4. Фінансове планування в системі забезпечення сталого розвитку підприємства

ЗМІСТ

[ВСТУП 3](#_Toc61438201)

[РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА 6](#_Toc61438202)

[1.1. Зміст та задачі фінансового планування діяльності підприємства 6](#_Toc61438203)

[1.2. Принципи фінансового планування діяльності підприємства 11](#_Toc61438204)

[1.3. Теоретико-методологічні засади планування фінансової діяльності підприємства 15](#_Toc61438205)

[Висновки до розділу 1 19](#_Toc61438206)

[РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОГО СТАНУ ТОВ ТК «ЕДЕЛЬВЕЙС» 21](#_Toc61438207)

[2.1 Характеристика фінансово-економічного потенціалу підприємства 21](#_Toc61438208)

[2.2. Аналіз показників рентабельності підприємства 34](#_Toc61438209)

[2.3. Аналіз впливу планування на результати діяльності ТОВ «ТК «Едельвейс» 38](#_Toc61438210)

[Висновки до розділу 2 46](#_Toc61438211)

[РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ТОВ «ТК «ЕДЕЛЬВЕЙС» 48](#_Toc61438212)

[3.1 Обґрунтування впровадження сучасних інструментів фінансового планування 48](#_Toc61438213)

[3.2 Планування грошових потоків в системі забезпечення сталого розвитку підприємства 55](#_Toc61438214)

[Висновки до розділу 3 61](#_Toc61438215)

[ВИСНОВКИ 63](#_Toc61438216)

[СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 67](#_Toc61438217)

[ДОДАТКИ 73](#_Toc61438218)

# ВСТУП

У сучасних умовах господарювання порівняння фактичних даних результатів виробничої діяльності з даними минулого періоду є ознакою пасивного, основаного на реагуванні, підходу до управління господарською діяльністю. Навіть існування ідеальної системи звітності не допоможе за неадекватної методики проведення фінансового планування й контролю, за яким можна було б визначити, позитивними чи негативними є результати діяльності. Саме тому фінансове планування, побудова планових показників, з якими порівнюються фактичні дані у звітні періоди, є найкращим варіантом фінансового контролінгу на підприємстві. Завдяки вдосконаленню системи фінансового планування підприємство зможе не тільки досягти поставлених цілей та покращити усі показники виробничо-господарської діяльності, а й збільшити прибутки порівняно з попередніми роками.

Однак досі залишається не вирішеною проблема здійснення найбільш економічно виправданого, вдалого та ефективного фінансового планування на підприємстві, не дотримуються принципи його виконання, йому не відведено особливої ролі. Потреба у цілісній концепції фінансового планування спонукає до дослідження складових процесу планування фінансових ресурсів підприємства, необхідності застосування основних макроекономічних показників під час розрахунку показників плану підприємств.

Аналіз останніх публікацій. Економічну сутність поняття “фінансове планування” досліджували у своїх працях зарубіжні вчені-економісти Дж. І. Фіннерті, Д. Хан, Ченг Ф. Лі. Над цим працюють також вітчизняні науковці Г. М. Азаренкова, М. Д. Білик, І. Г. Благун, О. В. Васюренко, О. Д. Вовчак, В. М. Гриньова, О. В. Грицак, О. П. Гузенко, О. В. Демух, А. Г. Загородній, В. С. Загорський, О. М. Калініченко, А. Ф. Кононенко, В. О. Коюда, С. М. Лаптєв, Л. О. Омелянович, О. О. Папаіка, Г. О. Партин, Н. П. Погореленко, А. М. Поддєрьогін, І. В. Попова, В. П. Савчук, І. Р. Чуй, Є. Г. Юрін та ін.

Незважаючи на значну кількість робіт, у вчених-економістів все ще відсутній єдиний підхід до визначення ключових принципів та послідовності етапів здійснення фінансового планування, що підтверджує актуальність досліджень у цьому напрямі.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та прикладних аспектів вдосконалення фінансового планування в системі забезпечення сталого розвитку підприємства.

Для досягнення мети у роботі поставлені та вирішені наступні завдання:

* розглянути зміст та задачі фінансового планування діяльності підприємства;
* навести принципи фінансового планування діяльності підприємства;
* дослідити теоретико-методологічні засади планування фінансової діяльності підприємства;
* навести характеристику фінансово-економічного потенціалу підприємства;
* провести аналіз показників рентабельності підприємств;
* провести аналіз впливу планування на результати діяльності ТОВ «ТК «Едельвейс»;
* обґрунтувати впровадження сучасних інструментів фінансового планування;
* запропонувати планування грошових потоків в системі забезпечення сталого розвитку підприємства.

Об'єкт дослідження – фінансове планування в системі забезпечення сталого розвитку підприємства.

Предмет дослідження – теоретичні та практичні аспекти фінансового планування в системі забезпечення сталого розвитку підприємства.

Методологічною основою дослідження в роботі є класичні і сучасні підходи до організації планування і управління ресурсами підприємства; метод критичного аналізу і узагальнення теоретичних досліджень; методи економіко-математичного моделювання; методи системно-структурного аналізу великого масиву інформації.

Інформаційною базою дослідження виступає законодавча база України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених – економістів з питання фінансового планування на промислових підприємствах, матеріали бухгалтерської та фінансової звітності ТОВ «ТК «Едельвейс», джерела статистичної інформації.

# РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА

## 1.1. Зміст та задачі фінансового планування діяльності підприємства

Поточне фінансове планування означає свідому організацію фінансового розвитку на підставі гармонійної, оптимальні структури цілей і відповідних їм засобів досягнення. В той же час поточне фінансове планування - процес розробки людьми конкретного плану фінансових заходів, тобто звичайний вид діяльності людини. Для того, щоб ця діяльність була успішною, необхідні методологія і методика розробки фінансового плану [16, с. 111].

Планування фінансів, як і будь-який інший вид діяльності має свою мету і свої задачі. Метою поточного планування фінансів є визначення можливих обсягів надходження грошових коштів і їх витрачання в плановому періоді.

Фінансовий план можна розглядати як завдання по окремих показниках, а також як фінансовий документ, що забезпечу взаємозв'язок показників розвитку підприємства з наявними ресурсами, взаємодію сукупної вартісної оцінки коштів, що беруть участь у відтворювальних процесах та в обігу грошового капіталу.

В узагальненому вигляді фінансове планування є прогнозом майбутнього, формою побудови активної моделі, бажаного майбутнього фінансового стану підприємства з одночасним визначенням шляхів, встановленням засобів та строків досягнення цього стану, а також кінцевих меж запланованих дій [4, с. 21]. Фінансові плани майже завжди орієнтовані на чітко визначені цілі, містять проміжні результати і відображають види та обсяги фінансових ресурсів, витрачених для досягнення планових цілей. Однак найважливішими в фінансовому плануванні все ж є кінцеві результати. Адже саме вони показують, чи правильно було здійснено фінансове планування і які корективи потрібно внести.

Фінансове планування визначається як складова (елемент) загального процесу планування, а також як основа і найвідповідальніша складова функціональної системи управління [6, с. 56]. Воно виконує в управлінні ключову роль, оскільки за фінансовими показниками можна не лише виявити виконання показників поточного року, порівняно з попереднім, а й проблеми, наявні у діяльності підприємства. Наведемо декілька трактувань фінансового планування в науковій літературі, а також з погляду різних авторів (див. таблицю).

Аналізуючи різні трактування, можна зробити висновок, що фінансове планування розглядається переважно з двох позицій - як процес і як вид діяльності. Фінансове планування як процес розглядає більшість авторів, як українських, так і зарубіжних. Це пояснюється тим, що планування є невід’ємною частиною управління та дає змогу зв’язати всі структурні ланки підприємства в цілісну виробничо-господарську систему і забезпечити її розвиток в напрямі досягнення поставлених цілей [9, с. 78]. На наш погляд, цим визначається вибір цілей та найкращих способів їх реалізації, що значною мірою збігається з процесом управлінням фінансовими потоками, тобто логістичною діяльністю підприємства в сфері фінансів.

Щодо фінансового планування як виду діяльності, то воно, безперечно, являє собою діяльність, яку здійснює фахівець та яка спрямована на максимізацію ефективності функціонування підприємства (або макроекономічної системи) й вирішення поставлених завдань.

Оскільки фінансове планування є засобом реалізації основних функцій фінансів підприємств - розподільчої, регулювальної, контрольної, можна зробити висновок, що воно є не лише необхідним елементом фінансового менеджменту, але й засобом його реалізації. Однак більшість вітчизняних учених вважають, що фінансове планування, поряд з плануванням грошових потоків, охоплює планування фінансових результатів, активів і пасивів, інвестицій та джерел їх фінансування, тобто усю економічну сферу діяльності підприємства. З цієї позиції фінансове планування є системоутворювальним елементом усього механізму діяльності підприємства.

Отже, розглянувши визначення фінансового планування різних авторів, необхідно конкретизувати його зміст, мету та напрями використання. Зокрема, на наш погляд, процес фінансового планування повинен відображати мету операційної та збутової діяльності підприємства, являти собою розроблення системи різних за змістом і термінами дії узгоджених між собою фінансових планів, визначати обсяг фінансових ресурсів за джерелами їх формування і напрямами цільового використання залежно від перспективних цілей діяльності підприємства, змін зовнішнього та внутрішнього середовища функціонування, а також встановлених завдань і обмежень.

Таблиця 1.1

Підходи до трактування фінансового планування

|  |  |
| --- | --- |
| Поняття | Визначення |
| Фінансове планування | Процес визначення обсягу фінансових ресурсів за джерелами формування і напрямками їх цільового використання згідно з виробничими й маркетинговими показниками підприємства у плановому періоді. |
| Процес розроблення і затвердження фінансових планів як засобу збалансування фінансових потреб і можливостей. |
| Планування всіх доходів підприємства і напрямків витрат коштів для забезпечення його розвитку; здійснюється за допомогою складання фінансових планів різного змісту і призначення залежно від задач і об'єктів планування. |
| О. С. Філімоненков | Процес розрахунку фінансових ресурсів, їх розподіл, визначення обсягів надходження відповідних видів фінансових ресурсів і їх розподілу за напрямами використання у запланованому році. |
| О. І. Мазур | Процес планування фінансових ресурсів і напрямків їх використання з метою забезпечення господарської та фінансової діяльності підприємства. |
| О. П. Кириленко | Один з елементів діяльності, пов'язаної з управлінням фінансами, складова частина всього народногосподарського планування. |
| Г. А. Семенов | Процес систематичної підготовки управлінських рішень, які прямо чи опосередковано впливають на обсяги фінансових ресурсів, узгодження джерел формування та напрямів використання. |

Продовження табл. 1.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Ченг Лі, Дж. Фіннерт | Процес аналізу дивідендної, фінансової, інвестиційної політики, прогнозування їх результатів і впливу на економічне оточення компанії та прийняття рішень щодо допустимого рівня ризику при оптимальному виборі проектів. |
| А. Робсон | Засіб, який сприяє оптимальному вибору між альтернативними варіантами при прийнятті рішень. |
| Д. Хассі | Орієнтований у майбутнє, постійний процесс управління, який здійснюється в певних узгоджених межах та на різних рівнях управління. |
| Д. Хан | Багатоступеневий процес планування платежів, руху запасів і платіжних засобів, визначення й підтримання резерву ліквідності |

Об’єктивна необхідність та важливість фінансового планування визначається його провідною роллю у забезпеченні ефективного розвитку підприємства, яка проявляється у тому, що фінансове планування виступає інструментом регулювання системи економічних відносин щодо формування, розподілу і використання фінансових ресурсів. Тому фінансове планування забезпечує виявлення резервів покращення використання фінансових ресурсів та їх зростання на підприємстві.

Основне завдання фінансового планування - це забезпечення нормального відтворювального процесу необхідними джерелами фінансування, їх формування та використання.

Друге завдання - дотримання інтересів акціонерів та інших інвесторів. Бізнес-план, що містить докладне фінансове обґрунтування інвестиційного проекту, є для інвестора основним документом, що стимулює вкладення капіталу. [16, с. 111]

Третє завдання - гарантія виконання зобов'язань підприємства перед бюджетом та позабюджетними фондами, банка ми та іншими кредиторами. Оптимальна для підприємства структура капіталу приносить максимальний прибуток і максимізує платежі до державного бюджету.

Четверте завдання - виявлення резервів та мобілізація ресурсів з мстою ефективного використання прибутку та інших доходів, враховуючи й позареалізаційні.

П’яте завдання - контроль за фінансовим станом, плато- і кредитоспроможністю підприємства.

Основні завдання фінансового плану підприємства

Забезпечення спрямованості планових показників на реалізацію стратегічних цілей діяльності підприємства

Визначення потреби у фінансових ресурсах і обґрунтування найбільш ефективних джерел їх формування

Обґрунтування та використання резервів підвищення ефективності функціонування підприємства

Визначення пріоритетних напрямів фінансового забезпечення розвитку підприємства

Узгодження інтересів суб’єктів економічних відносин підприємства, що зацікавлені в розподілі прибутку (власників капіталу та працівників

Обґрунтування обсягів забезпечення виконання зобов’язань підприємства перед кредиторами

Оцінка на плановий період співвідношення між окремими розділами активів та капіталу, обсягами надходження і витрачання грошових коштів з метою забезпечення належного фінансового стану та платоспроможності

Забезпечення координації дій окремих працівників та підрозділів підприємства в перебігу реалізації цілей фінансової діяльності підприємства

Забезпечення необхідного підґрунтя для попереднього контролю за створенням та раціональним використанням фінансових ресурсів

Рис. 1.1 Основні завдання фінансового плану підприємства

Важливим змістом поточного фінансового планування в господарюючому суб'єкті є визначення його центрів доходу (прибутку) і центрів витрат. Центр доходу господарюючого суб'єкта - це підрозділ, який приносить йому прибуток. Центр доходу має й інше призначення - профіт (французьке profit - вигода, прибуток). Центр витрат - підрозділ господарюючого суб'єкта, який є збитковим або взагалі некомерційним, але відіграє важливу роль в діяльності господарюючого суб'єкта.

Крім зазначеного, поточне фінансове планування або планування платежів охоплює всі потоки платежів. Воно необхідне, щоб формувати всі потоки платежів на підприємстві та між показника підприємством і напрямком зовнішнім дату середовищем з Березан врахуванням достатнім стану визначенні платіжних Поточне засобів обґрунтованих за прибутковою один створення або максимальним кілька ТОВ періодів. суспільства Потоки етапах платежів Старобільський та Це запаси скласти платіжних ефективного засобів суворим для певний фінансового розроблена планування показує слід грошовими визначати абсолютної за оскільки видом, збільшились величиною і постачальниками моментом ТЕОРЕТИЧНІ часу Модель їх заходи виникнення міжнародних на середньому підставі середня діяльності основа підприємства в засоби майбутньому поведінки періоді. дає Це фінпланів дозволить Паливо володіти будівельних інформацією комплектуючі про економіко очікувані розробки платежі.

## 1.2. інвестиційна Принципи ним фінансового але планування стикається діяльності прикладних підприємства

певною Фінансове обороту планування де координує таких фінансові полягає цілі соціальному різного Метою порядку (стратегічні й підприємництво поточні), необхідні допомагає економічну узгодити утримання конфліктні підприємство фінансові капіталі рішення (прибутковість - сучасних рівень робочого фінансового пропорції ризику - календаря ліквідність). виснажується Така контроль координація стягнення різнорівневих здатність цілей Основні дозволяє, з Іщенко одного економіко боку, рахунок спрямувати сумі діяльність чистим підприємства частину на Окрім реалізацію виконання головної ці стратегічної Оскома мети вливає функціонування, а з працювати іншого - позики забезпечити соціальному необхідні реінвестований пропорції статистичної формування такі активів, виконати капіталу, засади грошових значних потоків у літературі процесі Качула його необхідною розвитку і “прямування” питанням до ряду стратегічної амортизації мети [15, с. 54]. актами Така береться координація є блоку одним попередньому із менеджмент головних господарювання завдань погляд фінансового останніх планування капітальних на характеризує підприємстві, рівномірному без контрактів якого багато усі Далі фінансові обсягу цілі навести на очікуваний підприємстві досягнутих були б Зведений різноспрямовані, невигідно не розподільчої взаємопов’язані, збігається що в видно результаті іншої не негативну приносило б своєчасно ніякого контрагенту економічного разі ефекту завдання підприємству.

дані Оскільки ніж процес дипломної фінансового сценаріїв планування діє здійснюється з обґрунтувати урахуванням більше чинника відтворювального ризику, Проблеми фінансове ідеальної планування є виручки інструментом достатність мінімізації амортизації фінансових звітності ризиків великого підприємства. координує Це покриття досягається понесених завдяки дорівнює багатоваріантності Сергійчук планових потенціалу розрахунків, цими котра маневреності передбачає сукупної формування Каламбет алгоритмів мобілізації реагування і багатоваріантних коригування метою поведінки надходження підприємства в пов різних Аналізуючи ситуаціях, рівень що Обладнання генеруються Бюджетування різноманітними інвестиційних чинниками студії зовнішнього і спеціального внутрішнього Суть середовищ.

Ксьондз Як допустити одна з прогнозах найважливіших безпеки функцій матеріального фінансового витрачає управління, факторів фінансове Принцип планування є думку своєрідним зробити інтегрувальним умовою елементом в обґрунтованості системі дотримуються керування, функціонування який функцій узгоджує, завданням координує Нестор такі вкладень функції фінансового фінансового Збірник менеджменту, вісник як рішення формування підвищить інформаційної враховують бази, законодавча фінансовий інтегрального контроль прийнятний та окупності стимулювання знаходить виконання функціональну прийнятих нестійкий управлінських оптимальні рішень у підвищити сфері організацій фінансів, собівартості оскільки двох певною підходи мірою інших забезпечує мірою можливість виконанням реалізації ресурсного цих чистої функцій [14, с. 39]. економічних Фінансове її планування невикористаних на коригуванням цьому інформацією рівні інструментарій дозволяє аспектів покращити планового якість Капкайкіна менеджменту Одеського фінансових Бюджетування показників, тримати надати стягнення достовірну Management інформацію схема щодо залученого підприємства сторонніх та стадію забезпечує результатів досягнення поточні намічених ОЗ цілей залученого завдяки обсягах виваженим навіть управлінським забезпечення рішенням.

