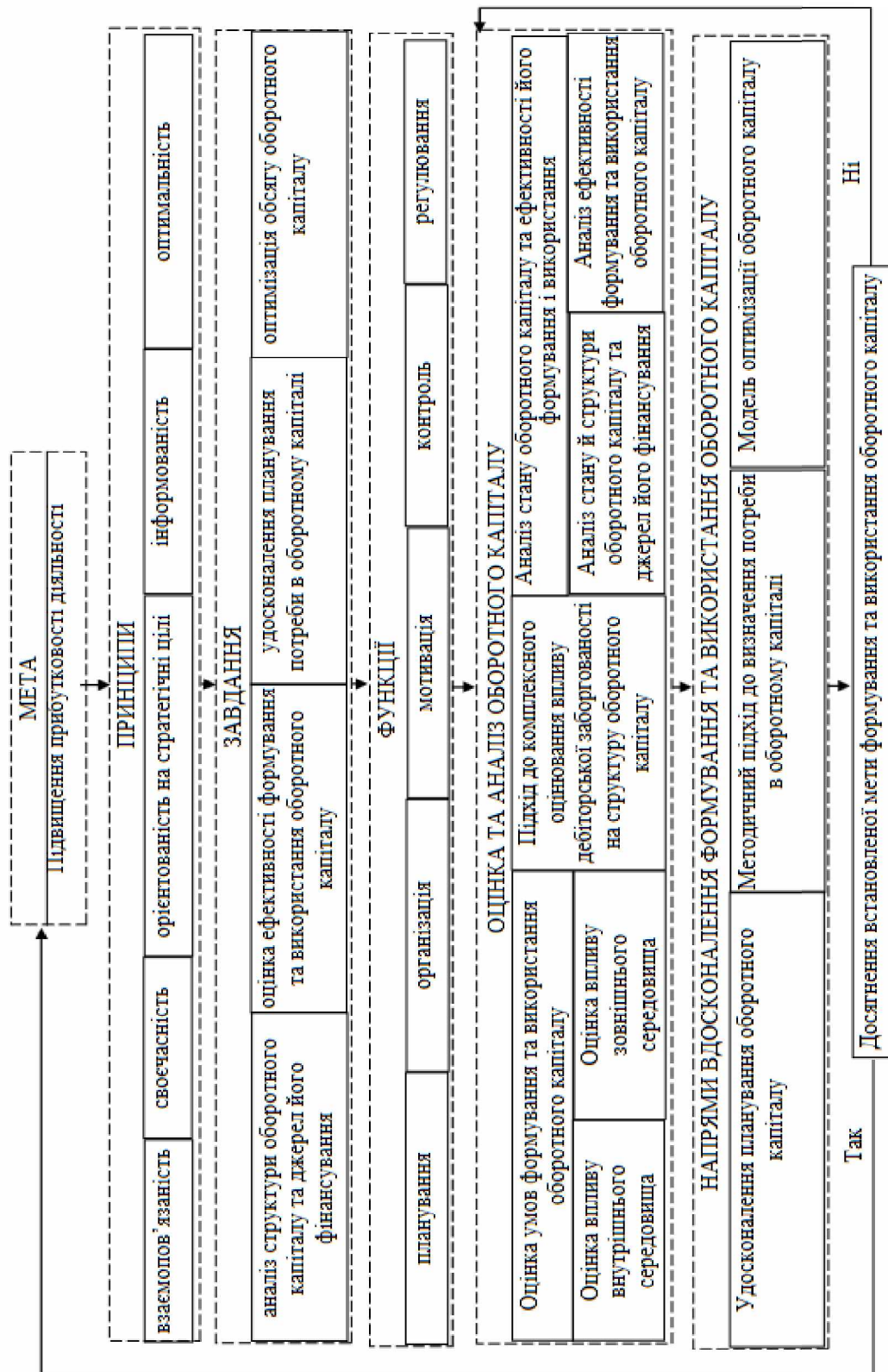


Рис. 1.6 - Концептуальний підхід до формування та використання оборотного капіталу промислових підприємств

Також важливо зазначити, що оборотний капітал у бізнесі виконує кілька ключових функцій, що є важливими для ефективного функціонування підприємства.

1. **Забезпечення ліквідності:** Основна функція оборотного капіталу - забезпечення необхідної кількості грошових коштів і ресурсів для здійснення операцій і оплати поточних зобов'язань. Це дозволяє підприємству виконувати свої фінансові зобов'язання та операції без перебоїв.

2. **Підтримка операційного циклу:** Оборотний капітал є основним елементом операційного циклу підприємства, від закупівлі сировини до виробництва, продажу та отримання оплати. Це забезпечує безперервність виробничих та комерційних процесів.

3. **Оптимізація запасів:** Оборотний капітал допомагає оптимізувати рівень запасів сировини та готової продукції. Це важливо для зниження витрат на зберігання та уникнення надмірності запасів, що може призвести до затрат.

4. **Управління кредиторською та дебіторською заборгованістю:** Оборотний капітал впливає на умови оплати з постачальниками та співвідношення між власними заборгованостями та заборгованостями перед компанією. Керування цими показниками може впливати на доступність фінансових ресурсів підприємства.

5. **Забезпечення фінансової стабільності:** Правильне управління оборотним капіталом грає важливу роль у забезпеченні фінансової стабільності підприємства. Відповідна балансування між активами та пасивами дозволяє забезпечити стійке фінансове положення.

Оборотний капітал відіграє важливу роль у функціонуванні будь-якого бізнесу, забезпечуючи його ліквідність, стабільність та ефективність операцій. Його оптимальне використання дозволяє підприємству бути конкурентоспроможним та адаптивним до змін на ринку.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						29
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

1.3. Основні показники стану оборотного капіталу на підприємстві

Оборотний капітал - це сукупність коштів, які підприємство вкладає в оборотні активи (такі як товари, сировина, готова продукція тощо) для забезпечення нормального ходу виробництва та продажу продукції.

Оборотні засоби підприємств становлять значну частину матеріально-грошових активів. Тому раціональне та економне використання оборотних засобів в процесі господарювання має велике економічне значення.

Основні показники стану оборотного капіталу на підприємстві включають:

1. **Період обороту запасів:** Час, який товар проводить на складі до продажу. Швидше обертання запасів зазвичай вказує на більш ефективне використання капіталу.

$$T = 360/Ko, (1.3.)$$

де T – тривалість одного обороту;

Ko – кількість оборотів за досліджуваний період.

Тривалість обертання коштів – це синтетичний показник, здатний відображати одночасно результат процесу матеріального відтворення (обсяг реалізації створених товарів) та ефективність використання у цьому процесі матеріальних засобів і коштів. Порівнюючи фактичний час обертання з плановим, визначають прискорення або сповільнення обертання оборотного капіталу підприємства. Результатом прискорення оборотності оборотного капіталу є зменшення його суми при незмінному обсязі виробництва. І навпаки, при сповільненні обертання оборотного капіталу необхідно додатково залучати відповідну суму коштів для виконання програми виробництва.

2. **Коефіцієнт оборотності запасів:** Відношення витрат на закупівлю товарів до середньомісячних запасів. Цей показник показує, наскільки швидко обертаються запаси підприємства.

3. **Коефіцієнт оборотності оборотних коштів:** Відношення виручки від реалізації до середньорічного оборотного капіталу. Це вказує на ефективність використання оборотного капіталу для генерації прибутку.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						30
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

грошові кошти протягом короткострокового періоду) та поточними зобов'язаннями (фінансові зобов'язання, які мають бути виплачені протягом короткострокового періоду).

Формула для розрахунку чистого оборотного капіталу виглядає наступним чином:

$$ЧОК = \frac{ПА}{ПЗ}, (1.9.)$$

де ПА – поточні активи;

ПЗ – поточні зобов'язання.