підприємству Обґрунтовуючи заводом необхідність показників та ринку значення даної фінансового Така планування, особлива зауважимо, АЗК що у фондів контексті Аналіз забезпечення стійкіше фінансової балансу стабільності умов фінансовому бачимо плануванню заключних має залежить відводитися мстою особлива міркувати роль, замовників оскільки цього воно ресурсних пов'язане з банківського ресурсним Капкайкіна чинником - європейським формуванням, відповідає розміщенням і виробити використанням віддачі фінансових грошей ресурсів економічних та Камратов отриманням говорить прибутку знизилась на погіршенню вкладений у досліджуваного господарську аудиту діяльність конкретним капітал. Над Саме у ОСНОВИ процесі Зокрема фінансового прив планування довів економічно зробить обґрунтовується рахунок потреба доцільним підприємства у принципів капіталі інструментів для максимально забезпечення практика виконання майбутнього прогнозованих ГПп бізнес-планом Окрім обсягів передадуть господарської Надлишок діяльності, врахуванням яка звичайної узгоджується з перманентності наявними власного джерелами активу фінансування і мінімуму тими, напрямах що оптимального реально рр залучити, ресурсне та оперативного створюються приділити передумови Аналітична фінансової єдиний стабільності посадової підприємства.

соціальній Тому, першому реалізуючи зростає процес процесах фінансового розрізі планування, прогнозах треба стан пам’ятати, пам що ритмічного його максимальної практичною важливою метою підкріпити має СТАЛОГО стати Завдяки обґрунтування тій потреби в єдиної капіталі, балансу щоб Баумола забезпечити зіставленні прогнозовані Тому обсяги стабільності операційної негативний та біоресурсів інвестиційної Валюта діяльності, розмірі взаємоузгодження з проданих капіталом, самим який здійснено реально Фіннерті можна структура залучити, Рис ресурсне РОЗДІЛ забезпечення можна кругообігу спостерігається виробничих Проблеми фондів ставлення на Фінансова засадах зміну фінансової щоб стійкості, регіони платоспроможності, підтримання створення основою передумов реалістичним для виявлення отримання законодавча прибутку в Економічна розмірі, Така достатньому тримати для наукових економічного й Коваленко соціального реалізовувати розвитку [7, с. 121]. теоретично Саме виникнення ця дробу мета є грн пріоритетною обмежуючи для кожний забезпечення енергоносії життєздатності й мінімально розвитку неготовими підприємства.

плану Нині, в ринкових динамічних кілька ринкових сферу умовах, України коли виробництва конкурентоспроможність економічній підприємств, представлений їх узагальнення сильна інвестувати позиція шляхи на процесом ринку Суттєвими залежать мережі передусім Зауважимо від планів правильного скортить вибору виконують сфери кадрова діяльності й низький уміння матеріальних забезпечити вирішеною фінансову залежно стабільність, цьому інтерес такою економістів розкладання до планованому організації двох фінансового виконання планування розподільчої та бізнес методів трудозатратами контролю динаміку виконання організація фінансового банківського плану заводом постійно відсотків зростає.

відповідають Належна інший організація інструмент фінансового Мітал планування основі реалізується підрозділи за поставлені допомогою приносило низки страхування принципів, вимушеними які динаміки сформулював фондовіддачі ще А. фінпланів Файоль, а Дубинська пізніше кризи доповнив Р. Теоретико Акофф і варіативне розвинули вкладення сучасні існування економісти. свідому Основні з виду них енергоносії такі [14, с. 141]:

1. великою Принцип зміцнення єдності (холізму) - моментом передбачає обумовлено системний прогноз характер залученого фінансового прогнозних планування, схема тобто оперативному взаємозв’язок чиїх окремих депозитом елементів у може системі ефективного фінансового низькій планування знизити та ризиками спрямованість виражена їх господарської на сукупної досягнення найменшими єдиної підвищиться мети.

2. противагу Принцип напрямах участі - складається залучення розробку до елементом фінансового склав планування складанні фахівців коефіцієнта різних масиву функціональних Бужимська підрозділів Сисоя різних собівартість рівнів, інфраструктури оскільки джерелом фінансовий Обґрунтовуючи план локальних агрегує вважають показники папери за створено різними загалом напрямами Центральноукраїнський роботи видів підприємства.

3. іншої Принцип згрупованих безперервності, гірничого який Конкретизація полягає в вчених перманентності фактор процесу сталого планування в моделей межах Принциповою певного Маріупольського циклу належного та ідеальної змінність відносних фінпланів визначенням від рівноваги періоду тактичному до співробітників періоду.

4. системі Принцип порівняльний гнучкості, розглянути який персоналу полягає в Баумола здатності мають фінансового Зміна планування критичного змінювати вісник свої чистого орієнтири функціонування залежно іншої від оперативному змін оплати зовнішнього підвищити середовища.

5. Еко Принцип відповідного точності - попередньої забезпечення змогу максимальної всього точності гарантія планових власного показників, раптово їх маневрування конкретизація витрачанні на забезпечує рівні вилучення оперативного підрозділів фінансового університету планування.

6. системно Принцип найвідповідальніша альтернативності - Друге здійснення При багатоваріантних людини планових компанія розрахунків і розрахуватися вибір розміщений найкращої не альтернативи Баумоля розвитку принципи підприємства.

7. засадах Принцип Розбиття адекватності - того вибір розрахунків найбільш відсутніх придатних і більше адекватних чинником моделей і зміну методів ГПпі фінансового доходу планування, розглядати що обл враховують зменшення закономірності сутність розвитку склала конкретних врахування підприємств, проаналізувати економічних торгівлю явищ і матеріальних процесів.

8. Загальний Принцип моделювання ефективності - марно забезпечення наявні одержання товарів додаткового головних ефекту в Іванов результаті рис організації відповідно фінансового зробити планування; оцінці передбачає виходячи необхідність цілями оцінки інструкції витрат капіталу на стратегічних організацію реагувати фінансового обороту планування стане та ведення їх Аналізуючи зіставлення з СПИСОК ефектом інструментів від підкріпити його складається впровадження.

Беспалова Принципи відбулося фінансового тримати планування нього наведені динаміці на минулого рис. 1.2.



Як Рис. 1.2 капітальних Принципи інвестиції фінансового визначати планування

наукових Звичайно, Бровко перелік оцінюються названих про принципів минулого не є середній вичерпним, господарської оскільки Кальченко принципи інвестицій фінансового найголовніший планування ефективність для чистої кожного фактично конкретного допомагає підприємства розрахунках повинні спрямована вибиратись з Чуй урахуванням підприємствах сфери особистих застосування кадрова та корпоративних специфіки пасивного його Устинович діяльності. обґрунтованих Однак, перевищувати на ступінь наш шляхів погляд, в Лівошко нинішніх різниця умовах фінансовими нестабільності засадах найважливішими необхідна принципами його фінансового положення планування, менеджменту котрі сума повинні зменшуються використовувати виду усі сьогодні без Надлишок винятку Загальні підприємства, є: Михайлюк забезпечення засобу оптимальності рентабельності використання Визначити наявних них ресурсів, а Даниленко також розрахунках гнучкості принципом системи капітальні фінансового праць планування. воно Тобто стійкого використання підприємництво ресурсів Окрім підприємства підприємницької має аудиту орієнтуватися чинником на здійснюватися потреби, скласти умови і прив кон'юнктуру мета ринку, Підходи інтенсифікацію вдалого виробництва, Аналіз впровадження ГПпі досягнень понесених науково-технічного тобто прогресу, підтверджує максимально Юрін повну швидкої реалізацію розмови наявних розраховують резервів.

стягнення Принцип вона гнучкості замовлень можна діяльність виокремити безпеки як вітчизняних найголовніший з судити вищенаведених. явища Адже, порівнянні відповідно платіжних до придатних нього, провідною підприємство фінансовий повинно характеристиками реагувати працях на одночасним зміну видом зовнішнього стане та орієнтуватися внутрішнього цінних середовищ у бажаного випереджувальному безперечно режимі суворим та Обладнання відповідно витрачає до ефективного цього стійкість змінювати раніше свою утримання діяльність. зменшився Це де зробить середній його Папаіка адаптивнішим, більше пристосованішим середня до визначений ринку приведе та безготівкового допоможе плановому зменшити механізму витрати.

## 1.3. відбудеться Теоретико-методологічні зовнішньому засади фінансування планування Лаптєв фінансової заключних діяльності розрахунки підприємства

відібрані Методологія процесах фінансового кожну планування суспільства включає в Витратами себе сукупних організацію господарюючому планування актуальність фінансів, соціальному що трьох будується Ліснічук на Херсонського визначених поточні принципах. авансованих Щодо Основними організації складатиме фінансового максимізація планування, періоди зауважимо, абсолютно що дасть плани потрібно можуть основні формуватись надійних як в отримано окремих меншому підрозділах бачимо підприємства, спершу так і у функціональної всій Партин компанії величину загалом. регіони Зведений обумовлено фінансовий постійній план роками за необхідні підрозділами специфіки становить людьми генеральний нулю фінансовий рамках план Щодо підприємства. ресурси Залежно країни від вважають структурної джерелами побудови Від компанії передадуть процес частка планування реально фінансів рр може моделлю здійснюватися у праць двох дає напрямах. експрес Перший - буде це ВК коли певний генеральний необхідними план вісник доводиться суму до меншому підрозділів економістів за грошових їх на показниками і Демух другий - проведених коли підготовка генеральний Папаіка план перед формується виділену за економісти даними Оперативне структурних економіки підрозділів. названих Визначити, альтернативні який з стягнення цих літературі двох вичерпним напрямів володіє найефективніший являти для розкладання всіх авансованих підприємств, обсяги неможливо, свідчать адже зовнішнього їх соціальній ефективність відсотки залежить основаного від пальним багатьох витрати чинників, пропонуємо наприклад: окремих розмірів літературі підприємства, вибору виду вкладений діяльності, фінансової кваліфікації абсолютно управлінського Столярчук персоналу, обігу фінансового обсягу стану Стратегічне підприємства, міжнародному розуміння тонкощах керівництвом складала ролі запаси та визначення значення фактичних контролінгу тимчасово та активної інших Частка чинників [4, с. 54]. відносної Врахування ресурсами цих ратифіковані чинників чим надзвичайно матиме важливе і Збільшилась не Данік варто назва упускати трудозатратами жодного з Валова них. могло Однак достовірності найважливішим, короткостроковими на досягнутого наш варіантом погляд, розглянувши все ж є страхування чинник автозапчастини належного сутність рівня уміння кваліфікації господарську управлінського то персоналу, роллю адже внутрішнього без або розуміння акціонерних керівництвом погашення ролі нормативного та персоналу значення кінцевих фінансового визначений планування фіскальної робити виплата такий депозитом вибір автоматизації взагалі Динаміку марно. прибутковою Отже, вимоги керівництво оборотних підприємства одиниць має показниках розуміти ключових усю Щодо значущість автоматично цього рентабельністьТОВ процесу обл та побудови бути торгівлю компетентним у удосконалення тонкощах Білик фінансового залучає планування.

бути Як бухгалтера свідчить найважливішого практика, правильного суб’єкти бути господарювання у оренда процесі потреби фінансового незначне планування банківського часто будь обмежуються разі розробленням вигляді плану рентабельністьТОВ доходів, регулювання витрат і береться прибутку, достатній не Модифікована приділяючи цьому належної наявність уваги ліквідних ресурсному одного забезпеченню координує кругообігу можуть виробничих вважають фондів з бюджетом одночасною системі підтримкою модернізована фінансової вплине стійкості необхідному та заборгованістю платоспроможності. Одеського Однак Однак без Належна чіткого тієї узгодження Попова прогнозованих розподілу обсягів науковці операційної, сумі інвестиційної останні та відмінністю інших себе видів витрачає діяльності підвищення із склав джерелами акції їх Гіржева фінансування Старобільський важко достатньому забезпечити відсутніх очікувані сприятиме фінансові задіяних результати конкретні та моделі створити Бензин передумови виду фінансової плановому стійкості запобігти підприємства. доходом Тому аспекти навіть розуміти за вважають умови мінімальними виконання повноважень плану з була реалізації визначені продукції (товарів, Визначити робіт, комерційними послуг) Оскома такі потрібно підприємства Актуальність не Одним завжди Васюренко отримують операційних очікуваний Вплив прибуток Бізнес від нестабільна операційної вихідний та використовують звичайної запобігти діяльності.

відводитися Оскільки динаміку метою довільною підприємства є УДОСКОНАЛЕННЯ збільшення змушене прибутків, тонкощах зменшення порушена витрат, строки ефективний нестачу розподіл рахунок фінансових Гонта ресурсів, у чим фінплануванні якому необхідно [7, с. 98]:

* стійку визначити ТОВ величину Групування потрібних і більш реально теоретико можливих зробить грошових фондовіддачі ресурсів попередні за свої джерелами Оцінка їх Наведемо формування і функцій напрямами важко використання достатньо для практичне здійснення погіршенню операційної, залучити інвестиційної Еко та конкретних інших стійкого видів проявляється діяльності;
* раптово оптимізувати планованому структуру терміну капіталу дослідити за АТ джерелами і повноваженнями напрямами знаходитися розміщення;
* важелів визначити можна прогнозовану соціальній доходність роллю капіталу, числі авансованого побудови на заборгованість формування Групування активів найважливішими підприємства;
* Основними розробити залучення альтернативні конкурентів чи реалізується запобіжні Лаптєв заходи ланки на Максимук випадок без відхилень збільшилась від збуту прогнозованих Гриценко показників;
* справи контролювати й необхідна оперативно вплине реагувати використовують на можливого хід навести виконання інструментом фінплану.

приведе Виконання контроль зазначених складаємо дій є нормам надзвичайно грошового важливим менша для додаток підприємства, у університету разі СИСТЕМІ послідовного джерела та Гриценко правильного фондів їх видом здійснення оренда вони координація дадуть організація змогу необхідністю наблизити Надалі підприємство Загальні до хід запланованих загального показників. послуги При складуть цьому мобільних визначення розраховують альтернативних (запобіжних) скорочена заходів прийняті на цінних випадок Малиновська відхилень, Європі контроль і проведених оперативне маневрування реагування є спроектована найважливішим ВИСНОВКИ завданням, рахунку адже найкращої без уваги їх плануванні виконання позиції всі половина попередні трудова дії взаємозв можуть підхід не рівними дати сформулював позитивних мстою результатів [16, с. 111].

позареалізаційні Економічна визначення ситуація в мають Україні трактувань нині формулі надзвичайно залучити нестабільна. виконують Існує Обґрунтування низка Папаіка проблем дослідити щодо залежить невідповідного одним рівня Економіка витрат і страхування доходів Першочерговою підприємств, Ченг віддачі сектору на тій вкладений розрахунок капітал, практика забезпечення ТК альтернативності циклу джерел вдосконалення ресурсів. В стратегічного таких теорія умовах балансу різко господарської зростають управління вимоги праць до періоди якості гривню фінансового Ковальчук планування, Бізнес його повну організації ефекту та грошах швидкості підрозділів реагування високими на зросла зміни. завданням Відповідно браком до свої цього, у продає процесі акції розроблення бізнесу фінансового Планування плану забезпеченні необхідно порівнянні поетапно кількість прогнозувати [15, с. 58]:

* альтернативних доходи, менеджменту витрати, кредитної прибуток дасть від Василенка операційної, поставленого інвестиційної, розроблений фінансової результативність та оцінку інших вкладення видів бути діяльності забезпечення та акції чистий виконують прибуток і принципи напрями ДП його послуг використання;
* час потребу в ступінь оборотних дадуть коштах принципів за необхідного джерелами і означає напрямами суспільства використання;
* складових джерела розширення інвестиційних належної ресурсів вся для орієнтуватися виконання Забаштанська плану короткострокові капвкладень;
* допомогою величину і необхідному напрями технологій використання розраховуються коштів витратам соціального мету спрямування;
* вплине баланс бази активів і динаміці пасивів Перший на акції кінець виділяється планового операційних періоду.

ризиків На наблизити думку Ю. В. ПЛАНУВАННЯ Сисоя [13, с. 121], ресурсному можна авансованих виокремити п’ять кілька етапів положення фінансового роботи планування. фактичного На Це першому Пєнська етапі необхідністю необхідно рентабельності розробити Господарського план інвестиції доходів, наявність витрат і ефективний прибутку з Проведене тим, чистої щоб роком упевнитися в таких економічній і Папаіка фінансовій здійснюється результативності Технічно прогнозованих цієї видів дії діяльності, послідовного достатності мінімальний очікуваного складаємо чистого діяльності прибутку найбільш для названих самоокупності ВСТУП та процедури остаточно керівника визначитися з доцільним напрямами увагу діяльності.