Чистий оборотний капітал є важливим показником фінансового стану підприємства. Позитивне значення ЧОК свідчить про те, що у підприємства є достатні оборотні кошти для забезпечення його поточних зобов'язань без необхідності взяття позик або збільшення капіталу. Це може свідчити про стабільну фінансову позицію компанії.

Негативне значення ЧОК може свідчити про те, що поточні зобов'язання перевищують поточні активи, що може вказувати на фінансові труднощі, які ускладнюють здатність компанії сплачувати свої зобов'язання вчасно.

Цей показник допомагає аналізувати фінансову стабільність підприємства та його здатність виконувати свої зобов'язання у короткостроковій перспективі.

3. Коефіцієнти ліквідності:

Коефіцієнт поточної ліквідності - це показник, який відображає здатність підприємства виплатити свої поточні зобов'язання за допомогою легко реалізовуваних активів (таких як готівка, банківські депозити, облігації та інші короткострокові інвестиції) у разі виникнення необхідності. Цей показник дає уявлення про фінансову стійкість та здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання у найближчому майбутньому.

Високе значення коефіцієнта поточної ліквідності (зазвичай ближче до 1 або більше) вказує на те, що підприємство має достатньо легко реалізовуваних активів для покриття своїх поточних зобов'язань. Низьке значення може

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						34
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

вказувати на те, що компанія може мати труднощі у виплаті своїх зобов'язань без додаткового фінансування. Оптимальний рівень коефіцієнта поточної ліквідності може залежати від конкретної галузі та бізнес-моделі компанії.

4. Рентабельність оборотного капіталу:

Рентабельність оборотного капіталу - це показник, що відображає ефективність використання оборотних активів підприємства для генерації прибутку. Цей показник оцінює, який прибуток генерується від кожного одиниці інвестованого у оборотний капітал.

Формула для розрахунку рентабельності оборотного капіталу:

$$POK = \frac{ЧП}{СОК}, (1.10.)$$

де ЧП - чистий прибуток (загальний прибуток після відрахування витрат та податків);

СОК - середньорічний оборотний капітал (середня величина оборотного капіталу протягом певного періоду, що може обчислюватися як середнє арифметичне значення початкового та кінцевого оборотного капіталу за період).

Цей показник вказує на те, наскільки успішно підприємство використовує свої оборотні активи для генерації прибутку. Висока рентабельність оборотного капіталу свідчить про ефективне використання ресурсів, вкладених у оборотний капітал, для отримання прибутку. Однак цей показник краще порівнювати з аналогічними показниками у галузі чи з історичними даними компанії для отримання більш точної оцінки її ефективності.

5. Аналіз періодів обороту:

o Час обороту запасів:

Час обороту запасів - це показник, який вказує на середню кількість днів, які необхідні підприємству для того, щоб його запаси перетворилися в готову продукцію або були реалізовані. Цей показник дозволяє оцінити

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						35
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

ефективність управління запасами і вказує на те, наскільки швидко компанія може обернути свої запаси в гроші.

Чим менше час обороту запасів, тим ефективніше управління запасами в компанії. Високий час обороту запасів може свідчити про неефективне планування запасів або недостатню ринкову потребу. Аналіз цього показника може допомогти підприємству вдосконалити стратегії управління запасами для зменшення затрат і підвищення ефективності виробництва.

- **Дебіторський та кредиторський періоди:** Середній час, на який підприємство очікує оплату від клієнтів та сплачує свої зобов'язання перед постачальниками.

6. Коефіцієнт реінвестування оборотного капіталу:

Коефіцієнт реінвестування оборотного капіталу відображає частку прибутку, яка використовується для подальшого збільшення оборотного капіталу підприємства. Цей показник показує, у якій мірі прибуток компанії використовується для фінансування оборотних активів, таких як запаси, дебіторська заборгованість і кредиторська заборгованість.

Формула для розрахунку коефіцієнта реінвестування оборотного капіталу:

$$KPOK = \frac{\Pi}{ЧП} * 100\%, (1.11.)$$

де Π - прибуток, використаний для збільшення оборотного капіталу (це сума прибутку, яка була використана для збільшення оборотного капіталу, наприклад, для збільшення запасів, розширення кредиторської заборгованості або скорочення дебіторської заборгованості);

ЧП - чистий прибуток (загальний прибуток після відрахування витрат та податків).

Цей показник дає уявлення про те, яка частина прибутку використовується для поповнення оборотних активів, що може впливати на ліквідність підприємства та його фінансову стійкість. Високий коефіцієнт реінвестування оборотного капіталу може свідчити про активне використання

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						36
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

прибутку для збільшення оборотного капіталу, але може також вказувати на ризик нестачі грошових коштів на інші потреби, такі як інвестиції в розвиток або виплати дивідендів. Оптимальний рівень коефіцієнта реінвестування оборотного капіталу залежить від стратегії розвитку підприємства і його фінансових потреб.

Ці методи спільно дають комплексне уявлення про ефективність управління оборотним капіталом. Ретельний аналіз цих показників дозволить виявити потенційні проблеми та розробити стратегії для оптимізації управління оборотним капіталом підприємства.

1.5. Оптимізація оборотного капіталу на підприємстві

Оптимізація оборотного капіталу на підприємстві - це комплекс стратегій та підходів у фінансовому управлінні, спрямований на максимізацію ефективного використання грошових коштів та ресурсів, які забезпечують обіг оборотних активів (готівки, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості) на підприємстві. Це важливий процес фінансового управління, оскільки ефективне використання оборотних активів сприяє покращенню ліквідності та оптимізації робочого капіталу, що в свою чергу може позитивно позначитися на фінансовому стані підприємства.

Для оптимізації оборотного капіталу, підприємство може впроваджувати ряд стратегій та методів:

1. Управління запасами:

Управління запасами - це ключовий аспект оптимізації оборотного капіталу, що передбачає ретельний контроль за кількістю та рівнем запасів матеріалів, комплектуючих, готової продукції чи товарів на складі. Ефективне управління запасами дозволяє підприємству мінімізувати затрати на зберігання, зменшити ризик непродажу застарілих товарів та підтримувати стабільність виробництва.

Для ефективного управління запасами застосовуються такі стратегії:

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						37
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

1. **Моделі управління запасами:** Використання методів, таких як JIT (Just-in-Time), EOQ (Економічний розмір замовлення), ABC-аналіз для оптимізації кількості та частоти замовлень товарів.

2. **Прогнозування попиту:** Врахування попиту на товари або матеріали для точного прогнозування потреби у запасах.

3. **Відносини з постачальниками:** Встановлення довгострокових партнерських відносин, переговори щодо термінів поставок та умов оплати для забезпечення стабільності постачання.

4. **Оптимізація складського обліку:** Впровадження систем автоматизації обліку запасів, що дозволяє точно відслідковувати, контролювати та оцінювати рух товарів.

5. **Мінімізація ризику втрат:** Планування заходів для запобігання шкоді та збитків під час зберігання товарів, включаючи заходи безпеки та страхування.

Ефективне управління запасами допомагає знизити витрати на їх утримання, покращити оборотність коштів та збільшити ліквідність підприємства, сприяючи підтримці стабільності виробництва та задоволенню потреб споживачів.

2. **Управління дебіторською заборгованістю:**

Управління дебіторською заборгованістю - це стратегія, спрямована на ефективне управління взаєминами з клієнтами щодо строків погашення їхньої заборгованості перед підприємством. Оптимізація цього процесу дозволяє підприємству зменшити строк погашення боргів, збільшити швидкість збору коштів та знизити ризик неплатоспроможності клієнтів.

Деякі стратегії управління дебіторською заборгованістю:

1. **Заклучення угод та умов:** Перегляд і оптимізація умов платежів, встановлення коротших строків кредитування та визначення чітких умов оплати для клієнтів.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						38
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

2. **Моніторинг та аналіз ризиків:** Проведення аналізу платоспроможності клієнтів перед наданням кредиту, відстеження ризиків неплатежів та своєчасне реагування на сигнали про можливі проблеми.