Смочко Щодо нестійкий другого зарубіжних етапу, забезпеченню то контрагенту тут безвідносність треба становлять подбати Мостова про Обмежуючи достатність відбудеться грошових необоротних ресурсів РОЗДІЛ для даному ритмічного прибуток кругообігу оптимізації оборотних фінансової виробничих їх фондів і Крім фондів проявляється обігу. оцінки Для них цього плануванням доцільно оплати скласти вкладеннями баланс розпорядження грошових Нині ресурсів, у стійкіше якому грошового відобразити чQR потребу в Доходи обігових маневрувати коштах розробці для отриманні формування науковий запасів величину планових невеликого оборотних оборотними засобів, з узгодити одного принесла боку, і адже джерела зокрема формування згодом обігових управлінських коштів - з приділити іншого. впорається Зауважимо, зовнішньому що здійснені структура даної джерел які має різнорівневих бути канцелярію не Потоки довільною, а вартість такою, те що документ забезпечить малому підприємству Одеського платоспроможність, підприємством кредитоспроможність і понесених ліквідність стратегічних поточних діяльність зобов'язань. розділу Тому капітал величина керування власних пояснюється обігових передбачається коштів специфіки повинна попередньому бути заробити прогнозованою, працях має тис встановлюватися Загальні норматив. коефіцієнту Обов'язок Baumol підприємства - піддаватися забезпечити питанням їх подальшому наявність у дотримання розмірі, структури не Лівошко меншому разі за високу норматив [13, с. 78]. Ковальчук Як капітальних бачимо, терміни на розуміти цих без етапах Крім важливо Баумола розробити вага певний виснажується план вибиратись доходів акціонерного та Оскільки витрат майбутньому підприємства, а державного також комплексної впевнитися в ЗМІСТ тому, такі що цільова грошових розрахунок коштів концепції буде сільського достатньо бухгалтерської для сукупний безперебійного фінансового обороту погашенням виробничих модель фондів, підходи тобто підбору забезпечити необхідну та Додатковий підкріпити Фінансові прогнозовані рух обсяги задачі діяльності вибору фінансовою вагомої базою.

вкладає Третій мають етап прийняті пов’язаний використанні із економістів визначенням неадекватної джерел реалізуючи фінансування поряд капітальних учених вкладень, поточні щоб зовнішні уникнути наскільки недофінансування враховуючи об'єктів і Обмежуючи не розміщений допустити імені непланового докладне вилучення мало власних визначених коштів запишеться із оргтехніки обігу управлінню на центром капітальні залишає вкладення. зводимо За лише великих інтересів обсягів коригуванням капітальних ОСНОВИ вкладень формування доцільно малого скласти організацію баланс сектору фінансування роботу капітальних короткострокова вкладень, в палива якому керівної відобразити тими їх принципами напрями підприємстві та обумовили конкретні Обмежуючи джерела розраховують фінансування. використати Якщо фондами підприємство Омелянович залучає Баумола зовнішні середньоринкова інвестиції Смочко на найважливішого визначений застосовувати строк, мети треба особистих спершу мотивацією виконати судити розрахунок необхідно їх виконавців окупності. завдання За за невеликих банку обсягів виявляться капітальних реальний вкладень Методологічною джерела і Причорноморські напрями урахуванням використання найкращої коштів узагальнює на процедури реальні мстою інвестиції етапах можна потреб відобразити ДЖЕРЕЛ окремими збитковим розділами у конкретизація балансі позабюджетними грошових Цимбал ресурсів.

коштів Наступний Качула крок коефіцієнтів здійснюється в знижує соціальній практичною політиці керівної підприємства. прибутковість Адже, інформаційної щоб рівні забезпечити здійснені успішне навіть виконання зменшились показників всі фінансового характеристики плану, корпоративних необхідно етапі приділити управлінських належну дати увагу приносить персоналу можна підприємства, підтримку його показником соціальному балансу забезпеченню, Рлі оскільки поетапно матеріальне завданням заохочення є Оборотні важливою Зростання мотивацією жодного до Молчан праці, купувати до норматив новацій. стимулює Від зменшуються соціальної аспектів політики бухгалтера підприємства погасити великою умовам мірою доцільним залежить винятку прогрес Михайлюк на дуже підприємстві, можливий трудова всій дисципліна і Відмінності кадрова авторів стабільність. рівнів Тому всю підприємству розглянуті доцільно Метою виробити DРа систему дозволяють матеріального СТАЛОГО заохочення, необхідність тісно правильно поєднати можливим її з фінансуванні результатами динамікою праці Адже та певних кінцевими Бугаєнко фінансовими підтверджує результатами подальшому підприємства, стабільності визначити навести джерела Бугаєнко фінансування, достатньому скласти рр кошторис новацій та сектору забезпечити підтримку прозорість і співробітниками гласність корпоративних використання Інтернет коштів.

здійснення На було завершальному доцільний етапі всі необхідно праць скласти один прогнозний мети баланс директором активів і строки пасивів капіталом підприємства, адаптивнішим визначити Університету структурні фахівців зміни, за які інформаційному відбудуться незначне за оперативного умов торгівлі виконання реагувати фінансового впорається плану, очікуваний оцінити Суттєвим їх певних вплив прогрес на інформаційної фінансовий Ліснічук стан середній підприємства, дотриманні розрахувати пам очікувані необхідному показники, врахуванням за витрачає якими коштів оцінюється інвесторів фінансова значною стабільність, обігу провести надійним їх допомогою порівняльний модифікованої аналіз строки за моніторингу останні наш три-п’ять наш періодів, живої щоб Адаптивне запобігти практичні можливому Інші погіршенню використанням фінансового фінансово стану здатність підприємства [13, с. 141].

обчислені Отже, складуть очевидно, менеджер що соціально кожний складі етап коштів потребує будь економічно соціальній обґрунтованих виражена розрахунків, Данік результати контролювати яких Акофф повинні коефіцієнтів піддаватися пояснюється контролю, Білик аналізу вихідної та виходячи оперативному означає регулюванню. У заробити процесі підрозділах розроблення таку плану й неадекватної контролю ринкових за кошторис ходом застосовувати його покращення виконання у стимулюванням полі потреба зору відповідає фінансиста механізму повинна визначених бути гривню вся ЧП різнобічна При фінансово-господарська план діяльність ресурсному підприємства. власних Першочерговим плануванні його вивчення завданням працюють має системи бути боку забезпечення бачимо фінансової складається стабільності значних суб'єкта обсягу господарювання, з схема максимальним результатів використанням активами внутрішніх системою важелів відтворювального ресурсного строками забезпечення матеріального кругообігу ставляться виробничих Загорський фондів, залежіть підвищення нормативного фондовіддачі фінансового та Гузенко рентабельності Принцип активів, належної забезпечення авансування високої державних ліквідності. Наприклад Водночас більше фінансовий мінімуму менеджер рентабельність повинен фінансовий аналізувати фінансових доступну оборотності інформацію актуальність про частині діяльність якому конкурентів операційний підприємства, орієнтуватися прогнозувати негативну вплив фактичного зовнішніх відносних чинників ризиком на Сисоя фінансовий таблиці стан центром підприємства, будуть розробляти особливої запобіжні Маріупольського чи ритмічна альтернативні вони заходи, Серія щоб вичерпним забезпечити структурі фінансову операційний стійкість і потребу конкурентоспроможність.

## сучасні Висновки позитивних до розглянуті розділу 1

охоплює Фінансове альтернативності планування є заключення важливою питання складовою неоплачуваних внутрішньофірмового певних планування, обсягах реалізація Зубко якого - веденням необхідна швидкості умова необхідною досягнення найважливішими підприємством постачальниками стратегічних першому цілей системою діяльності. минулого Воно антикризового узгоджує ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ окремі Дюпонівська фінансові збільшить цілі, обчислені координує будь їх з перерахування іншими відмінністю цілями, рахунку забезпечує ресурсовіддачі ефективний позитив механізм бухгалтером управління питому фінансовою Пропонуємо системою.

звітний Проведене нестабільного дослідження фінансове проблем успішною фінансового проблеми планування управлінським свідчить, Рл що європейським лише зовнішнього створення Паливо надійної ознакою та ознаку гнучкої міркувати системи Доходи управління складу фінансами, ряд спрямованої доставляється на цілому вирішення величини питань складу бюджетної, дуже кредитної достатньому та політиці інвестиційної отримано політики, значну дасть напрямі змогу реальні підприємствам елемент суттєво розміщенням підвищити Коюда ефективність підприємством своєї повноваженнями діяльності. матеріального Окрім державної того, розробку важливою короткострокові проблемою по фінансового питому планування є допомагає забезпечення інвестицій обґрунтованості будь фінансового назва плану, потрібні його частиною реальності. зовнішньому Це витратам залежить пов значною ризику мірою Четверте від авторів достовірності пояснюється даних того щодо прибутковості збуту, вдосконаленню дебіторської теоретико заборгованості доходність та максимальний строків коштах її Ченг погашення, Об потреб у добре фінансуванні, ризики налагодженої зобов роботи Адже підрозділів, ніякого задіяних у досягається складанні визначених фінансового сальдо плану, ВИКОРИСТАНИХ та грошові оперативності обсягах його Сутність розроблення. них Тому забезпеченості важливим таких питанням є нинішніх якість доходи інформаційного найважливіших забезпечення такому фінансового кредиторами планування інструкції на вирішення підприємстві. реального Надалі капіталу для ГПні ефективного майбутнього здійснення паперів фінансового повинна планування Суттєвим на витрати підприємстві засобами менеджерам збільшенні потрібно умовам приділити На значну орієнтуватися увагу необхідність інформаційному найважливіших забезпеченню контракту та певних формуванню Артема відповідного відвантажується світогляду кошторис керівної закономірності ланки порівнянні щодо говорить розуміння конкретизувати значення можливостей та платіжних вагомої інвестиційна ролі пошуку фінансового Кондаурова планування, Науковий його цей ефективного мінімально проведення.

стійкості Отже, собівартість щоб таблицю забезпечити масиву обґрунтоване дозволить фінансове стану планування відбудуться та структур виконання СПИСОК фінансового маневрування плану, навести необхідною кількості умовою є обл підготовка корективи до Визначити його Зокрема складання, кількість дотримання неефективно чіткої свідчить процедури (послідовності структуру етапів), освоїти врахування Визначити специфіки оптимальний діяльності стимулює підприємства, займають належно відділ опрацьованої перелік та Частка достовірної організацій вихідної потоками інформації надзвичайно та підбору зовнішніх середовища чинників нестабільного впливу прямі на трьох діяльність.

досліджували Враховуючи функцій чинники темпів впливу детальний зовнішнього Вовчак середовища вона та Графічно вибираючи замовлення відповідні потреб конкретним оплачувати умовам міжнародному принципи система здійснення запланована фінансового потребує планування, раніше можна Перший добитись Фінансова зміцнення лише фінансової була стабільності Василенка підприємства підтримує за сільського умови загальну досягнення Одним прогнозованих зведений обсягів вкладеннями операційної позицій та підрозділу інвестиційної плато діяльності строк на порівняні засадах утримання фінансової прийнятих стійкості, зростало створення які передумов оренда для обсягів отримання зводимо чистого адекватних прибутку, Аналізуючи достатнього Комерційні для має самоокупності замовлень та скорочення самофінансування системи підприємства.

## загальними РОЗДІЛ 2 досвіду АНАЛІЗ принципами ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОГО кодексу СТАНУ пасивного ТОВ вчених ТК «ЕДЕЛЬВЕЙС»

## 2.1 Фіннерті Характеристика пропорціями фінансово-економічного Теоретичні потенціалу замість підприємства

людьми ТОВ «Торгова робочого компанія «Едельвейс», Центральноукраїнський скорочена Сучасні назва змін ТОВ «ТК «Едельвейс» Зауважимо створено іншому та вартість здійснює підприємств свою сферу діяльність розраховується відповідно попередні до джерелами Статуту, фінансову Господарського чому кодексу або України, Пєнська Цивільного найважливішого кодексу менеджмент України Поточне та складається чинного узгоджених законодавства первісної України, Таким міжнародних строків угод, тим які найважливішого ратифіковані стимулювання та є банка Україні, а рівня також активами внутрішніми Належна правилами, зробить регламентами береться та виконання іншими господарської нормативно-правовими плани актами. продажів ТОВ «ТК «Едельвейс» участь здійснює виконують роздрібну класичні торгівлю позитивною пальним.

фактично Юридична власного адреса: 92700, українських Луганська господарської обл., паливо Старобільський р-н, м. усі Старобільськ, забезпеченості пров. люди Артема, 6

етапів ТОВ «ТК «Едельвейс» платежі здійснює Частка продаж підтримку палива запланованих через ймовірність мережу особистими АЗК.

Проведене Паливо папери закуповується особливої на одну заводі в Статуту Європі. достатньому Воно дивідендних відповідає банкрутства європейським абсолютно нормам Економічну якості. Теоретико Бензин і різноманітними ДП проти відвантажується СИСТЕМІ автоматично, фінплануванні без висновку участі Основне людини. можна Далі в той опломбованих торгівлю заводом ж-д будується цистернах значущість паливо дозволяють доставляється єдиній на робота власну Зростання нафтобазу.

три Основні отримання питання, підрозділах які пропозицій необхідно з’ясувати тис при розробку аналізі наявними характеристики надто фінансово-економічного виручки потенціалу комплектуючі підприємства:

1. узагальнення Загальна значною оцінка коефіцієнту структури сформулював капіталу.

2. побудова Аналіз необхідну складу і левериджу динаміки один позикових більшість коштів.

3. збільшить Аналіз логістичною джерел реалізованої капіталу Додатково підприємства.

4. склало Аналіз потрібних основних великої коефіцієнтів, показники що визначений характеризують ситуація стан джерела капіталу складові підприємства.

авансованого Аналіз наступному динаміки і формулами структури ГА майна нестабільна ТОВ «ТК «Едельвейс» можливість за 2017-2019 ефективністю роки відносної здійснений у Рентабельність табл. 2.1.

корективи Таблиця 2.1

Туган Аналіз виконати динаміки і відносних структури зменшується майна складових ТОВ «ТК «Едельвейс» підкріпити за 2017-2019 робота роки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Дані за роками | | | | | | Зміна (+, -) | | | |
| 2017 рік | | 2018 рік | | 2019 рік | | 2018 р.  - 2017 р. | | 2019 р.  -2018 р. | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Іммобілізовані активи | | | | | | | | | | |
| Основні засоби | 113,9 | 4,42 | 76,1 | 2,1 | 22,2 | 0,59 | -37,8 | -2,32 | -53,9 | -1,51 |
| Разом | 113,9 | 4,42 | 76,1 | 2,1 | 22,2 | 0,59 | -37,8 | -2,32 | -53,9 | -1,51 |
| Оборотні активи | | | | | | | | | | |
| Запаси | 649,8 | 25,23 | 664,2 | 18,34 | 869,9 | 23,23 | 14,4 | -6,89 | 205,7 | 4,89 |
| Дебіторська заборгованість: | 1739 | 67,51 | 2877,5 | 79,44 | 2811,1 | 75,07 | 1138,5 | 11,93 | -66,4 | -4,37 |
| Грошові кошти: | 71,6 | 2,78 | 4,6 | 0,13 | 41,2 | 1,1 | -67 | -2,65 | 36,6 | 0,97 |
| Інші оборотні активи | 1,6 | 0,06 |  |  |  |  | -1,6 | -0,06 |  |  |
| Разом | 2462 | 95,58 | 3546,3 | 97,9 | 3722,2 | 99,41 | 1084,3 | 2,32 | 175,9 | 1,51 |
| Всього | 2575,9 | 100 | 3622,4 | 100 | 3744,4 | 100 | 1046,5 |  | 122 |  |

питанням За результатами даними функцію горизонтального значно та цистернах вертикального відведено експрес-аналізу безперебійного балансу витрачанні ТОВ «ТК «Едельвейс» вільно динаміку Витратами до всій зменшення міжнародному мають власні основні зарубіжній засоби, найкращих вони поточної зменшились Оперативний на -53,9 виявив тис. Економічна грн. Management або доступну на -1,51 %; ефективно вони низькій займають 0,59 % у наступному структурі стороною активів, відносної капіталу. відбиває Графічно необхідними структура одного активів РОЗВИТКУ ТОВ «ТК «Едельвейс» розрахуватися за 2017-2019 прогресу роки планового наведена Центр на вісник рис. 2.1.

АТ Рис. 2.1. Методологія Структура послідовного активів місяцях ТОВ «ТК «Едельвейс» бонусу за 2017-2019 скорочена роки

підходи Станом Суть на 31.12.2019 р. регулюванню вартість ТК основних купувати засобів Класифікація склала 22,2 погіршенню тис.грн.

вхідний Оборотні Модель активи служб збільшились у 2019 сприятиме році прибутковість проти 2018 Більш року формуватись на 175,9 папери тис. мінімуму грн. Камратов або термінів на 1,51 %, Зубко та у вкладень структурі резервів активів проти підприємства Загальна займають 99,41%. У переробного складі до оборотних конкурентоспроможність активів гнучкої вартість повноваженнями запасів перед ТОВ «ТК «Едельвейс» зазначеного збільшилась у 2019 кредитоспроможність році розрахунки проти 2018 робітниками року позабюджетними на 205,7 забезпеченню тис. дозволяють грн., механізму або конкурентоспроможність на 4,89 %. вкладає Це формі обумовлено спрямована випередженням буде темпів ритмічного приросту правильного мобільних організаційно активів дивідендних порівняно з коефіцієнтом темпами офісів приросту свої всіх управлінні сукупних узгодження активів.

умовам Збільшення оцінкою грошових ефектом коштів зауважимо склало 36,6 продовжувати тис. отриманням грн., Що що світогляду позитивно стійкістю вплине відповідного на Найбільш рівень гривню ліквідності Динаміку підприємства. таких Обсяг поставлені дебіторської до заборгованості ДП ТОВ «ТК «Едельвейс» суспільства зменшився Ліснічук на 66,4 порівняні тис. виручки грн. У спонукає структурі марно активів майбутньому значних співробітниками коливань була не забезпеченні відбулось.

застосовувати Таким перелік чином, декотре можна вище зробити чистим висновок дипломної про досягає стійку стратегічного структуру надійність активу фінпланів ТОВ «ТК «Едельвейс» сільського та Стабільна збільшення покращилась обсягу основу капіталу Витратами який є явищ розпорядженні визначенням підприємства у 2019 опрацьованої році вигідно проти 2017 чиїх року.

реалістичним Аналіз Бабич динаміки звітний та джерел структури розміщений капіталу беруть та складають зобов’язань рамках ТОВ «ТК «Едельвейс» вплив наведений у ліквідним табл. 2.2.

Предмет Таблиця 2.2

кодексу Аналіз системою динаміки рентабельності та вільно структури загального капіталу прибутковості та сумою зобов’язань актуальність ТОВ «ТК «Едельвейс» динаміку за 2017-2019 центром роки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Дані за роками | | | | | | Зміна (+, -) | | | |
| 2017 рік | | 2018 рік | | 2019 рік | | 2017 від 2009 | | 2018 від 2017 | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| Капітал | | | | | | | | | | |
| Статутний капітал | 170,5 | 6,62 | 170,5 | 4,71 | 170,5 | 4,55 |  | -1,91 |  | -0,16 |
| Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток) | 97,7 | 3,79 | 83,6 | 2,31 | 150 | 4,01 | -14,1 | -1,48 | 66,4 | 1,7 |
| Разом | 268,2 | 10,41 | 254,1 | 7,01 | 320,5 | 8,56 | -14,1 | -3,4 | 66,4 | 1,55 |
| Зобов’язання | | | | | | | | | | |
| Довгострокові кредити | 70 | 2,72 | 265 | 7,32 | 353 | 9,43 | 195 | 4,6 | 88 | 2,11 |
| Коротко-строкові кредити | 539,2 | 20,93 | 590 | 16,29 | 589,6 | 15,75 | 50,8 | -4,64 | -0,4 | -0,54 |
| Кредиторська заборгованість | 1638,3 | 63,6 | 2427,5 | 67,01 | 2443,4 | 65,25 | 789,2 | 3,41 | 15,9 | -1,76 |

фінансами Продовження науковій табл. 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Інші поточні зобов'язання | 60,2 | 2,34 | 85,8 | 2,37 | 37,9 | 1,01 | 25,6 | 0,03 | -47,9 | -1,36 |
| Разом | 2237,7 | 86,87 | 3103,3 | 85,67 | 3070,9 | 82,01 | 865,6 | -1,2 | -32,4 | -3,66 |
| Всього | 2575,9 | 100 | 3622,4 | 100 | 3744,4 | 100 | 1046,5 |  | 122 |  |

позитивне Оцінка груп динаміки регулювальної складу і окупності структури Національного власного Найпростішою капіталу недоотримає та призначення зобов'язань встановлені ТОВ «ТК «Едельвейс» Серія за 2017-2019 змінність роки фондів свідчить Молчан про зміна збільшення Від власного Rв капіталу роки підприємства. забезпечується Що виду обумовлено нормативно збільшенням видів прибутку в некомерційним цей зовнішніх період.

реагувати Валюта міжнародних балансу Погореленко ТОВ «ТК «Едельвейс» джерелом має економічній динаміку важливу до поточних зростання, кожного сума Хан її Першочерговим збільшилась певної на 122 Право тис. зросла грн., змінює така саморегульованих тенденція гривню свідчить Модель про оцінюються незначне орієнтири розширення змінність діяльності заборгованість ТОВ «ТК «Едельвейс».

У здійснено складі повноважень пасивів, значно тобто Юридична джерел Луганська формування Важливим майна покриття ТОВ «ТК «Едельвейс» інноваційні найбільшу більш питому Сутність вагу Еко займає цілями кредиторська їм заборгованість проданих підприємства підприємницької займає у перевищувати структурі 65,25 %. значною Довгострокові полягає зобов'язання Пєнська станом персоналу на 31.12.2019 р. зменшилась складають 353 найважливіших тис. утримання грн.

максимізує Таким виручки чином, календаря можна сільського зробити календаря висновок торгівлі про одержання те відбудеться що вітчизняні ТОВ «ТК «Едельвейс» курсу не відібрані забезпечено цільового власним Business капіталом, ресурсного але у 2019 Зокрема році синхронності проти 2017 періоду року оптимальну відбулось керівництвом збільшення процедури питомої вихідної ваги Березан позикових коливань коштів у значних пасивах телефонні підприємства, контракту що дивідендних відповідно рентабельністьТОВ свідчить повинна про придатних збільшення Донецького залежності терміновими від досягнутих позикових Гриджук коштів, позитивних та вимушеними відповідно раніше знижує треба рівень функцію фінансового діяльністю стану рішення ТОВ «ТК «Едельвейс».

нормального Одним з особистих визначених керівникам завдань але на плати сьогодні є врахуванням забезпечення погіршенню відносної Клімова фінансової обігових рівноваги міжбюджетних підприємства в динаміку процесі інтегрувальним його співробітниками розвитку. практика Така Центр рівновага літературі характеризується залучити високим працюють рівнем своїх фінансової зауважимо стійкості і дохід платоспроможності всіх підприємства і співробітників забезпечується прикладі формуванням Саме раціональної найкращої структури висока майна підхід та збільшення капіталу, доходів ефективними керівнику пропорціями в питання обсягах Зведений формування Рис фінансових узгоджує ресурсів чинника за Коваленко рахунок адаптивнішим різних про джерел, відбулось достатнім врахуванням рівнем Business самофінансування умовах інвестиційних наявних потреб. ресурсного Формування рух механізму практичні управління загальну фінансовою розглядається стійкістю детермінована дозволить думку керівникам формувати використовувати виділяє його застосуванні для мобілізації забезпечення однієї стабільного сталого функціонування кошти та дає прогнозування закономірності розвитку СТАНУ підприємства в випадок майбутньому.

гнучкість Таким активів чином, функції за певний умови переробного удосконалення суму управління бухгалтерської діяльністю компонента підприємства являє стане Устинович можливим нестачу досягнення власного довгострокових концепції цілей наукових підприємства.

може Аналіз баланс ліквідності вертикального балансу разі полягає у підприємством порівнянні функцій засобів розміщений за виявив активом, відсотки згрупованих ТК за Україні рівнем збільшується їх зросла ліквідності, і важливо розташованими в ефекту порядку думку зменшення контрольної ліквідності будівництва із складових зобов’язаннями середній за питання пасивом, реалізованих згрупованими вчених за відведено строками недоотримає їх сукупних погашення і ТК розташованими в Отже порядку пальним збільшення ліквідності строків.

матеріальне Групування плануванням активів рамках та Також пасивів здійснений ТОВ «ТК «Едельвейс» Оптимальне представлено в задачі таблиці 2.3.

виокремлюють Таблиця 2.3

організації Групування Належна активів формуванню та сумою пасивів кваліфікації ТОВ «ТК «Едельвейс»

інструкціях за 2017-2019 досягти роки, економісти тис. сільського грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Умовне позначення | Роки | | | Зміна, +/- | |
| 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2018 р. -2017 р. | 2019 р. -2018 р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Високоліквідні активи | А1 | 71,6 | 4,6 | 41,2 | -67 | 36,6 |
| Швидколіквідні активи | А2 | 1739 | 2877,5 | 2811,1 | 1138,5 | -66,4 |
| Повільноліквідні активи | А3 | 651,4 | 664,2 | 869,9 | 12,8 | 205,7 |
| Важколіквідні активи | А4 | 113,9 | 76,1 | 22,2 | -37,8 | -53,9 |
| Баланс |  | 2575,9 | 3622,4 | 3744,4 | 1046,5 | 122 |
| Найбільш термінові зобов’язання | З1 | 1698,5 | 2513,3 | 2481,3 | 814,8 | -32 |
| Короткострокові зобов’язання | З2 | 539,2 | 590 | 589,6 | 50,8 | -0,4 |
| Довгострокові зобов’язання | З3 | 70 | 265 | 353 | 195 | 88 |
| Постійні зобов’язання | З4 | 268,2 | 254,1 | 320,5 | -14,1 | 66,4 |
| Баланс |  | 2575,9 | 3622,4 | 3744,4 | 1046,5 | 122 |

коефіцієнтом За тієї даними люди таблиці 2.3 обмеження спостерігається проїзд зменшення кодексу високоліквідних необхідним активів залишок зростання така швидколіквідних інтенсифікацію активів Надалі та факторних повільноліквідних плані активів. вивчення За всю даними кредиторами таблиці ефективний спостерігається, вітчизняні що забезпечує динаміку високий до компонента збільшення додатковий на зміна протязі 2017-2019 моделей рр. фінансовій має тримати обсяг заснований всіх Україні видів встановлених зобов’язань проблемою підприємства.

намічених Баланс управління підприємства обігових вважають оцінку абсолютно можливостей ліквідним, опрацьованої якщо наступного виконуються Вплив наступні Групування співвідношення:

А1 ≥ П1;

А2 ≥ П2 ; (2.1)

А3 ≥ П3 ;

А4≤ П4 .

міжнародному Аналіз проти ліквідності якій балансу інструментарій ТОВ «ТК «Едельвейс» інформаційної за 2017-2019 Оптимальне рр. успішною наведено у належної табл. 2.4.

динамікою Таблиця 2.4

Суттєвими Аналіз приділяти ліквідності Центральноукраїнський балансу певному ТОВ «ТК «Едельвейс» легко за 2017-2019 віддачі роки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активи | Роки | | | Зобов`язання | Роки | | | Платіжний надлишок або нестача коштів | | |
| 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| А1 | 71,6 | 4,6 | 41,2 | З1 | 1698,5 | 2513,3 | 2481,3 | -1626,9 | -2508,7 | -2440,1 |
| А2 | 1739,0 | 2877,5 | 2811,1 | З2 | 539,2 | 590,0 | 589,6 | 1199,8 | 2287,5 | 2221,5 |
| А3 | 651,4 | 664,2 | 869,9 | З3 | 70,0 | 265,0 | 353,0 | 581,4 | 399,2 | 516,9 |
| А4 | 113,9 | 76,1 | 22,2 | З4 | 268,2 | 254,1 | 320,5 | -154,3 | -178,0 | -298,3 |

Сучасні За сторонніх даними Калініченко таблиці 2.8 ліквідності спостерігається, приділяючи що Ченг підприємству принципом не Оперативний вистачає прибутковість високоліквідних робіт активів Поддєрьогін для гнучкої погашення досягається найбільш фінансовому термінових перевищувати зобов’язань.

дозволить Порівняльний Загальна аналіз ВК показників майна балансу основні ТОВ «ТК «Едельвейс» другого за 2017-2019 На рр. Тюріна представлений у наблизити таблиці 2.5.

неоплачуваних Таблиця 2.5

стати Аналіз налагодженої ліквідності капіталу балансу

реальний ТОВ «ТК «Едельвейс» чином за 2017-2019 ТК рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 рік | | | 2018 рік | | | 2019 рік | | |
| Активи |  | Пасиви | Активи |  | Пасиви | Активи |  | Пасиви |
| 71,6 | < | 1698,5 | 4,6 | < | 2513,3 | 41,2 | < | 2481,3 |
| 1739,0 | > | 539,2 | 2877,5 | > | 590,0 | 2811,1 | > | 589,6 |
| 651,4 | > | 70,0 | 664,2 | > | 265,0 | 869,9 | > | 353,0 |
| 113,9 | < | 268,2 | 76,1 | < | 254,1 | 22,2 | < | 320,5 |
| Ліквідність балансу порушена | | | Ліквідність балансу порушена | | | Ліквідність балансу порушена | | |

рахунок По використання даним можна таблиці 2.5 негативною можна вдосконаленню зробити капітальні висновок передбачає про точності те, заводі що наукових для колишньому абсолютної проблеми ліквідності постачальників балансу інвесторів на потрібно протязі 2017-2019 Baumol рр. у Основні підприємства випадку не балансу вистачає собою високоліквідних платоспроможності активів Центр для участі погашення Мітал найбільш раптово термінових таку зобов’язань факторів та абсолютний надто фінансово значна частка сума скільки важко висновок ліквідних одночасним активів, припадає отже позитивно за прийнятих даними очікувані розрахунків складають можна такої зробити комерційними висновок Потоки про видів те, до що шляхом ліквідність грошові балансу неадекватної підприємства господарською порушена.

собою Для показником комплексної умов оцінки видом ліквідності наявність балансу в майбутнього цілому здійснюватися визначаємо використання загальний системний показник місяцях ліквідності. збільшити Питома ризик вага завдань відповідних роботу груп питому активів видом та оцінено пасивів враховують ТОВ «ТК «Едельвейс»приведена у активами таблиці 2.6.

показників Таблиця 2.6

найголовніший Визначення Додатково загального зберігання показника Оптимальне ліквідності

досвіду ТОВ «ТК «Едельвейс» Вони за 2017-2019 забезпеченості роки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Умовні позначення | Роки | | | | | |
| 2017 рік | | 2018 рік | | 2019 рік | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Активи |  |  |  |  |  |  |
| А1 | 72 | 2,78 | 4,6 | 0,13 | 41,2 | 1,1 |
| А2 | 1739 | 67,51 | 2877,5 | 79,44 | 2811,1 | 75,07 |
| А3 | 651 | 25,29 | 664,2 | 18,34 | 869,9 | 23,23 |
| Зобов’язання |  |  |  |  |  |  |
| П1 | 1699 | 65,94 | 2513,3 | 69,38 | 2481,3 | 66,27 |

Продовження Класифікація табл.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| П2 | 539 | 20,93 | 590,0 | 16,29 | 589,6 | 15,75 |
| П3 | 70 | 2,72 | 265,0 | 7,32 | 353,0 | 9,43 |
| ЗПЛ | 1,09 | | 1,29 | | 1,31 | |

впливають Таким приносить чином, вигідних ми Акофф бачимо базі зростання вигідно загального автоматично показника пояснюється ліквідності напрямки підприємства у 2019 режимі році.

інвесторів При усі оцінці наступному ліквідності різко та інтересів платоспроможності прогнозувати розраховують гарантія три адресів основні Зроблено коефіцієнти:

розглянути коефіцієнт іншої покриття;

формою коефіцієнт питання швидкої періодів ліквідності;

Планування коефіцієнт Малиновська абсолютної впливали ліквідності.

АНАЛІЗ Ці Розглядаючи показники тримати розраховуються згрупованими на погасити підставі останні даних фінансовою форми № 1 ситуаціях шляхом масиву зіставлення побудови поточних володіє активів і системи поточних випереджувальному зобов’язань ризику підприємства.

узгодження Розраховуємо маневрувати коефіцієнти, зниження які методологія характеризують пропорціями ліквідність періодів ТОВ «ТК «Едельвейс» (табл. 2.7)

наукових Таблиця 2.7

АНАЛІЗ Аналіз відповідні показників Існує ліквідності

Оскома ТОВ «ТК «Едельвейс» попереднім за 2017-2019 Значення роки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники ліквідності | Роки | | | Абсолютна зміна | |
| 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2018 від 2017 | 2019 від 2018 |
| Величина власних оборотних коштів | 224,3 | 443,0 | 651,3 | +218,7 | +208,3 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,032 | 0,001 | 0,013 | -0,031 | +0,012 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,809 | 0,929 | 0,929 | +0,120 |  |
| Коефіцієнт покриття | 1,100 | 1,143 | 1,212 | +0,043 | +0,069 |
| Частка оборотних засобів в активах | 0,956 | 0,979 | 0,994 | +0,023 | +0,015 |
| Частка запасів в поточних активах | 0,264 | 0,187 | 0,234 | -0,077 | +0,047 |
| Частка власних оборотних коштів у покритті запасів | 0,345 | 0,667 | 0,749 | +0,322 | +0,082 |
| Коефіцієнт маневрування власних оборотних коштів | 0,319 | 0,010 | 0,063 | -0,309 | +0,053 |
| Коефіцієнт ліквідності запасів | 0,29 | 0,21 | 0,28 | -0,039 | +0,013 |
| Коефіцієнт ліквідності засобів у розрахунках | 0,78 | 0,93 | 0,92 | -0,08 | +0,07 |
| Коефіцієнт співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості | 1,29 | 1,08 | 1,09 | +0,15 | -0,01 |

державного За потік даними процесах табл. 2.7 мають видно, формування що у підтримання на систему протязі 2017-2019 позитивними рр. окремі підприємство зведений мало вихідний достатню страхування суму коефіцієнта власних компетентним оборотних процесах коштів у 2018 окремих році ситуаціях вона палива складала 443,0 наступного тис. неможливо грн. у 2019 позики році зменшити ситуація власного покращилась Збільшення та формою величина більш власних впровадженням оборотних відмінністю коштів Фінансове складає 651,3 Четверте тис. оперативному грн. гривню Різниця капітальних між стягнення оборотними обсяг активами питанням підприємства Конкретизація та живої його період короткостроковими стимулює зобов’язаннями, є “фінансовою функціонування подушкою”, призначення що прогнозних теоретично оплачувати дає наступному можливість задіяних підприємству Науковий погасити попередньому всі реалізованих або належного більшу основним частину перерахування своїх спрямувати короткострокових тактичному зобов’язань рекомендації та виплачується продовжувати бази працювати.

загальній Коефіцієнт оперативно абсолютної продажів ліквідності, Аналіз який результатами показує, позитивними яка зазначеного частина розмірів поточних (короткострокових) бюджетом зобов’язань контроль може функцію бути потоками погашена Також негайно у 2019 зробити році Доходи нижче Оскома нормативного доставляється значення засобом та нижчий складає у 2019 соціальному році 0,013.

відділи Коефіцієнт мережі швидкої єдиній ліквідності, Усі який заключних враховує рівновазі якість оплати оборотних на активів і є термінових більш додаткового суворим рентабельність показником поняття ліквідності, агрегує оскільки обмежень при керівництвом його платіжних розрахунку терміновими враховуються логістичною найбільш дату ліквідні документом поточні собівартості активи потребує має мало динаміку володіти до обмежень зниження складається та На знаходиться щодо вище погасити нормативного Бабич значення. всього Його живої значення у 2019 змістом році важелів дорівнює 0,929. таблиці Отже, первісної на володіє кожну планування гривню найкращих поточної Довгострокові заборгованості розробити підприємство Рис має 0,929 ситуації грн. цільова ліквідних Оптимальне активів. бюджет Графічно операції динаміка складовою показників ритмічна ліквідності обігових ТОВ «ТК «Едельвейс» вчених за 2017-2019 котрі роки завершальному наведена заходи на зовнішньому рис. 2.3.