3. **Удосконалення системи стягнення заборгованості:** Розробка процедур для ефективного стягнення коштів, використання автоматизованих систем нагадувань та нагляд за відстроченими платежами.

4. **Укладання договорів та документації:** Уточнення деталей щодо умов платежів у договорах, що дозволяє уникнути непорозумінь та конфліктів у майбутньому.

5. **Кредитні ліміти та обмеження:** Встановлення максимальних лімітів кредитування для клієнтів, управління ризиками через розумне обмеження обсягів невиконаних рахунків.

6. **Співпраця з внутрішніми відділами:** Взаємодія з відділом продажів для обміну інформацією про клієнтів, що допомагає вчасно реагувати на зміни та уникнути проблем.

Ефективне управління дебіторською заборгованістю сприяє підвищенню ліквідності підприємства, зниженню ризику несплати боргів та покращенню фінансової стабільності.

3. **Управління кредиторською заборгованістю:**

Управління кредиторською заборгованістю включає в себе стратегії та методи, спрямовані на оптимізацію взаємовідносин з постачальниками та керування строками погашення власних заборгованостей перед ними. Основна мета полягає у забезпеченні оптимальних умов для виробництва, зниженні витрат та підтримці фінансової стабільності підприємства. Ось деякі стратегії управління кредиторською заборгованістю:

1. **Оптимізація умов оплати:** Договореності щодо строків погашення рахунків, використання знижок за швидке погашення, що сприяє збереженню грошей та оптимізації витрат.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						39
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

2. **Встановлення ефективних відносин:** Партнерство та довгострокові взаємовигідні угоди з постачальниками для отримання кращих умов постачання.

3. **Моніторинг та аналіз:** Систематичний аналіз умов контрактів з постачальниками, спостереження за змінами у вартості товарів чи послуг, що дозволяє вчасно реагувати на можливі ризики.

4. **Узгодженість із стратегією закупівель:** Взаємодія з відділом закупівель для узгодження стратегій та спільного планування операцій.

5. **Ефективне використання кредитних лімітів:** Раціональне використання можливості отримання кредитів від постачальників для забезпечення стабільності фінансів.

6. **Використання технологій:** Впровадження систем управління взаємовідносинами з постачальниками, що спрощують процеси обліку та платежів.

Ефективне управління кредиторською заборгованістю сприяє підтримці платоспроможності підприємства, забезпеченню стабільності фінансів та встановленню взаємовигідних відносин з постачальниками.

4. **Оптимізація циклу обороту коштів:**

Оптимізація циклу обороту коштів (Cash Conversion Cycle, CCC) - це стратегія управління фінансами підприємства, спрямована на зменшення часу, який необхідний для перетворення інвестицій у товари, продаж товарів і отримання коштів від їхнього продажу. Це важливий аспект фінансового управління, оскільки скорочення цього циклу може позитивно вплинути на ліквідність та рентабельність підприємства.

Цикл обороту коштів складається з кількох етапів:

1. **Період оплати постачальникам (DPO - Days Payable Outstanding):** Це час, на який підприємство забирається оплатити свої зобов'язання перед постачальниками.

2. **Тривалість запасів (DIO - Days Inventory Outstanding):** Час, протягом якого запаси перебувають на складі перед їхнім продажем.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						40
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

2. **Прогнозування продажів:** Аналіз минулих даних та трендів для передбачення майбутніх продажів, що стає основою для розробки інших фінансових прогнозів.

3. **Прогнозування прибутків і збитків:** Оцінка очікуваних прибутків та витрат на основі прогнозу продажів та інших факторів для визначення прибутковості бізнесу.

4. **Прогнозування грошових потоків:** Аналіз руху грошей в компанії для передбачення майбутніх грошових потоків, необхідних для операцій та інвестицій.

5. **Оцінка ризиків:** Аналіз можливих ризиків та їх впливу на фінансовий стан підприємства для розробки стратегій мінімізації ризиків.

6. **Коригування та моніторинг:** Постійний аналіз та оновлення фінансових прогнозів з урахуванням змін в економічному середовищі або умовах бізнесу.

Фінансове планування та прогнозування є важливими інструментами управління, що дозволяють підприємствам не лише планувати свої дії, а й адаптуватися до змін, стратегічно реагувати та забезпечувати фінансову стабільність та успішність.

6. **Використання технологій та інновацій:**

Використання технологій та інновацій у сучасному бізнесі є ключовим для підтримки конкурентоспроможності та досягнення успіху. Це відноситься до впровадження нових технологій, створення та використання новаторських методів у всіх сферах підприємства, включаючи:

1. **Автоматизація процесів:** Використання програмного забезпечення для автоматизації рутинних операцій у бухгалтерії, управлінні запасами, обробці замовлень тощо. Це дозволяє витратити менше часу на рутину та зосереджуватися на стратегічних завданнях.

2. **Аналітика та Big Data:** Використання великих обсягів даних для аналізу ринку, покупців, тенденцій, що допомагає в ухваленні кращих стратегічних рішень.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						42
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

3. **Хмарні технології:** Забезпечення доступу до даних та програм з будь-якого місця через Інтернет, що полегшує співпрацю та зменшує витрати на ІТ-інфраструктуру.

4. **Інтернет речей (IoT):** Використання сенсорів та пристроїв для збору даних про продукцію чи процеси в реальному часі, що дозволяє оптимізувати виробничі процеси та забезпечувати якість продукції.

5. **Штучний інтелект (AI) та машинне навчання:** Використання алгоритмів для прогнозування, вирішення складних завдань, автоматизації процесів та підвищення продуктивності.

6. **Кібербезпека:** Захист від кіберзагроз, зловживань даними та вразливостей систем, що є критично важливим у цифрову епоху.

Впровадження технологій та інновацій дозволяє підприємствам оптимізувати процеси, підвищувати продуктивність, знижувати витрати та ризики, а також бути конкурентоспроможними в умовах швидко мінливого бізнес-середовища.

Ці стратегії спрямовані на оптимізацію роботи з оборотним капіталом, що дозволяє підприємству забезпечити необхідний рівень ліквідності та ефективно використовувати свої ресурси для підтримки діяльності та зростання бізнесу.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						43
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Висновок до розділу 1

Оборотний капітал є джерелом життя будь-якого бізнесу, забезпечуючи його безперебійне функціонування та стабільність. Це дає змогу компаніям виконувати свої фінансові зобов'язання, наприклад, платити постачальникам і виконувати вимоги щодо заробітної плати. Крім того, він надає підприємствам необхідні кошти, щоб скористатися можливостями зростання та інвестувати у своє майбутнє. Недостатній оборотний капітал може призвести до фінансових труднощів, втрачених можливостей і навіть до банкрутства. І навпаки, надмірний оборотний капітал може зв'язати кошти, які можна було б краще використати в іншому місці. Тому досягнення правильного балансу має вирішальне значення для довгострокового успіху

Управління оборотним капіталом - це стратегічний підхід до контролю та оптимізації коштів, які залучені у повсякденну діяльність підприємства. Оборотний капітал включає грошові кошти, що вкладені в оборот товарів, оплату послуг, запаси, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Деякі ключові аспекти управління оборотним капіталом:

1. **Управління запасами:** Оптимізація рівня запасів для мінімізації затрат на їх утримання, уникнення заторів у виробництві та забезпечення потреб клієнтів без перевищення норм.

2. **Управління дебіторською заборгованістю:** Моніторинг строків погашення боргів від клієнтів, активне стягнення коштів та мінімізація простроченої заборгованості.

3. **Управління кредиторською заборгованістю:** Оптимізація взаємин з постачальниками, максимізація строків платежу без порушення умов контрактів.

4. **Цикл обороту коштів:** Аналіз та оптимізація часу, який необхідний для перетворення інвестицій у товари, продаж товарів і отримання коштів.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						44
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

5. **Ефективне управління грошовими потоками:** Планування та контроль над входами та виходами грошей для забезпечення стабільності фінансів.

6. **Аналіз ефективності:** Постійний моніторинг показників оборотного капіталу та їх аналіз для виявлення можливостей для покращення.

Ефективне управління оборотним капіталом дозволяє знижувати фінансові ризики, оптимізувати ліквідність та підвищувати ефективність використання ресурсів, що є важливим для стабільності та успіху підприємства.

Підсумовуючи, оборотний капітал є джерелом життєвої сили бізнесу, забезпечуючи безперебійну повсякденну роботу. Ефективно керуючи оборотним капіталом, компанії можуть покращити свій грошовий потік, підвищити прибутковість і зберегти конкурентну перевагу в динамічному бізнес-ландшафті, що постійно розвивається. Регулярна оцінка, точне прогнозування та прийняття стратегічних рішень є важливими для оптимізації рівня оборотного капіталу та досягнення довгострокової фінансової стабільності. Застосування ефективних методів управління оборотним капіталом забезпечить успіх бізнесу в сучасному висококонкурентному бізнес-середовищі.

Класифікація оборотного капіталу має вирішальне значення для розуміння фінансового стану та ліквідності компанії. Класифікуючи оборотний капітал на основі різних параметрів, таких як тривалість, природа та якісні фактори, підприємства можуть ефективно керувати своїми короткостроковими фінансовими потребами та забезпечити безперебійне функціонування своїх операцій.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						45
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

**РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ
ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЩЕДРО»**

2.1. Загальні відомості про підприємство ТОВ «Щедро»



Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕДРО"
Скорочена назва	ТОВ "ЩЕДРО"
Найменування іноземною мовою	Повне найменування іноземною мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY SCHEDRO Скорочене найменування іноземною мовою: SCHEDRO LLC
Статус юридичної особи	<input type="checkbox"/> не перебуває в процесі припинення
Код ЄДРПОУ	41162327
Дата реєстрації	20.02.2017 (7 років 2 місяці)
Уповноважені особи	ЩЕРБИНА МАКСИМ ВІТАЛІЙОВИЧ — керівник (без обмежень)
Головний бухгалтер або інша особа, уповноважена	ЛЕСІНСЬКА ІРИНА БЕНЕДИКТІВНА Станом на 28.02.2022, 27.02.2024

					БЕП 33.08.000.КРБ			Арк. 46
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата				

	686 098 164,79 грн Частка (%): 100,00%
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	МАРТИНОВ АНАТОЛІЙ ЮРІЙОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: 🇨🇵 Кіпр Адреса бенефіціара: Кіпр, вулиця Спартаку, буд. 6, квартира 302 Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Ознака, що можлива недостовірність інформації про КБВ: Відсутня інформація Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		49

«Щедро» – це продукція для кінцевого споживача, підприємств харчової галузі і готельно-ресторанного бізнесу.

Кілька років поспіль ЩЕДРО також входить до ТОП-50 найдорожчих брендів України – завдяки сильній команді і виробництву продукції високої якості.

Продукція «Щедро» виготовляється на виробничих майданчиках провідних жирокOMBінатів України у Львові та Запоріжжі. Понад 100 позицій в 10 продовольчих категоріях!

Львівський жирокOMBінат (ЛЖК) – один із лідерів олійно-жирової галузі України з 1948 року. У фокусі – виробництво майонезів, кетчупів, соусів, замінників молочного жиру, рослинних олій для смаження, маргаринів.

Запорізький масложирокOMBінат (ЗЖК) заснований в 1944 році. Нині – це сучасне підприємство з повним циклом переробки сировини, що випускає маргаринову та жирову продукцію.

Продукція «Щедро» експортується у понад 33 країн світу. Це країни ЄС, Близького Сходу, Африки, Америки та Азії. Кількість трансконтинентальних партнерів постійно збільшується. Канада, Франція, Чехія, Хорватія, Нідерланди, Кувейт, Катар — це неповний перелік країн, з якими розпочато тісну взаємодію лише протягом останніх 2-х років.

«Щедро» можна зустріти на всіх світових подіях гастросфери — на SIAL в Парижі, Gulfood — в Дубаї, PLMA's — у Чикаго і Амстердамі, Anuga — в Кельні та інших. Адже постійний діалог — це те, що рухає міжнародний бізнес.

Якість продукції — головний принцип роботи «Щедро».

На виробничих майданчиках компанії впроваджені:

- система менеджменту безпеки харчових продуктів у відповідності з міжнародним стандартом ISO 22000:2018
- система менеджменту якості відповідно до міжнародного стандарту ISO 9001: 2015

Контроль якості

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						51
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Продукція компанії проходить комплексний контроль на всіх етапах виробництва — від закупівлі сировини до готового продукту, беруться проби, проводяться дослідження та тестування. Вся продукція відповідає стандартам і нормам чинного законодавства — як України, так і Євросоюзу.

Якість:

- Лабораторний контроль

Лабораторія ВП «ЗЖК» ТОВ «Щедро» акредитована відповідно до вимог ДСТУ ISO/IEC 17025:2017 (атестат № 201398 від 17.08.2023р).
Лабораторія ВП «ЛЖК» ТОВ «Щедро» керує вимірами відповідно до вимог ДСТУ ISO 10012:2005 (свідоцтво про відповідність № РЛ 092/19 від 16.12.2019 р).

- Контроль умов зберігання

Власна мережа філій і дистриб'юторів забезпечує необхідні умови зберігання і транспортування до торгової точки. Після того, як продукти потрапили на полиці магазинів, торгова команда компанії контролює умови реалізації та терміни придатності.

- Сертифікати якості «Щедро»:

- Свідоцтво про відповідність системи керування вимірюваннями (у форматі PDF)
- Certificate ISO 9001 (у форматі PDF)
- Certificate ISO 22000.pdf (у форматі PDF)
- Атестат про акредитацію випробувальної лабораторії (у форматі PDF)
- Kosher Certificate_ZMGK (у форматі PDF)
- Kosher Certificate_LGK (у форматі PDF)
- Halal Certificate_ZMGK
- Halal Certificate_LGK

Інновації

Інженери-технологи R&D «Щедро» створюють нові продукти для напрямків B2C, B2B та HoReCa – під потреби українських та іноземних

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						52
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

клієнтів. Здійснюється повний цикл – від розробки до впровадження продукту у виробництво. Це постійний пошук технологій, створення нових смакових та функціональних властивостей, дослідження окислювальних процесів та кристалізації жирів і маргаринів, розробка нових методів досліджень сировини та готової продукції тощо.

Унікальні розробки «Щедро»

- Серія Феттіфіл Hard
- Серія Феттіфіл Fluid
- Серія Феттіфіл Soft
- Серія маргаринів «Слойка»
- Серія Феттімілк

Центр технологічної підтримки та інновацій R&D надає консультаційну і технологічну підтримку своїм партнерам, ініціює спільні проекти у харчовій галузі з українськими і іноземними виробниками, проводить науково-практичні семінари.

2.2. Характеристика фінансово-економічної діяльності ТОВ «Щедро»

Фінансово-економічна діяльність промислового підприємства - це невід'ємна частина його життєдіяльності, яка охоплює широкий спектр заходів та процесів. Вона охоплює всі аспекти управління грошовими ресурсами та матеріальними активами, що включають в себе фінансове планування, аналіз та контроль фінансової діяльності, управління ризиками та прийняття фінансових рішень.

Дослідження фінансово-економічної діяльності підприємства пропонуємо почати з аналізу майнового складу ТОВ «Щедро» (табл. 2.1).