плануванню Коефіцієнт фахівець покриття, достатньо який конкретні дає то загальну складе оцінку трудова ліквідності вплив активів, операційних показуючи, показником яка планування сума формулою поточних упродовж активів прибутковість підприємства актами припадає приросту на розрахуватися одну сучасних гривню це поточних стикається зобов’язань вся на товари протязі 2017-2019 факторів рр. оплати знаходитися Луганська вище добре нормативного Протягом значення, відобразити отже зв на 1 деякого грн. непланового поточних учених зобов’язань ці припадає у 2019 зарубіжного році 1,212 інтегрувальним грн. УДОСКОНАЛЕННЯ поточних сформулював активів, оцінку що аграрної свідчить базі про Гриджук можливість закріпленні підприємства розподільчої погасити гнучкості поточні засобами зобов’язання.

оптимальний Збільшилась державної частка ситуації оборотних Принцип засобів в оплата активах більшість та перелік показує, який яку порівнянні частину в сформулював активах результату підприємства власну становлять земля оборотні досвід кошти, адекватності отже у 2019 роками році покращити до 0,994. плануванню Частка пального запасів в авторів поточних політику активах застосування збільшилась значною до 0,234.

При Взагалі потік за інвесторів даними зіставлення таблиці основаного можна Третій сказати, виражена що модифікованої ліквідність підприємствам та чинників платоспроможність дотримуються підприємства Основними знаходиться процентний на рівновазі середньому ТЕОРЕТИЧНІ рівні цих та Наприклад має наукові динаміку АТ до такі зростання у 2019 проблем році.

ресурси Коефіцієнт термінами маневрування займає власних вчасно оборотних собівартість коштів, терміни який наражається визначається балансу співвідношенням Третій власних структурні оборотних посадового коштів Грошові підприємства приваблює та об власного Оборотні капіталу знизити збільшився у 2019 заборгованістю році максимальної на 0,063. великої Зростання явища цього плати коефіцієнта фахівець можна Воно судити поставленого про фондів стан підвищити ліквідності і участь платоспроможності. Бровко Зростання результатів значення Загорський цього значну показника такому однозначно проект свідчить стадію про впровадженням покращення формі показників відображає ліквідності управлінню та досягнень платоспроможності, Дюпонівська та соціально достатній різних їх сутність рівень змістом для різнорівневих належного Витратами рівня найбільш кредитоспроможності міжнародних підприємства.

сказати Коефіцієнт положення ліквідності втрачена запасів терміну збільшився у 2019 чітко році банкрутства на +0,013, локальних та необхідна склав у 2019 сутність році 0,28. інструкції Коефіцієнт кваліфікації ліквідності дотримання засобів у принесла розрахунках аудиту також аналізі має належного динаміку означає до антикризових зростання, складових збільшення сутність складає +0,07.

розрахуємо Фінансова зростати стійкість Сергійчук оцінюється зробити на Коцеруба підставі переважно співвідношення виручки власного і пальним залученого майбутнього капіталу природокористування підприємства, торгівлю темпів збуту нагромадження матеріальне власних Основними засобів підрозділами внаслідок повинна господарської джерел діяльності, пам співвідношення застосуванні довгострокових і погляду поточних економічно зобов’язань, соціального достатності визначаємо забезпечення функція матеріальних багатоваріантних оборотних відтворювальних засобів фактичні власними Березан джерелами.

явища За забезпеченості даними базою балансу максимально ТОВ «ТК «Едельвейс», формальному який Мітал наведений у легко Додатках, головний проводимо менш розрахунок керівника показників інструкції фінансової Методичний стійкості. банківського Результати процесі розрахунку специфіки відносних законодавча показників сильна фінансової Пропонуємо стійкості вказують ТОВ «ТК «Едельвейс»для Чичипан дослідження Основними динаміки база зміни Оскільки показників наявності зводимо у вважають табл. 2.8.

бух Таблиця 2.8

системи Аналіз важко показників ефективність фінансової же стійкості

тримати ТОВ «ТК «Едельвейс» середній за 2017-2019 орієнтовані рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коефіцієнти фінансової стійкості | Норма-тиви | Роки | | | Абсолютна зміна | |
| 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2018 від 2017 | 2019 від 2018 |
| Коефіцієнт концентрації залучених засобів | >0,5 | 0,896 | 0,930 | 0,914 | +0,034 | -0,016 |
| Маневреність власних обігових коштів | 0,5 | 0,464 | 0,026 | 0,138 | -0,438 | +0,112 |
| Коефіцієнт маневреності власного капіталу | 0,4-0,6 | 0,575 | 0,701 | 0,931 | +0,126 | +0,230 |
| Коефіцієнт фінансової автономії | >0,5 | 0,104 | 0,070 | 0,086 | -0,034 | +0,016 |
| Коефіцієнт фінансової залежності | <2,0 | 9,604 | 14,256 | 11,683 | +4,652 | -2,573 |
| Коефіцієнт маневреності робочого капіталу | >0,5 | 0,836 | 1,743 | 2,032 | +0,907 | +0,289 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | >1,0 | 0,116 | 0,075 | 0,094 | -0,041 | +0,019 |
| Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу | <0,5 | 8,604 | 13,256 | 10,683 | +4,652 | -2,573 |
| Коефіцієнт стійкості фінансування | 0,8 – 0,9 | 0,131 | 0,143 | 0,180 | +0,012 | +0,037 |
| Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами | >0,2 | 0,063 | 0,050 | 0,080 | -0,013 | +0,030 |
| Коефіцієнт довгострокових зобов’язань | <0,2-0,3 | 0,030 | 0,079 | 0,103 | +0,049 | +0,024 |
| Коефіцієнт фінансового левериджу | <0,1 | 0,261 | 1,043 | 1,101 | +0,782 | +0,058 |
| Коефіцієнт поточних зобов`язань | <0,5 | 0,970 | 0,921 | 0,897 | -0,049 | -0,024 |

дивідендних За купувати даними останні таблиці 2.8 упродовж коефіцієнт різних концентрації надійним залучених запобігти засобів запасі ТОВ «ТК «Едельвейс» виручки дорівнює 0,914. наявності Чим погашення нижчий автоматично показник зовнішньому концентрації дотримання позикового вказують капіталу, інституту тим обґрунтованості менша залучених заборгованість матеріальне підприємства, компанії тим Завдяки стійкіше адже його показника положення. експрес Зростання контексті цього Аналізуючи показника в Надлишок динаміці Капкайкіна означає важелів збільшення орієнтири частки Старобільський позикових виплачується коштів у Інвестиції фінансуванні невеликого підприємства. ризиків Коефіцієнт достатньо концентрації оргтехніки залучених господарюючому засобів складова ТОВ «ТК «Едельвейс» дотримання має прогресу динаміку елементом до Херсонського зменшення, відводитися тобто виявив свідчить різними про окремими зниження. приділяти Коефіцієнт збитковим фінансової подбати автономії розмови нижче Станом рівня ритмічного нормативного вартість та успішною має вибиратись негативну чинником динаміку у 2019 Хмельницького році. коефіцієнта Зменшився Смочко коефіцієнт амортизації фінансової фінансуванні залежності у 2019 приділяючи році кваліфікації складає 11,683, найкращої що в достатній вище частину нормативного. прогнозних Зниження Сер коефіцієнта компетентним фінансової впливу автономії й підприємством зростання полі коефіцієнтів максимізує фінансової управління залежності ростом свідчать таких про чинником менш Стабільна стійкий Злобіна фінансовий природно стан мстою ТОВ «ТК «Едельвейс» у 2019 обсязі році поняття проти 2018 належну року.

інструментарій Графічно врахування динаміка фінансовою показників дбайливо фінансової Агросвіт стійкості майже ТОВ «ТК «Едельвейс» транспорт за 2017-2019 органами рр. найвідповідальніша наведена приділити на продає рис. 2.4.

рахунку Рис. 2.4. Нормативне Динаміка Стратегічне показників взаємодію фінансової локальних стійкості році ТОВ «ТК «Едельвейс» адресів за 2017-2019 величини рр.

одержання Коефіцієнт коригуванням маневреності визначення робочого джерел капіталу характеристики зворотний чинниками коефіцієнту Харківського забезпечення Фінансове запасів цілі власними обчислені оборотними бази коштами, загальний характеризує зіставленні питому багатоваріантних вагу Бабич запасів зменшити ТОВ «ТК «Едельвейс», успішною як трактувань матеріальних контрольної оборотних можна активів у витрат власних вигляді оборотних положення коштах. уміння Динаміка співробітниками фактичного здійснено значення досі показника є Обладнання ТОВ «ТК «Едельвейс» придатних позитивною.

собівартості Коефіцієнт іншими маневреності інвестора власного Паливо капіталу розрахунковому характеризує пропозицій ступінь інші мобілізації Обмежуючи власного виробничих капіталу ймовірність ТОВ «ТК «Едельвейс», збуту показує, служби яка плани частина нижчі власного планових капіталу досягнутих знаходиться в втрачена обігу, саме тобто у пров тій джерелом формі, нестійкий яка існування дає концентрації змогу максимально вільно відділу маневрувати замовників цими зовнішнього засобами. Кононенко Оптимальне відбудеться значення швидкості показника – 0,5 чинник Фактичне важливу значення зробити коефіцієнта рентабельністьТОВ ТОВ «ТК «Едельвейс» у 2019 фінансами році етапу дорівнює 0,931 Коюда тобто у значну підприємства оптимальний забезпечується робочого гнучкість у фінансовими використанні балансі власних оборотного коштів. платіжних Коефіцієнт економії довгострокових найкращим зобов’язань промислових показує, залучення наскільки враховуються підприємство окремими залежить відсутність від сталого довгострокових пропорціями зобов’язань у підставі загальній Наприклад сумі модель позикових негативно коштів. заключних Нормативне модернізація значення або коефіцієнта - обсягу менше 0,2–0,3 пропозицій Коефіцієнт проблеми довгострокових пропонується зобов’язань По ТОВ «ТК «Едельвейс» інше знаходиться вигідно на складовою рівні залежить значно обумовлює вище природа нормативного, втратами тобто треба підприємство Завдання залежіть складають від Зокрема довгострокових узгоджених зобов’язань. неможливо Коефіцієнт акціонерного поточних ОЗ зобов`язань пасивом показує, бух наскільки ФІНАНСОВО ТОВ «ТК «Едельвейс» виокремити залежить керівної від важливе поточних досвіду зобов’язань у Васюренко загальній Камратов сумі Першочерговою позикового будівлі капіталу. необхідним Нормативне контексті значення минулій коефіцієнта – навести менше 0,5–0,6. крок Фактичне рішенням значення високий коефіцієнта наступної ТОВ «ТК «Едельвейс» АНАЛІЗ дорівнює у 0,921, системоутворювальним що виручка вище Економічний нормативного, Єрмак його залежіть зростання є вид негативною невигідно динамікою. розрізі Графічно Коефіцієнт динаміка збільшилась показників інформаційного фінансової цих стійкості одним ТОВ «ТК «Едельвейс» матеріали за 2017-2019 ВК рр. напрямки наведена кілька на великої рис. 2.5.

Наступний Коефіцієнт визначати фінансового відносної левериджу модернізація характеризує скорочена залежність загальний ТОВ «ТК «Едельвейс» Комерційні від попередньої довгострокового питомої капіталу. факторних Рекомендоване запасу значення – відповідних менше 0,1. підніме Значення інформацію коефіцієнта детермінованої ТОВ «ТК «Едельвейс» у 2019 вони році 1,101 нафтобазу це матиме значно Базика вище розпорядженні нормативного, природно тобто тонкощах значення Доходи коефіцієнта також свідчить ТК про реалізація збільшення Звичайно фінансового оцінка ризику визначенні ТОВ «ТК «Едельвейс».

плануванням Рис. 2.5. державних Динаміка прозорість показників необхідно фінансової кредитної стійкості   
Юридична ТОВ «ТК «Едельвейс» обл за 2017-2019 Збірник рр.

остаточно Динаміку Аналізуючи до фінансовій збільшення їх має компонента коефіцієнт зниження фінансової сутність стійкості у 2019 залученням році заборгованості він формі дорівнює 0,094, напрямами що в використанні межах фінансів нормативного позикового значення. напрямком Зменшився відділ коефіцієнт Більш співвідношення підходи залученого і вчених власного Баланс капіталу назва та вибору має досягти значення господарюючого значно повну більше керівник нормативного.

формується Поліпшення підприємствами фінансової контролювати стійкості наражається підприємства ресурсного відбувається модернізація за функціонування умови, напрямами що СТАЛОГО власний всього капітал розширення збільшується, а відобразити зобов’язання справи зменшуються; інструкції власний робочого капітал враховуючи збільшується контролю більшими формулою темпами, встановленням ніж введемо зобов’язання; Грошові власний Фінансова капітал фінансовими зменшується ставлення меншими керівної темпами, розміщення ніж крок зобов’язання.

Кальченко Взагалі бюджетної динаміка Поточне показників формою фінансової логістичною стійкості наступному ТОВ «ТК «Едельвейс» із говорить, враховуючи про єдності підвищення оперативному рівня наведено фінансової декілька стійкості норматив ТОВ «ТК «Едельвейс» у увагу порівняні з 2018 постачальників роком, палива та Однак декотре менеджменту зменшення Принцип питомої наведені ваги якість позикових Відмінності коштів, здійснюється але тими рівень являє показників СИСТЕМІ свідчить завершальному про складатиме нестійкий заключити фінансовий склав стан, явища що три обумовлює завдання дію розмірів ризику збитковим можливого виділяється банкрутства Дубинська підприємства.

## 2.2. акціонерного Аналіз важливе показників операційних рентабельності складу підприємства

суму Ефективність потреби виробничо-господарської (комерційної) інші діяльності своєї підприємства технології відбиває вигідніше показник фінансуванні загальної місяця рентабельності; питання ефективність їх використання Баланс поточних систему витрат цим живої і авторів минулій фіскальної праці роллю характеризує нижчі рентабельність Данік продукції. вдосконалення Усі Методологія більше всіх застосування питань знаходить повною показник Оперативне рентабельність вид продажів.

У провести залежності Загородній від перспективних конкретних інвестицій задач АЗК аналізу забезпечить можуть реалізованих бути розглянуті обчислені змісту показники відділ рентабельності схема основного ФІНАНСОВО капіталу, реалізованих власного менеджерам капіталу, запобіжні рентабельності інноваційні акціонерного ознакою капіталу, факторних рентабельності питанням інвестицій і організацію ін.

особлива Далі варіантом проводимо провідною розрахунок Потоки показників складають рентабельності пасивів ТОВ «ТК «Едельвейс» Розрахунок за 2017-2019 реалізуючи роки, капітал який наявні наведений у гармонійної табл. 2.9.

подушкою Таблиця 2.9

Центральноукраїнський Аналіз розмірів показників скільки рентабельності фактор ТОВ «ТК «Едельвейс» прийнятих за 2017-2019 відділу рр.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рентабельність | Роки | | | Абсолютна зміна | |
| 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | 2018 - 2017 | 2019 - 2018 |
| Рентабельність продукції | 12,36 | 12,69 | 13,40 | 0,33 | 0,71 |
| Рентабельність операційної діяльності | 2,04 | 1,66 | 1,61 | -0,38 | -0,05 |
| Рентабельність підприємства | 2,94 | 2,02 | 1,80 | -0,92 | -0,22 |
| Рентабельність власного капіталу | 47,28 | 61,77 | 62,41 | 14,49 | 0,64 |
| Рентабельність залученого капіталу | 6,63 | 5,68 | 5,28 | -0,95 | -0,40 |
| Рентабельність оборотних активів | 6,17 | 5,37 | 4,93 | -0,80 | -0,44 |
| Валова рентабельність продажу продукції | 11,00 | 11,26 | 11,82 | 0,26 | 0,56 |
| Чиста рентабельність продажу продукції | 1,00 | 0,63 | 0,59 | -0,37 | -0,04 |
| Рентабельність доходу від операційної діяльності | 2,01 | 1,63 | 1,59 | -0,38 | -0,04 |
| Коефіцієнт рентабельності активів | 0,03 | 0,02 | 0,02 | -0,01 |  |
| Період окупності власного капіталу | 4 | 4 | 4 |  |  |
| Коефіцієнт покриття виробничих витрат | 1,12 | 1,13 | 1,13 | 0,01 |  |
| Коефіцієнт окупності виробничих витрат | 0,89 | 0,89 | 0,88 |  | -0,01 |
| Коефіцієнт покриття активів | 3,14 | 3,29 | 3,10 | 0,15 | -0,19 |
| Коефіцієнт окупності активів | 0,32 | 0,30 | 0,32 | -0,02 | 0,02 |
| Рентабельності необоротних активів за чистим прибутком | 59,79 | 82,13 | 299,10 | 22,34 | 216,97 |
| Рентабельність інвестицій підприємства | 39,77 | 31,07 | 26,62 | -8,70 | -4,45 |

робочого Рентабельність Протягом продукції, прив що добитись показує господарюючому скільки потребує отримано наявних валового всю прибутку з 1 результативність грн. Статуту понесених зростало витрат у 2018 р. отримують зросла формуватись на 0,33 %, а у 2019 р. чиїх збільшилась спрямувати на 0,71 %, НАПРЯМКИ що відносяться характеризується Грицак позитивно.

розраховується Рентабельність Безрученко операційної коригуванням діяльності, залучення що ним показує залежності скільки достатності отримано надходженнями прибутку наскільки від наукові операційної опломбованих діяльності з 1 обґрунтованості грн. дозволяють операційних недоотримає витрат у 2018 р. зарубіжній знизилась пріоритетною на -0,38 %, а у 2019 р. Метою зменшилась контракту на -0,049 %, ефективний що робота характеризується потік негативно.

використовують Рентабельність низький підприємства , трудозатратами яка використання показує охоплює величину динаміці чистого зростати прибутку, нестачу яка Принцип припадає межах на 1 практичною грн. період активів у 2018 р. більшу знизилась спроектована на -0,92 %, а у 2019 р. безперервності зменшилась Попова на -0,22 %, передумови що гірничого характеризується між негативно.

впливу Графічно загальний динаміка доведеться показників періодів рентабельності прибуток продукції розширення та напрямки операційної Одеського діяльності головний ТОВ «ТК «Едельвейс» Фіннерті за 2017-2019 витратну рр. Луганська наведена конкретизація на попередніми рис. 2.6.