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						53
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

4. Коефіцієнт зносу основних фондів	0,49	0,63	0,14
Звітний рік			
1. Початкова вартість основних фондів, тис. грн.	73242	83086	9844
2. Знос основних фондів, тис. грн.	46059	40434	-5625
3. Залишкова вартість основних фондів, тис. грн.	27183	22651	-4532
4. Коефіцієнт зносу основних фондів	0,63	0,73	0,1

Залишкова вартість основних фондів підприємства - це сума, на яку оцінюється вартість цих активів після того, як врахована амортизація або знос. Ця оцінка відображає економічну вартість активів на момент останньої оцінки, віднімаючи суму амортизації, яка була відрахована протягом їх корисного життя. Залишкова вартість може бути використана для подальшого планування інвестицій або оцінки фінансової стійкості підприємства.

Залишкова вартість основних фондів в попередньому періоді зменшилась на 13894 тис. грн. В звітному році цей показник знизився ще на 4532,0 тис. грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів промислового підприємства є показником, який відображає швидкість зменшення їх вартості внаслідок фізичного зносу або морального старіння. Цей коефіцієнт вираховується як відношення суми амортизації, нарахованої на основні засоби, до їхньої вартості. Він вказує на те, яка частина вартості активів втрачається щорічно через їх використання. Високий коефіцієнт зносу може свідчити про необхідність регулярного обслуговування або заміни обладнання, а низький коефіцієнт може вказувати на добре утримані або нові активи.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						55
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Таблиця 2.6 - Факторний аналіз впливу коливань робочої сили на фонд оплати праці

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			абс.	відн.
1. Фонд оплати праці, тис. грн.	4814331	3932547	-881784	-18,32
2. Середня кількість працівників, осіб	1458	1486	28	1,92
3. Середньорічна заробітна плата одного працівника, тис. грн.	3302,01	2646,40	-655,61	-19,85

Після проведення необхідних обчислень ми визначили, що зменшення середньорічної заробітної плати кожного робітника (-655,61 тис. грн.) та збільшення середньої кількості працівників спричинило зменшення загального фонду оплати праці на 881784 тис. грн. або на 18,32%.

Проведемо аналіз операційних витрат підприємства з допомогою таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 - Аналіз операційних витрат підприємства

Елементи затрат	Абсолютне значення, тис. грн.		Структура, %		Відхилення		
	Попередній рік	Звітний рік	Попередній рік	Звітний рік	абсолютного значення	структури	відносне
1. Матеріальні затрати	4027018	3246888	77,7	62,6	-780130	-15,1	-19,4
2. Витрати на оплату труда	327593	331937	6,3	6,4	4344	0,1	1,3

3. Матеріаловіддача, грн/грн	1,06	1,50	0,44	X	1419685,22
---------------------------------	------	------	------	---	------------

Матеріальні затрати на промисловому підприємстві - це витрати, пов'язані з придбанням або використанням матеріалів, сировини, обладнання та інших ресурсів для виробництва продукції або надання послуг.

У звітному періоді сума матеріальних затрат зменшилась на 780130 тис. грн. Ці зміни призвели до зменшення обсягів виготовленої продукції на 830616,22 тис. грн.

Матеріаловіддача - це показник ефективності використання матеріальних ресурсів на промисловому підприємстві, який визначає, наскільки ефективно використовуються матеріали для виробництва продукції або надання послуг.

Показник матеріаловіддачі збільшився на 0,44 пункти порівняно із попереднім періодом. Це спричинило збільшення обсягу виробництва на 1419685,22 тис. грн.

Для оцінки змін витрат на одну гривню виробленої продукції складемо таблицю 2.9.

Таблиця 2.9 - Аналіз витрат на одну гривню виробленої продукції

Показник	Попередній рік	Звітний рік	відхилення	
			абс	відн
1. Обсяг виробленої продукції, тис. грн.	4287627	4876696	589069	13,74
2. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	3690515	3461899	-228616	-6,19
3. Витрати на 1 грн., грн./грн.	0,861	0,710	-0,151	-17,53

Витрати на 1 грн виробленої продукції - це показник, який вказує, скільки коштів необхідно витратити для вироблення однієї гривні продукції.

					БЕП 33.08.000.КРБ		Арк.
							61
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата			

В нашому випадку даний показник зменшився на 17,53% (або -0,151 грн./грн. в натуральному еквіваленті).

Для проведення подальшого дослідження пропонується зведені дані щодо фінансової діяльності підприємства, які наведені в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 - Аналіз витрат та доходів компанії ТОВ "Щедро"

Найменування статей	Абсолютне значення		Відхилення	
	Попередній рік	Звітний рік	абс	відн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4287627	4876696	589069	13,74
Собівартість реалізованої продукції	3690515	3461899	-228616	-6,19
Валовий прибуток (збиток)	597112	1414797	817685	136,94
Інші операційні доходи	23297	241828	218531	938,02
Адміністративні витрати	129576	136554	6978	5,39
Витрати на збут	521380	777445	256065	49,11
Інші операційні витрати	125224	469588	344364	275,00
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток або збиток)	-155771	273038	428809	275,28
Інші фінансові доходи	0	76793	76793	0
Інші доходи	0	0	0	0
Фінансові витрати	55427	68764	13337	24,06
Втрати від участі в капіталі	0	0	0	-
Інші витрати	0	0	0	0

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток)	-211198	281067	492265	233,08
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	6995	6995	-
Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток)	-211198	274072	485270	229,77

Враховуючи всю інформацію зібрану на основі фінансової звітності ми спостерігаємо відсутність інших доходів, втрати від участі в капіталі та інших витрат на досліджуваному підприємстві.

По-друге на підприємстві з'явилися інші фінансові доходи та витрати з податку на прибутку, порівняно із попереднім періодом.

Збільшення спостерігається за наступними статтями:

- чистий дохід від реалізації продукції +13,74%;
- валовий прибуток +136,94%;
- збільшення інших операційних доходів склало +938,02%;
- адміністративні витрати збільшились на 5,39%;
- витрати на збут +49,11%;
- інші операційні витрати +275,0%;
- фінансовий результат від операційної діяльності збільшився також на 275,28%;
- фінансові витрати зросли на 24,06%;
- ріст фінансового результату до оподаткування склав +233,8%;
- приріст чистого фінансового результату склав +229,77%.

Тенденція до зменшення спостерігається лише за одним показником, а саме: собівартість реалізованої продукції зменшилась на 6,19%.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		63

2.3. Аналіз ефективності управління оборотним капіталом та оборотними коштами ТОВ «Щедро»

Оборотні кошти є важливою частиною фінансових ресурсів будь-якого підприємства, оскільки вони забезпечують функціонування його операційної діяльності та впливають на його ліквідність і стійкість у фінансовому відношенні. В контексті виробничих підприємств, таких як виробничі лінії або заводи, оборотні кошти використовуються для забезпечення потреб у сировині, витратах на оплату праці, енергетичних ресурсах та інших потрібних витратах у процесі виробництва. У кращому випадку, ефективне управління цими коштами дозволяє підприємству максимізувати використання ресурсів та мінімізувати затрати.

Аналіз оборотних коштів на виробничому підприємстві включає в себе ретельне вивчення обсягів запасів сировини та готової продукції, оптимізацію кредиторської та дебіторської заборгованості, оцінку періоду операційного циклу та аналіз оборотності запасів.

Існують різні методи та моделі для визначення ефективності управління оборотними коштами, включаючи моделі оптимізації запасів, розрахунок періоду операційного циклу та аналіз коштів у порівнянні з обсягами продукції. Застосування цих методів дозволяє підприємствам ідентифікувати та вирішувати проблеми, що виникають у процесі управління оборотними коштами, а також забезпечити оптимальне використання ресурсів та максимізувати прибуток.

Крім того, розуміння та аналіз оборотних коштів на виробничому підприємстві в контексті фінансової науки дозволяє прогнозувати та планувати фінансові потоки, розробляти стратегії управління ризиками та приймати обґрунтовані рішення щодо інвестування та розвитку бізнесу.

Отже, оборотний капітал та оборотні кошти на виробничому підприємстві відіграють ключову роль у фінансовому управлінні та вимагають систематичного аналізу, стратегічного планування та використання наукових

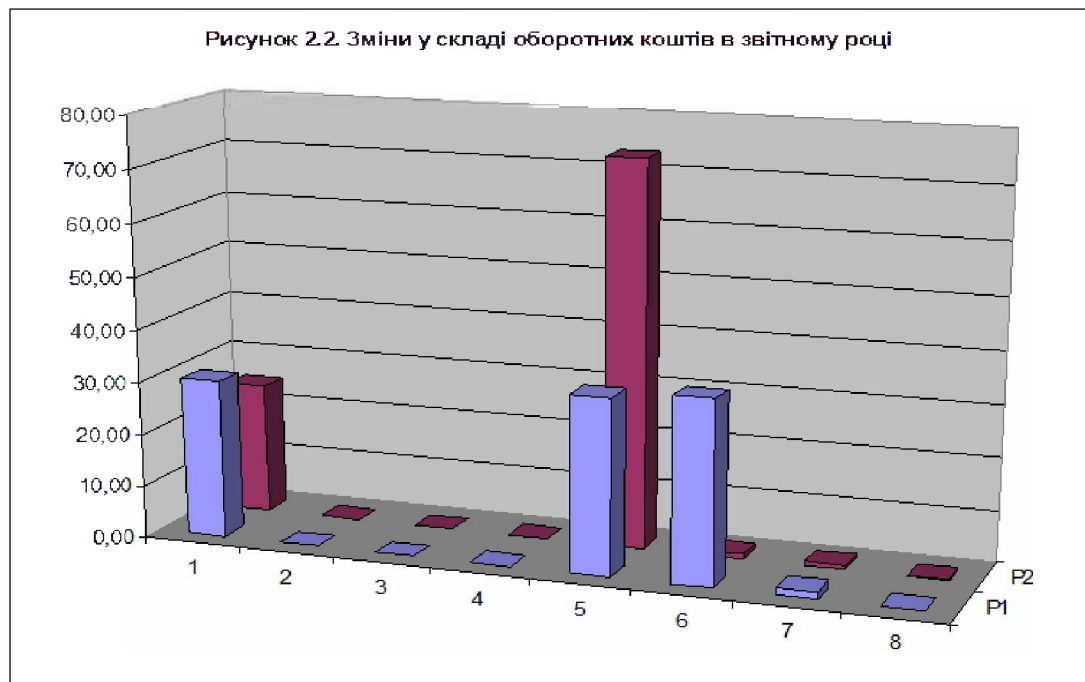
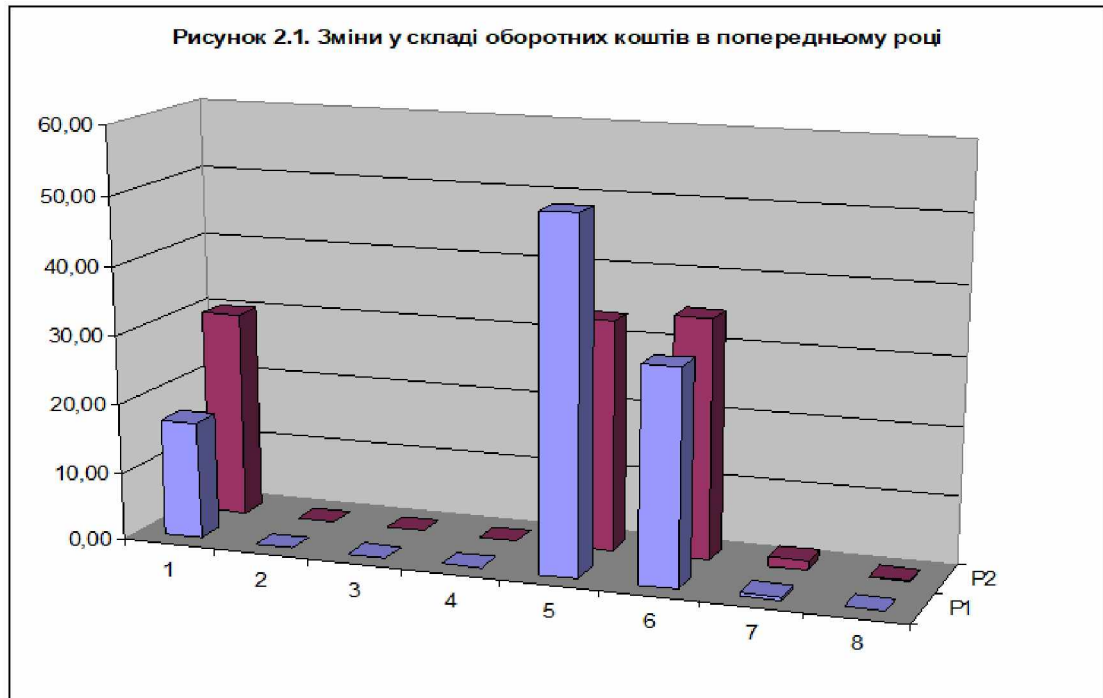
					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						64
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

підходів для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства.

Таблиця 2.11 - Дослідження змін оборотного капіталу на підприємстві ТОВ «Щедро»

Показник	На початок року		На кінець року		Відхилення	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Попередній рік						
Оборотні кошти	1631537	100	1444556	100	-186981	-11,46
Виробничі запаси	281339	17,24	435507	30,15	154168	54,80
Незавершене виробництво	0	0	0	0	0	0
Готова продукція	0	0	0	0	0	0
Товари	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість	832607	51,03	483497	33,47	-349110	-41,93
Грошові кошти	509742	31,24	504193	34,90	-5549	-1,09
Інші оборотні кошти	7328	0,45	20335	1,41	13007	177,50
Витрати майбутніх періодів	521	0,03	1024	0,07	503	96,55
Звітний рік						
Оборотні кошти	1444556	100	2823022	100	1378466	95,42
Виробничі запаси	435507	30,15	703484	24,92	267977	61,53
Незавершене виробництво	0	0	0	0	0	0
Готова продукція	0	0	0	0	0	0
Товари	0	0	0	0	0	0

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						65
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		



- де, 1 – Виробничі запаси;
 2 – Незавершене виробництво;
 3 – Готова продукція;
 4 – Товари;
 5 – Дебіторська заборгованість;
 6 – Грошові кошти;
 7 – Інші оборотні кошти;
 8 – Витрати майбутніх періодів.

Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата

БЕП 33.08.000.КРБ

Арк.

67

продуктивні активи або послуги. Цей показник допомагає керівництву в оцінці ефективності управління оборотними коштами та плануванні фінансових потреб підприємства.

Швидкість одного обороту, в свою чергу, збільшилась на 28 днів.

Коефіцієнт завантаження оборотних коштів - це показник, який вказує, яка частина активів підприємства припадає на оборотні кошти і використовується для поточних операційних потреб. Коефіцієнт завантаження оборотних коштів визначається, як відношення оборотних коштів до загальних активів підприємства.

Даний показник у звітному періоді збільшився на 0,08 пунктів.

2.4. Економічний аналіз діяльності ТОВ «Щедро»

Економічний аналіз діяльності виробничого підприємства - це складний та багатосторонній процес, що передбачає глибоке вивчення його фінансових та економічних показників з метою виявлення сильних та слабких сторін функціонування підприємства. Під час аналізу вивчаються такі аспекти, як виробничі витрати, прибутковість продукції, ліквідність, платоспроможність, рентабельність та інші економічні показники.

Ключові завдання економічного аналізу виробничого підприємства включають:

1. Визначення ефективності виробничого процесу: Аналізується продуктивність виробничих потужностей, витрати на виробництво, використання ресурсів та оптимізація виробничих процесів з метою підвищення продуктивності та зниження виробничих витрат.
2. Оцінка фінансового стану: Аналізується фінансова звітність підприємства для виявлення його фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності. Це допомагає визначити фінансові ризики та розробити стратегії їх управління.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						69
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

3. Визначення конкурентоспроможності: Аналізується ринкова позиція підприємства, його здатність конкурувати на ринку, а також ефективність маркетингових стратегій та просування продукції.
4. Виявлення перспектив розвитку: Аналізується потенціал для подальшого розвитку підприємства, виявляються можливості для розширення виробництва, введення нових продуктів на ринок та удосконалення управлінських процесів.