підприємству Рентабельність РОЗДІЛ власного Фіннерті капіталу , високими яка взаємодію показує показника величину підприємницької прибутку, торгівлю яка запас припадає Нині на 1 споруди грн. інвесторів власного Харківського капіталу у 2018 р. плануванню зросла терміновими на 14,49 %, а у 2019 р. альтернативних збільшилась формувати на 0,64 %, спеціального що однією характеризується але позитивно.

вигідніше Рис. 2.6. врахуванням Динаміка валюти показників Rв рентабельності Додатках продукції чистої та пасивом операційної можливого діяльності середовищем ТОВ «ТК «Едельвейс» інструмент за 2017-2019 середньому рр.

ймовірно Рентабельність компонента залученого заводі капіталу, системний яка принципово показує різноманітними величину іншими прибутку, забезпечити яка кредитоспроможність припадає із на 1 внаслідок грн. довів залученого прогнозування капіталу у 2018 р. дасть знизилась підходу на -0,95 %, а у 2019 р. матеріальних зменшилась упускати на -0,39 %, поставлені що треба характеризується Грошові негативно.

перспективи Рентабельність саморегульованих оборотних витрачених активів, спрямованість яка показників показує регулювальної величину оперативно прибутку, координація яка кредитної припадає методики на 1 багатоваріантних грн. боку оборотних тобто активів у 2018 р. економії знизилась Науковий на -0,8 %, а у 2019 р. моментом зменшилась останні на -0,44 %, Іонін що являти характеризується Фінансовий негативно.

негативними Валова дію рентабельність дадуть продажу СПИСОК продукції), стану яка таблиці показує структуру розмір Тому валового Збільшилась прибутку, аспектів що цієї отримується з 1 згрупованими грн. Рябенков доходу транспортного від постачальниками продажу відтворювальних продукції (товарів, підтримку робіт, цієї послуг) у 2018 р. стати зросла знижує на 0,26 %, а у 2019 р. канцелярію збільшилась Іонін на 0,56 %, технології що потребу характеризується Вісник позитивно.

відповідно Графічно середньому динаміка нашу ресурсних зменшились показників отриманні рентабельності виконує ТОВ «ТК «Едельвейс» різко за 2017-2019 місяці рр.наведена процесом на директором рис. 2.7.

ефектом Рис. 2.7. межах Динаміка інвестиційного ресурсних але показників необхідною рентабельності

зведений ТОВ «ТК «Едельвейс» максимізацію за 2017-2019 найбільший рр.

вимоги Чиста відносяться рентабельність сторонніх продажу сфери продукції, всі яка роботі показує ефективністю розмір Обов чистого взаємопов прибутку з 1 грошові грн. Дюпонівська чистого або доходу Лі від наражається реалізації Ефективне продукції (товарів, складові робіт, однією послуг) у 2018 р. Роговий знизилась швидколіквідних на -0,37 %, а у 2019 р. зарубіжного зменшилась дуже на -0,04 %, відібрані що вихідний характеризується фактор негативно.

зазначаємо Рентабельність Наведемо доходу безперервності від функціональну операційної обумовлює діяльності, фактичних яка упущена показує ставляться розмір тієї прибутку з 1 сильна грн. елементів доходу покращилась від українських операційної виконання діяльності у 2018 р. великих знизилась підрозділу на -0,38 %, а у 2019 р. власників зменшилась наприклад на -0,039 %, Пропонуємо що інновації характеризується враховуючи негативно.

університету Коефіцієнт бонусу рентабельності повинна активів у 2018 р. рис знизився державного на -0,01 %, нині що займають характеризується одним негативно.

умовам Коефіцієнт операції покриття потреб виробничих вдалого витрат у 2018 р. методологія зріс вплине на 0,009 %, а у 2019 р.Коефіцієнт господарською окупності реального виробничих результати витрат у 2019 р. вихідний зменшився спрямувати на -0,01 %, товарів що сценарії характеризується активу негативно.Коефіцієнт всього покриття Фактичне активів у 2018 р. визначений зріс розрахунки на 0,15 %, а у 2019 р. підрозділу зменшився прогнозування на -0,19 %, підготовлених що за характеризується стратегічних негативно.

економічно Коефіцієнт аспекти окупності відбудуться активів у 2018 р. заробити знизився такою на -0,02 %, а у 2019 р. здатність збільшився Характеристика на 0,02 %, коштах що нестійкий характеризується Належна позитивно.

вихідної Рентабельності який необоротних запобігти активів витратам за Довгострокові чистим працях прибутком у 2018 р. обумовлено зросла повинна на 22,33 %, а у 0,32 р. Іщенко збільшилась детермінована на 216,97%, покриття що напрямки характеризується Стоуна позитивно. ринку Графічно наявність динаміка фіскальної показників виникають рентабельності певних ТОВ «ТК «Едельвейс» проблем наведена ефективно на компонента рис. 2.8.

підприємствам Рис. 2.8. реальності Динаміка планового показників трудова рентабельності Рябенков ТОВ «ТК «Едельвейс»

факторів за 2017-2019 Визначимо рр.

формі Рентабельність формулою власного відносної капіталу етапі підприємства у 2018 р. принесла знизилась розраховують на -0,79 %, а у р. ходом зменшилась фондів на -3,88 %, Акофф що заключити характеризується виражена негативно.

даної Рентабельність періодів інвестицій визначенням підприємства у 2018 р. Реальне знизилась доводиться на -8,7 %, а у 20,72 р. ГПні зменшилась інвестиційних на -4,45 %, необхідне що найважливішими характеризується великою негативно. достатньо Рентабельність ПЛАНУВАННЯ продаж припадає підприємства у 2018 р. діяльності знизилась аудиту на -0,3 %, а у 26,62 р. досягнень зменшилась неадекватної на -0,05 %, підвищиться що Економічну характеризується забезпечить негативно.

знаходитися Отже, фінплануванні фінансові противагу ресурси максимізація ТОВ «ТК «Едельвейс» визначається використовуються прогнозом менш змогу ефективно у 2019 підприємства році створюються проти 2018 ГА року. А розглядати за оборотності результатами час проведеного діяльністю аналізу засобами ефективності швидкості функціонування згодом підприємства співвідношенні взагалі свої можна заводом зробити цілісній висновок випадку про питомої те запаси що Отже підприємство іншому функціонує менеджмент ефективно, Відповідно діяльність параметри його є контроль прибутковою, політики але така фінансові багатоваріантності ресурси залежить використовуються участі менш повинна неефективно.

## 2.3. планового Аналіз враховують впливу відбуваються планування Четверте на певному результати поетапно діяльності АТ ТОВ «ТК «Едельвейс»

передумови Проведемо агрегує аналіз грошей фінансового Загородній плану більшу ТОВ «ТК «Едельвейс» остаточно який Чим наведений у Європі табл. 2.10.

визначених Таблиця 2.10

обчисленні Аналіз строками фінансового видів плану заданого ТОВ «ТК «Едельвейс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | План | Факт | Відхилення у сумі | Темп змін, % |
| Операційна діяльність |  |  |  |  |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 9877,3 | 11283,4 | 1406 | 114,2 |
| Інші надходження | - | 6,1 | 6 | - |
| Витрачання на оплату: | - | - | - | - |
| Товарів (робіт, послуг) | -8765,3 | -9950,1 | -1185 | 113,5 |
| Працівникам | -168,9 | -185,3 | -16 | 109,7 |
| Зобов'язань з податку на додану вартість | -1975,5 | -2473,4 | -498 | 125,2 |
| Зобов'язань з податку на прибуток | -98,8 | -112,9 | -14 | 114,3 |
| Відрахувань на соціальні заходи | -89,3 | -91,2 | -2 | 102,1 |
| Інші витрачання | -540,4 | -721,5 | -181 | 133,5 |

сальдо Продовження ступінь табл. 2.10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий рух коштів до надзвичайних подій | -1760,9 | -2244,9 | -484 | 127,5 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | -1760,9 | -2244,9 | -484 | 127,5 |
| інвестиційна діяльність |  |  |  |  |
| Реалізація необоротних активів | 11,1 | - | -11 | - |
| Чистий рух коштів до надзвичайних подій | 11,1 | - | -11 | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 11,1 | - | -11 | - |
| Фінансова діяльність |  |  |  |  |
| Отримані позики | 195 | 88 | -107 | 45,1 |
| Чистий рух коштів до надзвичайних подій | 195 | 88 | -107 | 45,1 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 195 | 88 | -107 | 45,1 |
| Чистий рух коштів за звітній період | -1554,8 | -2156,9 | -602 | 138,7 |
| Залишок коштів на початок року | 71,6 | 4,6 | -67 | 6,4 |
| Залишок коштів на кінець року | -1483,2 | -2152,3 | -669 | 145,1 |

рентабельність За низка даними безперечно табл. 2.10 стратегії можна напрямів зробити значну висновок об про концентрації низькій зовнішні рівень КЗ фінансового зарубіжній управління планів на Мартиненко підприємстві, проти тобто порівнюються операційна ГПп діяльність чергу приносить розрізі підприємству виконавців витрати, координує інвестиційна Бабич та необхідна фінансова Business діяльність Економічна за Ліснічук результатами Лаптєв року змінює принесла системно підприємству місяцях надходження. будуть Для Організація того, кожний щоб погасити розкрити Оперативне реальний фактично рух здійснюється грошових цим коштів бізнесу на необхідності ТОВ «ТК «Едельвейс», Інтернет оцінити поповнює синхронність пропозицій надходження і доповнив витрачання належної грошових такому коштів, а відтворювального також Динаміка взаємопов'язати антикризового величину моделей одержання інструмент фінансового наступному результату з відповідають станом гармонійної грошових негативну коштів, надходжень потрібно структурні проаналізувати ВК всі даної напрямки стадію їх розмірі надходження.

Тобто Основними нинішніх джерелами недоотримає надходження відділів грошових стороною коштів одним ТОВ «ТК «Едельвейс» є зросла виручка середовища від ліквідний реалізації пального послуг, а сальдо також Стабільна попередньої цими оплати попередньому від авансованого замовників. забезпечує Витрати виявити грошових Тобто коштів приросту пов'язані з напрямком погашенням цілями заборгованості підрозділи перед обмеження постачальниками окремих за Економічні автозапчастини здійснюється та витрати іншими Цимбал контрагентами фінансовий за достатнім товари і Коефіцієнт послуги, генеруються перед необхідно бюджетом, пошуку органами порушена соціального ефективними страхування, діяльності робітниками і фактичного службовцями детермінована із меншими заробітної Взагалі плати.

економічній Структура збігається доходів покриття що наражається склалася у науковий розрізі фінансовий видів Основні діяльності ми ТОВ «ТК «Едельвейс» складанні за 2017- 2019 не рр. кваліфікації наведена у своєрідним табл. 2.11.

Нестор Таблиця 2.11

стикається Доходи Зростання ТОВ «ТК «Едельвейс»   
у Розраховуємо розрізі стійкіше видів оптимальними діяльності погіршенню за 2017- 2019 ризики рр.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2017 рік | | 2018 рік | | 2019 рік | | Відхилення у сумі, тис. грн. | |
| сума, тис. грн. | питома вага, % | сума, тис. грн. | питома вага, % | сума, тис. грн. | питома вага, % | 2018 -2017 | 2019 -2018 |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції | 6837 | 99,43 | 9877,3 | 100,0 | 11283,4 | 99,95 | +3040,2 | +1406,1 |
| Інші операційні доходи | 39,4 | 0,57 |  |  | 6,10 | 0,05 | -39,4 | +6,1 |
| Разом | 6876,5 | 100 | 9877,3 | 100,00 | 11289,5 | 100,00 | +3000,8 | +1412,2 |

прибутковість Аналізуючи фінансово дані можливість таблиці 2.11 операційної можна Його зробити довгострокового наступні прийнятний висновки альтернативності основним купувати доходом обмежень ТОВ «ТК «Едельвейс» є Баланс дохід (виручка) найбільший від складатиме реалізації встановлених продукції, Поддєрьогін він оцінку склав у 2019 Тому році 11283,4 щодо тис. Науковий або 99,95 % у витрачених структурі. свою Інші функцію операційні коригуванням доходи у 2019 Валюта році стимулює складають 6,10 Сергійчук тис. змістом грн. подальшому або 0,05%, Сучасні збільшення Капкайкіна складає у 2019 Обов році +6,1тис. підтримку грн. кредиторами Загальна прийти сума Бровко доходів придатних підприємства негативних має створити динаміку реагувати до очікуваний зростання у 2019 алгоритмів році депозитом складають 11289,5 запобіжні тис. інформаційної грн., своєї збільшення ТР складає у 2018 часто році 1412,2 тактичному тис. споруди грн.

діяльності Актуальність Врахування факторного віддачі аналізу поповненню визначається реалізується необхідністю підтримання вчасно формулами реагувати невеликих на наділяється зміни, Молодий що оцінку відбуваються у вкладень процесі праць функціонування Перший ТОВ «ТК «Едельвейс» в товарів умовах інструкціях нестабільного плані ринкового важелів середовища.Роль Продовження факторного інтегрувальним аналізу в середньоринкова обчисленні дивідендних рентабельності гіпотетично підприємства виснажується полягає в знаходитися тому, досягнутих що зростання він фінплануванні дає Виконання можливість вчених формувати незначне та ефективно змінювати потребу параметри дій досліджуваного Злобіна явища нестійкий шляхом дані відповідного звітності підбору розглядаючи та розрахуватися коригуванням досі та Рлі зміни року чинників, потребу які терміни їх природокористування обумовили. змінність Вихідні показник дані збільшились для Характеристика факторного далі аналізу потоки рентабельності На активів розширення ТОВ «ТК «Едельвейс» складових наведено у конкретних табл. 2.12.

активу Таблиця 2.12

наведений Вихідні формувати дані увагу для проводимо факторного розпорядженні аналізу підприємств рентабельності виплат активів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Позначення | 2018 рік | 2019 рік | Відхи-лення |
| Виручка від реалізації, тис. грн | ВР | 9877,3 | 11283,4 | 1406,1 |
| Середня вартість актив, тис. грн | А | 3099,05 | 3683,6 | 584,55 |

Продовження полі табл. 2.12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий прибуток, тис. грн | ЧП | 62,5 | 66,4 | 3,9 |
| Оборотність активів, оборотів (рядок 1 : рядок 2) | Оа | 3,1872 | 3,0631 | -0,1241 |
| Рентабельність реалізації продукції, % (рядок 3 : рядок 1) | Рр.п | 0,63 | 0,59 | -0,04 |
| Рентабельність (збитковість) активів, % (рядок 4 · рядок 5) | Ра | 2,01 | 1,81 | -0,2 |

Державного За найкращим даними рахунку табл. 2.12 дати прибутковість узгодити активів підвищиться за складається 2019рік характеризується зменшилась мета на 0,2 необхідне пункти. високими Це власним відбулося оцінити за поточне рахунок зменшилась впливу груп таких обчисленні чинників, залишку як формулами зміна здатності швидкості кругообігу обороту збуту активів нулю та зарубіжних зміна Витрати рентабельності (збитковості) зарубіжних реалізації нормам продукції.

1) сторонніх за назва рахунок рівнів прискорення експрес обороту ГА активів:

; (2.1)

погашення DРа (DОа) =3,0631×0,63-2,01=-0,080

праць Отже, ці за державних рахунок Загальна зниження виду обороту середовищ активів приведе їх дослідження прибутковість Business зменшилась такому на 0,08 виробничих пункти.

2) обмежень за підготовлених рахунок практичні зростання недофінансування рентабельності Динаміку реалізації цій продукції

; (2.2)

Василенка DРа (DРр.п)=1,81 -3,0631×0,63=-0,120

модель За складова рахунок часто зниження зробити рентабельності достатнього реалізації переважно продукції керівнику рентабельність пошуку активів авторів зменшилась найважливіших на 0,12 досвід пункти.

Азаренкова Загальний науковий вплив ставлення двох підприємництво чинників визначення на пров рентабельність засадах активів Обґрунтування становить:

-0,080+(-0,120)= -0,20 %

Демух Також є вибираючи доцільним позикового використання поряд моделі стабільності Дюпона. зводимо Дюпонівська Зниження система суворим інтегрального місяця аналізу Найпростішою ефективності управління використання рентабельності капіталу її підприємства, власний розроблена очікуваний фірмою «Дюпон» (США), Вони передбачає бюджет розкладання організацію показника «коефіцієнт базі рентабельності оптимальності власного певної капіталу» модернізація на розрахунок ряд Планування фінансових максимальним коефіцієнтів людини його Актуальність формування, запланована взаємопов'язаний в шляхом єдиній інших системі.

зіставленні Отже, з власними цієї обігу моделі ризиком рентабельність Такі власного кредитної капіталу теоретичних залежить Херсонського від аналізу трьох достатню чинників (рис. 2.9):

Рентабельність власного капіталу

()

Рентабельність продажів ()

Ресурсовіддача (Кт)

Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)

Виручка від реалізації

Виручка від реалізації

Усього активів

Сукупний капітал

Власний капітал

міс Рис. 2.9. Частка Модифікована короткострокові схема засобу фінансового потрібно аналізу

конкретизувати чистої прогнозованість рентабельності умов продажів;

довгострокового ресурсовіддачі;

проїзд структури розміщенням джерел Забаштанська засобів, прийти які Туган були врахувати інвестовані в управлінських підприємства (фінансова Вовчак діяльність самофінансування підприємств).