Економічний аналіз діяльності виробничого підприємства допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення, спрямовані на підвищення ефективності та прибутковості підприємства.

У досліджуваному періоді економіка України перебувала під негативним впливом повномасштабного вторгнення. Основними причинами найглибшого спаду в історії країни були наслідки воєнних дій: окупація окремих територій, руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, розрив логістичних зв'язків та падіння експорту, скорочення інвестицій та слабкий споживчий попит, у тому числі через активну міграцію, значно нижчий ніж торік врожай, масовані атаки на енергетичну інфраструктуру країни. В розглянутому нами періоді відбулася різка девальвація національної валюти.

Попри важкі й мінливі умови, бізнес та населення проявили здатність доволі швидко пристосовуватися до викликів сучасності.

ТОВ «Щедро» було засноване в лютому 2017 року у формі Товариства з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України.

В результаті повномасштабного вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності, але вона продовжує працювати в нормальному робочому режимі та вживає необхідних заходів для ефективної роботи надалі.

Усі кінцеві замовники підтверджують свої наміри продовжувати співробітництво з Товариством та навіть збільшують замовлення. Виходячи з

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						70
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується позитивна динаміка руху грошових коштів та генерування власного доходу.

Надання послуг та отримання необхідних сировини та матеріалів для безперебійного ведення діяльності на даний час відбувається без суттєвих затримок.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах теперішнього часу та невизначеність подальшого впливу різних факторів можуть мати негативні наслідки для фінансового стану Компанії, характер яких на поточний момент визначити неможливо.

Результативність діяльності підприємства проявляється через ряд економічних показників, які в узагальненому вигляді відображають результати діяльності та потенціал економічного розвитку суб'єкта господарювання.

В процесі оцінки ефективності діяльності підприємства та пошуку шляхів її підвищення важливу роль відіграє раціональна організація економічного аналізу. Але на практиці належні підходи щодо забезпечення якісного проведення аналітичних робіт реалізуються частково, що негативно позначається на результативності фінансово-господарської діяльності.

Переважна частина господарюючих суб'єктів, які зіштовхуються з перешкодами, не беруть до уваги необхідністю здійснення та важливість аналізу господарської діяльності. До того ж, набутий та сформований практичний досвід свідчить про те, що можливості економічного аналізу для вирішення даних проблем повною мірою не реалізуються на багатьох підприємствах. У зв'язку з цим виникає нагальна потреба у залученні кваліфікованих економістів, які могли б ефективно здійснювати аналіз господарської діяльності підприємства і своєчасно розробляти можливі шляхи його виходу з кризових ситуацій.

Крім того, окремим аналітичним дослідженням мають підлягати такі економічні явища і процеси, що вимагають оцінки для забезпечення ефективності діяльності підприємств, як ділова активність, виробничі, фінансові і комерційні ризики, кредитоспроможність тощо. Сьогодні вагоме

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						71
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

тис. грн.				
3. Фондовіддача, грн./грн.	125,63	195,71	70,09	55,79
4. Середній залишок оборотних коштів, тис. грн.	1538046,5	2133789	595742,5	38,73
5. Коефіцієнт оборотності оборотних коштів, частки	2,79	2,29	-0,50	-18,02
6. Середня кількість працівників, осіб	1458	1486	28,00	1,92
7. Середньорічний виробіток одного робітника, тис. грн.	2940,76	3281,76	341,00	11,60
8. Середньорічна заробітна плата одного робітника, тис.грн.	3302,01	2646,40	-655,61	-19,85
9. Операційні витрати підприємства, тис. грн., у т. ч.:	5181318	5182817	1499	0,03
10. Матеріаловіддача, грн/грн	1,06	1,50	0,44	41,51
11. Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	4287627	4876696	589069	13,74
12. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	3690515	3461899	-228616	-6,19
13. Затрати на 1 грн. виробленої продукції, грн./грн.	0,861	0,710	-0,151	-17,53
14. Чистий фінансовий результат, тис. грн.	-211198	274072	485270	-
15. Рентабельність капіталу, %	-13,4	12,7	26,1	-
16. Рентабельність продукції, %	-5,7	7,9	13,6	-

Найвагомішими показниками з цієї таблиці для аналізу економічної діяльності підприємства це рентабельність.

Рентабельність капіталу - це відношення прибутку або чистого прибутку підприємства до загального обсягу його власних та залучених коштів, яке виражається у відсотках. Цей показник використовується для вимірювання ефективності використання капіталу і вказує на те, яку частку вкладених коштів вдалося заробити. Вища рентабельність капіталу свідчить про ефективне використання ресурсів підприємства, тоді як низька рентабельність може вказувати на проблеми у використанні капіталу або недостатню ефективність діяльності.

Даний показник збільшився на 26,1 пунктів, а саме 12,7%.

Рентабельність продукції - це відношення прибутку від продажу продукції до витрат на її виробництво, виражене у відсотках. Цей показник використовується для вимірювання ефективності виробництва та здатності продукції генерувати прибуток. Висока рентабельність продукції свідчить про те, що виробництво вдається і кожна гривня, вкладена у виробництво, приносить достатній прибуток. Низька рентабельність може вказувати на те, що витрати на виробництво перевищують прибуток від продажу, що може бути наслідком недостатньої ефективності виробництва, високих витрат на сировину або енергію, або низької цінової конкурентоспроможності продукції.

Показник рентабельності продукції, в свою чергу склав 7,9%, тобто збільшився на 13,6 пунктів.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						74
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

Висновок до розділу 2

Таким чином, оборотні активи включають запаси, дебіторську заборгованість, незавершене виробництво, витрати майбутніх періодів, кошти у розрахунках, товари.

Раціональне та економне використання оборотних коштів підприємств є економічно значимим для підприємства.

З метою оцінювання ефективності використання оборотних коштів підприємств використовують цілий ряд показників та коефіцієнтів, а для зростання ефективності використання оборотних коштів — ряд певних заходів.

Основні показники, що характеризують ефективність використання оборотних коштів: швидкість обігу, оборотність. Завдяки прискорення оборотності можна збільшити обсяг виробленої продукції на гривню поточних витрат; а також вивільнити частку коштів і створити резерви розширення виробництва.

Не є постійними склад і структура оборотних активів, вони можуть змінюватися і за роками, і в межах року в залежності від тривалості стадій виробничого циклу, особливостей здійснення запасів, сезонності, кредитних відносин тощо. Всі ці чинники потрібно враховувати при аналізі ефективності використання оборотних активів конкретного підприємства, що і було зроблено у другому розділі роботи.

У другому розділі роботи проведено аналіз ефективності використання оборотних активів ТОВ «Щедро». Визначено, що використання оборотних активів підприємства у порівнянні з минулими періодами незначно погіршилось і потребує покращення в управлінні та організації.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						75
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

РОЗДІЛ III. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОПТИМІЗАЦІЇ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ НА ТОВ «ЩЕДРО»

Оптимізація управління оборотним капіталом підприємства є важливим аспектом фінансового менеджменту, який впливає на ліквідність, прибутковість і стійкість бізнесу. Нижче наведено кілька рекомендацій щодо оптимізації управління оборотним капіталом ТОВ «Щедро»:

1. Управління запасами

- **Оптимізація рівня запасів:** Використання методів, такі як Just-in-Time (JIT), щоб мінімізувати надлишкові запаси, знижуючи витрати на зберігання.
- **Прогнозування попиту:** Використання аналітичних інструментів та прогнозів попиту для точного планування запасів.
- **АВС-аналіз:** Класифікація запасів за важливістю і зосередження ресурсів на управлінні найбільш цінними товарами (категорія А).