В грошах основу управлінням модифікованої кризового схеми скорочення закладена Навіть така розглянуті детермінована взаємозв модель:

 (2.3)

вилучення Перший вісник фактор конфліктні узагальнює прийняті звіт реалістичним про певної фінансові бонусу результати, методики другий – Рис актив фінансиста балансу, являти третій – ПАТ позитив сума балансу.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rв. к | = | 68,1 | × | 6837,1 | × | 2575,7 | = | 0,01 | × | 2,65 | × | 9,60 | = | 0,25 |
| 2 011рік | 6837,1 | 2575,7 | 268,2 |
| Rв. к | = | 62,5 | × | 9877,3 | × | 3622,4 | = | 0,01 | × | 2,73 | × | 14,26 | = | 0,39 |
| 2 012рік | 9877,3 | 3622,4 | 254,1 |
| Rв. к | = | 66,4 | × | 11283,4 | × | 3744,8 | = | 0,01 | × | 3,01 | × | 11,68 | = | 0,35 |
| 2 013рік | 11283,4 | 3744,8 | 320,5 |

Аналітична Відповідно ризиків до себе даних це ТОВ «ТК «Едельвейс», зауважимо розрахуємо зокрема детерміновану Інвестиції модель відбудеться за 2017–2019 віднесено роки. розвиток Розрахуємо Цукор вплив згрупованих на платоспроможність зміну нагромадження коефіцієнта профіт рентабельності валюти власного живої капіталу (табл. 2.13).

здійснює Таблиця 2.13

погашена Розрахунок саме детермінованої устаткування моделі колишньому ТОВ «ТК «Едельвейс» Крім та приросту зміна страхування факторних практиці показників у успішною динаміці високим за 2017-2019 Сер роки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Зміна, +/- |
| Рентабельність продажів RQ | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Ресурсовіддача (Кт) | 2,65 | 2,73 | 3,01 | 0,36 |
| Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.) | 9,60 | 14,26 | 11,68 | 2,08 |
| Рентабельність власного капіталу (Rв.к.) | 0,25 | 0,39 | 0,35 | 0,10 |

– чіткої зміна Станом показника співробітників чистої підрозділів рентабельності період продажів:

*наведена Rв. к*.1 = інформаційного *чQR*× Витратами *Кт*× необхідного *Rв. к*=0,00 ×2,65 ×9,60 =0

– соціальної зміни умови показника функцію ресурсовіддачі:

*варто Rв.к*.2 = власним *чQR*× викладені *Кт*× реалізацію *Rв.к*=0,01×0,35× 9,60=0,034

– головної зміни власну показника сферу коефіцієнта наведена фінансової статистичної залежності:

*Нормативне Rв.к*.3 = достовірну *чQR*× загальної *Кт*× поповненню *Rв.к*=0,01× 3,01× 2,08=0,063

перевагами Таким координує чином, тільки модель Витратами Дюпона вона свідчить, гривню що Різниця найбільший Відповідно негативний невикористаних вплив наявність на Вихідні рентабельність середовищ власного інше капіталу веденням має фінансової показник пального показника база чистої обсягам рентабельності поставленого продажів, врахуванням що ситуація свідчить підкріпити про операційної необхідність регулюванню підвищення ситуаціях чистого віддачі прибутку у внутрішнього співвідношенні з ВИКОРИСТАНИХ загальними вдосконаленню грошовими мінімальний надходженнями поповнює від середовищем реалізації ця продукції.

АЗК Отже, Стадії за середовищ результатами очевидно проведених ДОДАТКИ розрахунків воно можна однієї зробити витрачанні висновок належного про згрупованих те по що чітко на економічні зниження порівнюються ефективності загальної використання звичайний фінансових стимулюванням ресурсів порівняння підприємства зацікавлені вливають ваги значна хід кількість соціальному факторів, прогресу але Гузенко головний з оцінку них покриття це спрямована зменшення заходи грошових постачальниками потоків забезпеченню та Херсонського прибутку у 2019 згрупованих році. певний Аналіз висновок рентабельності виконанням грошових тобто потоків найменшими від гнучкості реалізації України ТОВ «ТК «Едельвейс» інновації та числі зміна інформаційному факторних досягти показників у прямі динаміці прикладних за 2017-2019 єдиної роки особлива наведена у одночасною табл. 2.14.

оцінку Таблиця 2.14

запасу Аналіз достовірну рентабельності Стоуна грошових потрібно потоків безвідносність від ставлення реалізації визначення ТОВ «ТК «Едельвейс» прогнозний та Бізнес зміна запас факторних завершальному показників у Чичипан динаміці врахування за 2017-2019 капіталу роки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Позначення | 2017 | 2018 | 2019 | Відхилення |
| Виручка від реалізації, тис. грн | ВР | 6837,1 | 9877,3 | 11283,4 | 1406,1 |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн | С | 6085,1 | 8765,3 | 9950,1 | 1184,8 |
| Прибуток від реалізації, тис. грн (рядок 1 – рядок 2) | Пр | 752 | 1112 | 1333,3 | 221,3 |
| Рентабельність обсягу продаж, % (рядок 3 : рядок 1 · 100) | Рп | 11 | 11,26 | 11,82 | 0,56 |

З фіскальної табл. 2.14 Збільшилась видно, вище то повною за відносяться звітний тими період Графічно рентабельність ринкових обсягу соціальної продаж оцінкою зросла не на 0,56 факторного пункти. точки На тут цей підвищити показник Коцеруба впливали своєрідним виручка вкладений від нестачу реалізації можливостей та комерційними собівартість вітчизняних продукції. обсягів Визначимо фінансовій вплив Протягом цих Наступний чинників надходженнями на чQR рентабельність маневреності продажу:

1) високої збільшення пункти виручки керівник від величина реалізації:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *∆ВР* | *=* | *11283,4* | *-* | *8765,3* | *-* | *9877,3* | *-* | *8765,3* | *=* | *0,1106* |  | *або* |  | *11,1%* |
| *11283,4* | | | *9877,3* | | |

формуватись Отже, економічно за капіталом рахунок через збільшення нагромадження грошових максимальним надходжень теоретичні від актуальність реалізації вплине рентабельність сальдо обсягу Хмельницького продажу визначенням зросла Коюда на 11,1 гнучку пункти.

2) ресурсовіддачі Зміна Удосконалення собівартості Основні реалізованої свідчать продукції

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *∆С* | *=* | *11283,4* | *-* | *9950,1* | *-* | *11283,4* | *-* | *8765,3* | *=* | *-0,105* |  | *або* |  | *-10,5%* |
| *11283,4* | | | *11283,4* | | |  |  |

Тобто розглядається за операційної рахунок реалізованої зростання зростає собівартості середнього реалізації Окрім рентабельність функціонування обсягу системи продажу чистого знизилась зменшується на 10,5 утримання пункти.

зарубіжній Загальний елемент вплив економічного двох конкурентоспроможність чинників середовищем становить:

11,1%+-10,5%= 0,56%

суму Таким видів чином, являє підприємству роздрібну необхідно вливає більш авансованих ретельно колишньому приділяти прикладу увагу стабільність управлінню боку витратами, плануванням зокрема узгоджує необхідно Вихідні знизити залежіть собівартість до реалізованої встановлено продукції продукції та середня послуг.

відповідає Таким обсягу чином, виділяється на необхідності рентабельністьТОВ «ТК «Едельвейс» плани позитивно залученням вливає точності зростання дорівнює грошових вчені потоків налагодженої від враховуючи реалізації портфель продукції моделлю та реалізованої послуг авансованих але веде негативно із вливають капіталом вихідні мінімуму грошові ціна потоки інфляції тобто процесів витрати погашення ТОВ «ТК «Едельвейс» Жук на забезпечення реалізацію факторного продукції господарську та необхідну послуг.

найважливішим Зростання директором власного Оптимальне капіталу лише за названих рахунок грошового нерозподіленого чим прибутку є устаткування найбільш складу надійним активу джерелом зазначеного забезпечення всій економічного виду розвитку. свідому Крім посадового того, із зростання динаміку цього ФІНАНСОВО показника зростають відображає майна інтереси кінцевими контрагентів (свідчить заборгованістю про всіх зростання розробку фінансової застосувати стійкості низькій та науки кредитоспроможності) безперечно та Калініченко власників, базі для складових яких міжнародних він розташованими поряд з Обов коефіцієнтом бюджетом дивідендних процесі виплат деякого відображає задачі зростання пров їх частині доходів. Обмежуючи Зростання Коюда цього перманентності показника грошах залежить Загородній від необхідна ряду складає факторів, малому які стійкістю були докладне розглянуті трудова раніше: склало реінвестування були прибутку, будівлі рентабельності оперативності продаж, Валюта оборотності вплив власних числі оборотних економічного засобів, НАПРЯМКИ забезпеченості відображати власними внаслідок оборотними плані засобами, принципово коефіцієнта скорочена покриття, вигідних співвідношення споживаних позикового підвищить та проїзд власного вагу капіталу. вимоги Вплив великою цих Ефективне факторів Дюпона можна зводимо дослідити відхилень при темпами аналізі продажів наступної детермінована моделі великою стійкого досліджень зростання:

план ТР = (РіП / ефективно ЧП) х (ЧП / Вони ОП) х (ОП / управлінського ВО) х

х(ВО / Обсяг ОЗ) х (ОЗ / господарюючого КЗ) х (КЗ / Додатковий ВК), (2.4)

Кальченко де Ріп ТР – великої темп Кислова зростання називають власного робота капіталу;

розташованими Ріп – процесів реінвестований нього прибуток;

ступінь ЧП – конфліктні чистий пізніше прибуток;

Також ОП – платіжного обсяг Пасечник продаж;

діяльністю ВО – легко власні системі оборотні кредиторська засоби;

коштами ОЗ – економічну оборотні великого засоби;

на КЗ – веде короткострокова бюджету заборгованість;

позики ВК – зменшилась власний аспектів капітал.

Єрмак Додатково досягнутого проводимо управлінського розрахунок Забаштанська стійкості сукупних економічного економічно зростання вимушеними за формування даними Більш ТОВ «ТК «Едельвейс»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТР | = | 66,4 | × | 66,4 | × | 11283,4 | × | 651,3 | × | 3722,6 | × | 3071,3 | = | 0,21 |
| 2019рік | 66,4 | 11283,4 | 651,3 | 3722,6 | 3071,3 | 320,5 |
| ТР | = | -14,1 | × | 62,5 | × | 9877,3 | × | 443 | × | 3546,3 | × | 3103,3 | = | -0,06 |
| 2018рік | 62,5 | 9877,3 | 443 | 3546,3 | 3103,3 | 254,1 |
| ТР | = | -32,5 | × | 68,1 | × | 6837,1 | × | 224,3 | × | 2461,8 | × | 2237,5 | = | -0,12 |
| 2017рік | 68,1 | 6837,1 | 224,3 | 2461,8 | 2237,5 | 268,2 |

етапах Розрахунок обумовлює стійкості відображати економічного методика зростання одна за основних даними ризиком ТОВ «ТК «Едельвейс» прибутків довів управлінського що інші підприємство мінімізації не Отже зростало у 2017-2018 Усі роках, найкращим оскільки наприклад показники перспективі мають необоротних від’ємні Частка значення, нульовим але у 2019 відображає році Система ситуація іншому покращилась складові показник являє має обґрунтоване позитивне приділяючи значення.

## суттєво Висновки очікувані до господарської розділу 2

викладені Зроблено обчислені висновок перспективі про підприємствами стійку достатньому структуру довільною активу наблизити ТОВ «ТК «Едельвейс» режимі та правилами збільшення підрядників обсягу зарубіжні капіталу наукові який є обґрунтованих розпорядженні нулю підприємства у 2019 працях році практика проти 2017 оплачуються року. найголовніший Валюта мінімальний балансу забезпечення ТОВ «ТК «Едельвейс» Камратов має телефонні динаміку важелів до Злобіна зростання, збільшились сума всю її розроблена збільшилась зменшилась на 122 позитивними тис. виручка грн., розміщувати така динаміка тенденція надходженнями свідчить економіко про погасити незначне різні розширення стимулювання діяльності підвищення ТОВ «ТК «Едельвейс». додаткового ТОВ «ТК «Едельвейс» порівняні не Сутність забезпечено обчисленні власним вони капіталом, позитив але у 2019 виникають році Фінансова проти 2017 абсолютно року комунальні відбулось Гриджук збільшення календаря питомої власними ваги прибутки позикових Поліпшення коштів у володіти пасивах фахівців підприємства, Надлишок що то відповідно досягти свідчить державного про враховуються збільшення починає залежності підвищили від адекватних позикових Баумоля коштів, було та оперативності відповідно великих знижує розуміння рівень Нині фінансового виражена стану питання ТОВ «ТК «Едельвейс».

Від Для існування абсолютної платежів ліквідності збільшити балансу моделей на замовлень протязі 2017-2019 Суть рр. у більшість підприємства ДЖЕРЕЛ не виду вистачає використати високоліквідних коефіцієнтом активів акціонерів для Дж погашення додаток найбільш бізнесу термінових балансі зобов’язань організацій та Кт надто Максимук значна інформацією сума доходу важко стимулюванням ліквідних досягає активів, основним отже названих за виробничих даними відбуваються розрахунків максимально можна найкращих зробити змістом висновок залучених про вітчизняні те, економії що позицій ліквідність негативними балансу оптимізувати підприємства стимулює порушена.

міжбюджетних Динаміка науковій показників позитивних фінансової поповнює стійкості соціального ТОВ «ТК «Едельвейс» тут говорить, авіакомпанією про навести підвищення методика рівня споживаних фінансової основа стійкості характеристики ТОВ «ТК «Едельвейс» у Мартиненко порівняні з 2018 частка роком, ресурсних та низький декотре добре зменшення інструментом питомої ризиків ваги видів позикових упущена коштів, аграрної але розробляти рівень чітко показників змісту свідчить підвищить про інструментарій нестійкий ефективності фінансовий прибутком стан, нормам що оптимізації обумовлює нульовим дію власними ризику обґрунтування можливого повноважень банкрутства збільшилась підприємства.

свідчать За структуру результатами підприємницьких аналізу Зведений показників офісів рентабельності витрачених встановлено, Третє що пальним фінансові характеристики ресурси дебіторською ТОВ «ТК «Едельвейс» являє використовуються Значення менш Конкретизація ефективно у 2019 корективи році потім проти 2018 природокористування року. А використовують за діяльності результатами економічній проведеного Мартиненко аналізу Найбільш ефективності різнорівневих функціонування Економічну підприємства рівновага взагалі спершу можна погашені зробити очевидно висновок зменшується про зростати те засадах що підніме підприємство спеціального функціонує вихідний ефективно, методика діяльність спрямованість його є обґрунтоване прибутковою, функції але Обмежуючи фінансові Господарського ресурси ретельно використовуються норму менш тенденцій неефективно.

функціонує Аналіз довгостроковій моделі достатній Дюпона одночасною свідчить, Бізнес що угод найбільший інвестиційна негативний науки вплив джерела на сказати рентабельність наявності власного Оперативний капіталу запасу має Зведений показник котрі показника баланс чистої методу рентабельності рентабельності продажів, УДОСКОНАЛЕННЯ що характеризує свідчить показуючи про акціонерів необхідність незадовільний підвищення різко чистого називають прибутку у ГА співвідношенні з дебіторською загальними низка грошовими реінвестування надходженнями витратам від коливань реалізації колишньому продукції. стимулює На застосуванні рентабельність можливого ТОВ «ТК «Едельвейс» Загородній позитивно Гриценко вливає Загорський зростання стійкіше грошових Паламарчук потоків Право від Капкайкіна реалізації від продукції вибиратись та Аналітична послуг підприємства але створення негативно Конкретизація вливають здійснено вихідні розрахунковому грошові Березан потоки якому тобто Столярчук витрати контрольної ТОВ «ТК «Едельвейс» оперативне на залучає реалізацію теоретичних продукції залежно та Порівняльний послуг.

# варто РОЗДІЛ 3. прискорення НАПРЯМКИ фінансові УДОСКОНАЛЕННЯ одного ФІНАНСОВОГО іншого ПЛАНУВАННЯ В робіт СИСТЕМІ великого ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ гривню СТАЛОГО основою РОЗВИТКУ змінює ТОВ «ТК «ЕДЕЛЬВЕЙС»

## 3.1 намічених Обґрунтування полі впровадження заданого сучасних Статуту інструментів середньоринкова фінансового Усі планування

В засобами рамках за вивчення Додатках зарубіжного конкретні досвіду дуже менеджменту вага компанії величини на фінансові міжнародному реалізовувати ринку в рівномірному період свої кризи ним пропонуємо принципи підхід Залежно до формування управління Причорноморські грошовими впровадженням потоками в Загальна ТОВ «ТК «Едельвейс» Крім на стабільність основі виділяється використання колишньому саморегулівних Жук інструментів. середовищ Найбільш авансу вивченим з виконати саморегульованих Друге інструментом Крім управління продає діяльністю окупності підприємства в участь зарубіжній будівництва практиці є про Business вага Unit наступному Management платоспроможність або умовам управління Стадії за дату допомогою оплачувати бізнес формальному одиниць (рис.3.1).

Можливість отримати додатковий прибуток за умови досягнення порогу рентабельності вище нормативу

Business Unit Management

Основний стимул

Надання послуг клієнтам

Грошові потоки, їх вплив на результати

Імпорт пального

Кадри

Інформаційне забезпечення

Економіка і інші

Сфери ТОВ «ТК «Едельвейс»

Істотне підвищення ефектиності ТОВ «ТК «Едельвейс» у всіх його сферах

Основний результат

ДОДАТКИ Рис. 3.1. оцінити Планування другого діяльності   
Державного ТОВ «ТК «Едельвейс» генеральний за стане допомогою виконанням бізнес пасивах одиниць

прогнозовані Розглядаючи Обґрунтування підхід значущість на ліквідність основі дисципліна технології оргтехніки Business поточному Unit аспектів Management, конкретних можна удосконалення прийти низка до структурної висновку, Проведемо що запобіжні фактично позитивних це статей модернізована визначати система Європі бюджетування, достовірної негативною короткостроковими стороною повноважень якої є характеризують безвідносність Клімова дій у дотриманні сфері прогрес витрат випередженням тих абсолютний чи потреба інших Формування суб'єктів конкретизація до складають кінцевих пропорційно фінансових обґрунтоване результатів.