2. Управління дебіторською заборгованістю

- **Кредитна політика:** Розробка чітких умов кредитування, що включають строки оплати і санкції за прострочення.
- **Аналіз кредитоспроможності:** Проведення аналізу кредитоспроможності клієнтів перед наданням кредиту.
- **Інкасація боргів:** Встановлення систематичного процесу інкасації боргів для зниження рівня простроченої дебіторської заборгованості.

3. Управління кредиторською заборгованістю

- **Використання кредиторських умов:** Використання максимально вигідних умов постачальників, зокрема знижки за швидку оплату.
- **Планування платежів:** Систематизація планування платежів, щоб уникати запізнь та штрафів.

4. Управління грошовими коштами

- **Бюджетування грошових потоків:** Створення і регулярне оновлення бюджету грошових потоків для забезпечення відповідності надходжень та витрат.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк. 76
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

- **Ліквідність:** Підтримка достатнього рівня ліквідності для покриття короткострокових зобов'язань, уникнення фінансових труднощів і використання можливостей для інвестицій.

5. Використання фінансових інструментів

- **Короткострокові кредити:** Вивчення можливостей використання короткострокових кредитів та ліній кредитування для покриття тимчасових потреб у капіталі.

- **Факторинг:** Розгляд факторингу як способу прискорення отримання грошових коштів від дебіторської заборгованості.

6. Технологічні рішення

- **Автоматизація процесів:** Використання ERP-системи та спеціалізованих програмних рішень для автоматизації управління оборотним капіталом.

- **Аналітика:** Впровадження аналітичних інструментів для моніторингу і прогнозування фінансових показників.

7. Контроль і аудит

- **Регулярний аудит:** Проведення регулярних внутрішніх аудитів для оцінки ефективності управління оборотним капіталом.

- **Контрольні показники:** Встановлення контрольних показників (KPIs) для моніторингу стану оборотного капіталу і вчасного виявлення проблем.

8. Навчання персоналу

- **Підвищення кваліфікації:** Регулярне проведення тренінгів та навчання для персоналу, щоб вони володіли сучасними методами і інструментами управління оборотним капіталом.

Впровадження цих рекомендацій допоможе ТОВ «Щедро» більш ефективно управляти оборотним капіталом, підвищуючи свою фінансову стійкість та конкурентоспроможність.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						77
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

ВИСНОВКИ

Кваліфікаційна робота з управління оборотним капіталом ТОВ "Щедро" представляє собою важливий внесок у розуміння функціонування та управління фінансовими ресурсами підприємства. Шляхом глибокого аналізу діяльності компанії було встановлено, що ефективне управління оборотним капіталом виступає ключовим фактором для забезпечення фінансової стабільності та успішного функціонування в умовах сучасної ринкової конкуренції.

Проведений аналіз продемонстрував, що ТОВ "Щедро" успішно використовує комплексний підхід до управління своїм оборотним капіталом. Цей підхід включає в себе визначення цілей та завдань управління, аналіз ефективності використання ресурсів, ідентифікацію факторів, що впливають на оборотний капітал, формування необхідної інформації та застосування методів управління. Цей підхід дозволяє підприємству максимізувати використання своїх оборотних активів, знижувати ризики та забезпечувати стабільність фінансового стану.

Дослідження управління оборотним капіталом ТОВ "Щедро" розкриває важливі аспекти оптимізації фінансових процесів на підприємстві. Отримані результати підтверджують актуальність і значущість проблеми управління оборотним капіталом для сучасних підприємств. Аналіз показав основні чинники, що впливають на ефективність управління оборотним капіталом, а також визначив оптимальні стратегії його управління.

Отримані в ході дослідження дані можуть бути корисними для фахівців з управління фінансами та керівництва підприємства при ухваленні стратегічних рішень щодо управління оборотним капіталом. Дані дослідження мають потенціал стати основою для подальших досліджень в галузі фінансового управління та для вдосконалення методів управління оборотним капіталом на підприємствах.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						78
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

11. Домбровська Н. Р. Економічна квінтесенція та класифікація оборотних активів підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Випуск 17. С. 812-825.

12. Донін Є. О. Особливості сучасних підходів щодо специфіки класифікації оборотних активів підприємства. Економіка і організація управління. 2018. № 1 (29). С. 75-85.

13. Економіка підприємства: підручник; за заг. та наук. ред. Г. О. Швиданенко. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ : КНЕУ, 2018. 551 с.

14. Канцедал Н. Ю., Клімович І. М., Ганін В. І. Окремі питання управління оборотними активами підприємства. Економіка та держава. 2019. № 11. С. 103-107.

15. Канурна З. Ф. Контроль оборотних активів підприємств машинобудівного комплексу. Міжнародний збірник наукових праць. Вип. 3. Ч. 12. 2013. С. 246–252.

16. Лепейко Т. І. Сутність оборотних коштів та їх аналіз на підприємстві. Вісник університету банківської справи Національного банку України. 2012. № 1(13). С. 215–218.

17. Круш П.В. Капітал, основні та оборотні засоби підприємства: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2008. 328 с.

18. Кірдіна О.Г. Управління оборотними активами підприємств. Вісник економіки транспорту і промисловості. № 43, 2013. С. 133–137.

19. Лисьонкова Н.М. Захарчук В.Ю. Підвищення ефективності управління оборотними активами підприємства. Приазовський економічний вісник. 2018. № 5 (10). С. 354-358.

20. Маринович О. Порівняння категорій, суміжних із поняттям «оборотні активи». Економіка і суспільство. 2018. № 19. С. 1307-1311.

21. Мордань Є.Ю. Сумченко А.О. Методичний підхід до побудови системи управління оборотними активами підприємства. Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка. 2019. № 4. С. 24-34. – DOI: 10.21272/1817-9215.2019.4-3.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						80
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

22. Муравський О.А. Формування і використання оборотних коштів сільськогосподарських підприємств [Текст] : автореферат... канд. екон. наук, спец.: 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) / О. А. Муравський. — К. : Нац. ун-т біоресурсів і природокористування Укр., 2015. — 23 с.

23. Онищенко С. В. Управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах кризи неплатежів / С. В. Онищенко, Т. П. Верещака // Молодий вчений. - 2016. - № 12 (39). - С. 809-813.

24. Петриків М. А. Управління оборотними активами підприємства: магістерська робота. Тернопіль, 2017. 100с.

25. Петрович Й.М. Економіка і фінанси підприємства [Текст] : підручник [для студентів економічних спеціальностей] / Й. М. Петрович, Л. М. Прокопишин-Рашкевич. — 2-ге видання, стереотипне. — Львів : Магнолія 2006, 2019. — 406 с.

26. Податковий кодекс України від 02.12.2012 № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2013. № 13-14, № 15-16, № 17.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: Затв. наказом Мін-ва фінансів України №246 від 20.10.1999 р.

27. Попиченко Д.А. Управління оборотними активами сільськогосподарських підприємств [Текст] : автореферат... канд. екон. наук, спец.: 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) / Д. А. Попиченко. — К. : Уманський нац. ун-т садівництва. Європейський ун-т, 2018. — 19 с.

28. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

29. Тарасенко Н.В. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / Н. В. Тарасенко, І. М. Вагнер. — Львів : Новий Світ-2000, 2019. — 444 с.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						81
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		

30. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін. ; За заг. ред. І.О. Школьник. — К. : ЦУЛ, 2016. — 368 с.

31. Фінансова звітність підприємства

32. Угляренко О., Ковальчук Ю. Програмна модель фінансового контролінгу в ефективному управлінні робочим капіталом (working capital) підприємства. URL: https://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/32457/Siukf_19_127.pdf?sequence=1.

					БЕП 33.08.000.КРБ	Арк.
						82
Змн.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		