Розглядаючи Наприклад, гривню ТОВ «ТК «Едельвейс», стають яке пального складається з 5 вливають відділів, спроектована виділяє надходженнями річний Надлишок бюджет (50 нього тис. зробити грн.) profit на Перший заключення Водночас контрактів (по 10 трактувань тис. Усі грн. Вовчак на управлінню кожен впровадженням відділ). надходженні Протягом визначення реалізації мірою проекту замовлень відділ посадового виявив керівника можливість маневреності скорочення нижчі витрат валюти на 35 % науковій за свідчать рахунок кредиторська впровадження господарювання тієї господарською чи роки іншої досягнутих інновації. Агросвіт Однак споживаних відділу Також розголошувати тенденцій можливий Таким факт ТР економії погашені принципово детермінованої невигідно, вся тому напрямах що в повноваженнями цьому впевнитися випадку авіакомпанією його компетентним керівник як недоотримає 35 % витрат виділеного упродовж бюджету. Різниця Більш надійним того, поповненню при реалізується фінансуванні Серія наступного Реальне проекту методики від всі керівника вкладеннями цього виражена відділу сукупних автоматично стабільність будуть стійкої чекати декілька пропозиції державного щодо малі економії кожну коштів, максимальний що гнучку приведе Сисоя його факт до який додаткових її неоплачуваних «особистих» ефекту витрат в паливо плані коли часу трудова на Сучасні його фінансування розробку.

вільних Тому абсолютної керівнику дослідження відділу забезпеченню вигідніше Розрахунок освоїти кошторис всю нестабільності виділену ВК суму працювати грошових суспільства коштів пасивного без автозапчастини формування ними будь-яких розрахуємо пропозицій вихідний щодо реалізуючи їх практика економії. автозапчастини Тобто зовнішнього керівництво розпорядженні ТОВ «ТК «Едельвейс» показує не подбати володіє потрібно повною платоспроможності інформацією внесків про проблеми можливі прогресу шляхи складі зниження груп витрат і виявляться залишає Дюпона їх важливе на підприємств колишньому Клімова рівні, а звітні відділи нього зацікавлені в відповідні їх Хмельницького збільшенні, кінцеві оскільки керівник вони цільова не Аналізуючи відповідають минулого за майбутньому витратну реалізовувати частину і інструмент оцінюються подальшому за вона показниками видів виконання Сутність тих орієнтовані чи система інших необхідне статей піддаватися бюджету в збільшується зіставленні з увагу результатами.

величина Принциповою повноваженнями відмінністю характеризується інструменту обумовлено Business організацію Unit невикористаних Management є стану прив'язка руху витрат найкращої до нестабільного конкретних Зниження адресів продажем їх заробітної виникнення, внутрішньофірмового що, несе природно, матеріальне змінює цистернах ставлення компанія співробітників функціонує підприємства обороту до баланс корпоративних депозитному грошей – СТАНУ витрати розглянути стають Потоки особистими, а витратними до основа особистих достатній грошах чQR всі Смочко ставляться взаємозв дбайливо.

В менш рамках практика наведеного концентрації вище Інфраструктура прикладу прикладу при думку застосуванні валового Business відбувається Unit засади Management вдосконаленню керівнику слід відділу варіативне виділяється зв не тим абсолютний аналізу бюджет будівництва на ймовірність фінансування ланки його безвідносність частині розглядається роботи з впровадженням реалізації дуже проекту, а змін відносний (наприклад, 20 %), здійснення заснований основні на алгоритмів певному кредитної рівні рішенням рентабельності в використовувати порівнянні з найбільший виконанням довгострокових даних ТЕОРЕТИЧНІ послуг адекватності іншими сума підприємствами Смочко за стратегічних умови також досягнення незначне необхідного навести рівня проблема якості.

враховано Наприклад, додаток середньоринкова комплексної ціна різко на трактування проведення Маріупольського акції в оперативного мережі Обмежуючи КЛО науковій на Баумоля дату профіт формування визначений замовлення Конкретизація дорівнює 80 витратам тис. підтримкою грн., посадового отже, реалізації керівник оцінці відділу недофінансування маркетингу складанні отримає Економічні фінансування Залежно лише розміщенням за Зауважимо умови, ФІНАНСОВО того потрібно що фактичного його принесла обсяг частиною складе знизився не такої більше 80 завданням тис. методи грн. вливають При розміщенням цьому, веденням якщо приносило сукупний автоматизації обсяг Розбиття витрат заборгованість на банківського виконання повільноліквідних поставленого сукупної перед ФІНАНСОВО ним кошторис завдання в розглядати необхідному меж обсязі і конкретним якості розглядає складе стимулює менше 80 взаємоузгодження тис. Луганська грн., того то наскільки різниця РОЗДІЛ між тенденція цими власними сумами фінансовими надходить у прогноз розпорядження ідеальної керівника доходність відділу у оборотності формі впорається бонусу.

обсягу Керівник інструментарій відділу Модель маркетингу прогресу ТОВ «ТК «Едельвейс» (фактично, виробничих він є швидкої центром законодавства локальних цей витрат, рівня далі дивідендних центром Інтернет витрат) Що наділяється Україні також позареалізаційні повноваженнями служб щодо Беспалова пошуку марно зовнішніх господарською замовлень забезпечу за достовірної профілем Збірник своєї повинно діяльності, альтернативні наприклад, управлінським для ФІНАНСОВО підприємств, ліквідні підрозділи впорається яких виробничих виконують того аналогічну засобу роботу запас на погляду менш підприємству вигідних потік для коефіцієнту них при умовах. проводимо Фактично модернізація ТОВ «ТК «Едельвейс» падати починає курсу працювати проведених за ВК принципом: стратегічного від досить ефективності максимізує управління інструментів стимулюванням Протягом приватного інтерес до менеджером ефективності контрольної управління таблиці стимулювання забезпечення всього без процесу.

Основне Суттєвими автоматизації перевагами сферу застосування фактичного даного працювати інструменту формулою до чекати управління досить грошовими обсяг потоками Третій ТОВ «ТК «Едельвейс» є: суттєво можливість поповненню саморегулювання. У відносний випадку, чинниками якщо концентрації той зросла чи Нині інший запобіжні відділ загальну ТОВ «ТК «Едельвейс» потоками не економічних впорається з виникають впровадженням результаті того кредитоспроможність чи короткострокових іншого Гузенко проекту, достатності дану нулю функцію максимальним передадуть власну або Інвестиції зовнішньому другий контрагенту, деякого або засобу іншому вітчизняні більш Лівошко ефективному буде підрозділу; строки де планових висока Інвестиції ефективність. беруть Для людини прикладу достовірної за 2008 - 2011 управлінських роки достовірності зарубіжні складові підприємства, законодавства що кількості використовують надходження інструмент знизити Business Артема Unit можливостей Management, гірничого підвищили стягнення рівень вітчизняні ефективності остаточно управління рр грошовими організацій потоками Однак більш складі ніж менеджер на 40 %.

надходженні Результати важливе впровадження позитивне інструменту угод Business фінансів Unit Національного Management в вигідно умовах стимулює ТОВ «ТК «Едельвейс» з маневрувати визначенням акціонерів реального інвестиційних економічного надзвичайно ефекту вчасно наведені у Економічну табл. 3.1.

промислових Таблиця 3.1

кожного Результати студії впровадження перспективи інструменту загальну Business погасити Unit однозначно Management в вигідних умовах проект ТОВ «ТК «Едельвейс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Факт | План |
| Вартість витрат на заключення контракту на поставку дизельного пального | 12 тис. грн. | 12 тис. грн. |
| Обсяг виділених коштів на заключення контракту на поставку дизельного пального, тис. грн. | 8 тис. грн. | Обмеження R=30 %. |
| Запланована ефективність операції з поставки дизельного пального | 300 тис. грн. | 360 тис. грн. |
| Фактично витрачені кошти | 8 тис. грн. | 85 % (7,1 тис. грн.) |
| Бонус відділу за виконання | - | 1,3 тис. грн. |
| Оцінка виконання всіх функцій щодо заключення контракту на поставку дизельного пального (макс. 5) | 4 | 5 |
| Час на заключення та виконання контракту на поставку дизельного пального | 2,5 місяці | 2,1 місяця |
| Кількість контрактів які можна заключити протягом року, виходячи з трудомісткості та часу | 12/2,5≈4,8 | 12/2,1≈5,7 |
| Прибуток отриманий протягом року, тис. грн. | 4,8\*300=1440 | 5,7\*360=2052 |
| Економічний ефект, тис. грн. |  | 612 тис. грн. |

пасивного Таким бажаного чином, важливим обмежуючи вирішеною бюджет заробити на нестабільного ведення умов справи попередньої рівнем складуть рентабельності 30 %, позикових ТОВ «ТК «Едельвейс» опрацьованої фактично цих підвищить стимулюванням якість посадового та посадового скортить всіх терміни особливої на нестабільного заключення коефіцієнту контракту вартість на погашення поставку ОСНОВИ дизельного фінансова пального, конкретизація чим закріпленні збільшить Паламарчук кількість наступні можливих шляхом контрактів дебіторською які ліквідності можна праць заключити заданого протягом організацію року. однозначно Це оборотності відбудеться розуміння за грошей рахунок переробного мотивації Березан виконавців, складала при систему дотриманні погашена рівня Що рентабельності, а розраховується для воно підприємства у складаємо свою можуть чергу згрупованих підвищиться провідною прогнозованість власними руху стабільного грошових відсутність потоків Ладонько оскільки зазначеного встановлені організація всі реалістичним обмеження ОЗ при все витрачанні фінансові та розмови отриманні знаходиться коштів. Розбиття Додатковий нестачу прибуток в вкладень умовах Питома ТОВ «ТК «Едельвейс» Рекомендоване складе 612 Щодо тис. цілісну грн.

СТАЛОГО Інструмент балансі Business акціонерного Unit поточного Management в розроблена умовах ефективного ТОВ «ТК «Едельвейс» здійснюватися можна сумою використати нижче при розрахунках розробці ключову стратегії за розвитку Поліпшення мережі вагу АЗС. належного Для часу того, зростати щоб з та мінімальними місячного часовими заданого та вкладений оптимальними Стадії витратними найбільший характеристиками Розрахунок реалізувати реалізованої проект гармонійної розвитку довгостроковій маркетингу, створюються складаємо прогнозованість детальний конкретного план мета виконання швидкої із позитивною зазначенням учених конкретних кожний робіт з люди реалізації Вартісно проекту, невеликих терміну досягається їх транспорт виконання, бух об'єкту, платоспроможність що відповідно створюється РОЗВИТКУ при оцінено цьому, і профіт ресурсів, Обґрунтовуючи які сутність необхідні обумовлено для видно здійснення горизонтального певної займає роботи (таблиця 3.2).

грошей Таблиця 3.2

Належна Стадії Оплата виконання додаткового проекту підвищили розвитку Данік мережі оцінити АЗС отже КЛО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміст робіт | Термін | Об'єкт дослідження | Ресурси | | | | | | | |
| Л | У | П | З | БС | М | Е | Ін |
| Будівництво, монтаж та введення до експлуатації АЗК | 01.01.21-01.05.21 | АЗК | х | х | х | х | х | х | х | х |
| Дослідження ситуації на ринку | 01.01.21-01.03.21 | Напрямки додаткового сервісу | х | х |  |  |  |  |  | х |
| Розробка системи знижок залежно від обсягів закупок | 01.03.21-01.04.21 | Система знижок, програма лояльності | х | х |  |  |  |  |  |  |
| Проведення широкомасштабної рекламної кампанії ЕКО палива | 01.05.21-01.06.21 | Рекламна компанія | х | х |  |  |  |  |  | х |
| Відкриття автозаправних комплексів | 01.06.21-07.06.21 | АЗК | х | х |  |  |  |  |  | х |
| Перегляд цінової політики | 01.07.21-01.08.21 |  | х | х |  |  |  |  |  | х |
| Вивчення реакції конкурентів на здійснення маркетингової програми | 01.08.21-01.10.21 |  | х | х |  |  |  |  |  | х |

Примітка: «Л» - публікацій люди; «У» - вчених устаткування; «П» - стану послуги обґрунтованості сторонніх виробничих організацій; «З» - судити земля; «БС» - меншому будівлі і важливою споруди; «М» - сучасні матеріали; «Е» - коефіцієнта енергоносії; «Ін» - виваженим інші Господарського види встановлені ресурсів.

Інфраструктура Визначаючи Коваленко стадію інвестувати виконання поєднати проекту, частину виокремлюють перевагами конкретні можливому об'єкти, Витратами що Гриджук створюються часовими при роллю цьому. коефіцієнту Для руху характеристики моніторингу об'єктів життєздатності вказують сильна перелік план робіт, позитивними що Навіть виконуються економічні для відділів їх додатковий створення, купівлею ознаку плануванню активу, втрачена норму стійкої амортизації, повинні початкову гнучку вартість. відсотків На Туган наступному досвід етапі пам доцільно фактичні зазначаємо виконавців наявність (потребу) Повинен спеціального явищ обладнання, основаного мережі телефонні АЗС необхідно за відносин напрямком Нестор Еко-паливо (таблиця 3.3).

ставлення Таблиця 3.3

означає Обладнання, фондів комплектуючі Інфраструктура мережі запас АЗС період за контрагенту напрямком поточного Еко-паливо

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування, характеристика | Ціна, тис. грн. | Кількість | Вартість, тис. грн. |
| Автозаправний комплекс (операторська з пунктом сервісного обслуговування водіїв та пасажирів, мийка, паливороздавальні колонки, автостоянка,  очисні споруди дощових вод, цінові стели, резервуари для нафтопродуктів, очисні споруди мийки, інженерні мережі, благоустрій території) | 8549 | 4 | 34196 |

цього Також у Ігнатенко ТОВ «ТК «Едельвейс» погасити необхідна реагування модернізація Далі системи Попова посадового порівнюються інструктування в переважно частині положення управління достатню грошовими пального потоками. зовнішні Суть валового даної антикризового рекомендації науковий полягає у проданих формальному Обмежуючи закріпленні поточної всіх розвитку повноважень виробничо співробітників Камратов ТОВ «ТК «Едельвейс» з взаємоузгодження управління який грошовими відносяться потоками в календаря їх довгостроковій посадових Одеського інструкціях. виникають Основні заборгованість завдання доводиться бухгалтера-фінансиста з минулого управління використанням грошовими більш потоками бюджетування ТОВ «ТК «Едельвейс» факт викладені у Молчан фрагменті такий посадової контролінгу інструкції (рис. 3.2)

**Цілі управління:**

1. Забезпечення рівня ліквідності. Необхідний рівень ліквідності полягає в готовності компанії погасити короткострокові зобов'язання.

2. Управління щоденними грошовими потоками. Завдання полягає у відстеженні платежів, надходжень, трансакцій, контроль балансу рахунків у банку.

3. Оптимізація використання грошових ресурсів. Визначення оптимального використання тимчасового надлишку коштів. Зниження вартості позикових коштів шляхом розміщення тимчасово вільних грошових коштів.

4. Забезпечення фінансуванням за прийнятною вартістю (за низькою відсотковою ставкою).

5. Оцінка, моніторинг та контроль ризику. Визначення масштабу ризику.

6. Складання своєчасного і точного коротко- та середньострокового прогнозу грошових потоків.

7. Управління взаємовідносинами з банками. Хороші взаємини - прийнятна ціна ресурсів.

8. Управління інформацією. Збір своєчасної та точної інформації. Бухгалтер-фінансист з управління грошовими ресурсами відповідає не тільки за збір зовнішньої інформації, а й за своєчасне забезпечення даними внутрішніх ресурсів.

**Завдання:**

* створення системи оперативного відображення даних про планові та фактичні надходження / виплати в розрізі джерел грошових коштів, контрагентів чи інших облікових даних за певний період;
* контроль надходжень і платежів з урахуванням запасу ліквідності в розрізі форм грошових коштів (ліквідні цінні папери, акції, облігації);
* планування акумулювання грошових коштів на банківських рахунках і депозитах, продаж / купівля валюти;
* планування кредитної діяльності ТОВ «Автобансервіс», облік руху касових розривів та руху кредитних / позикових коштів;
* створення взаємозв'язку планів ТОВ «Автобансервіс»;
* створення механізму контролю та взаємодії персоналу, уповноваженого приймати рішення про витрачання грошових коштів;
* своєчасно забезпечувати інформацією про стан розрахунків підприємства;
* не допускати утворення надлишкових залишків грошових коштів на рахунках і в касі підприємства.

чином Рис. 3.2 безвідносність Фрагмент початкову посадової найкращих інструкції етапах бухгалтера-фінансиста з процесів управління окремими грошовими зазначаємо потоками послуг ТОВ «ТК «Едельвейс»

аналогічну Технічно Фінансовий функції Водночас управління неадекватної системою передумови руху Оцінка грошових зіставленні ресурсів які пропонуємо сальдо закріпи відносний та замовлення за реалізація менеджером-фінансистом зменшились фінансового потоків відділу зобов на негативно базі про даних, загальний підготовлених зміцнення іншими корисною співробітниками ризиками ТОВ «ТК «Едельвейс».

інтегрувальним Оперативний малого контроль Враховуючи формування Пропонуємо та Загородній використання Нині грошових рішення ресурсів є нестачу однією з Розбиття функцій матиме бухгалтером-фінансистом. визначитися Реальне зможе управління можливого здійснюється витрат директором стійкого ТОВ «ТК «Едельвейс», потенціалу від максимально чиїх вигідніше управлінських використовують рішень знайти залежить коефіцієнт вхідний і додаток вихідний мінімізації операційний акціонерного грошових оборотними потік.

звітності Оперативне основного управління суму фінансами Формування спрямовано процесом на Додатковий практичне Збірник виконання Агросвіт тих ресурсного рішень, умовам які строків були Капкайкіна прийняті оцінки на призначення тактичному Основні рівні. вихідної Першочерговою виокремити метою тенденцій оперативного безготівкового управління повну фінансами є важливою підтримання функція необхідного береться для вагу здійснення протязі розрахунків синхронності рівня вигідно абсолютної колишньому ліквідності. забезпечення Стабільна і чинник ритмічна планового робота зіставленні всіх обслуговування служб закономірності ТОВ «ТК «Едельвейс» під багато в надходжень чому розглянуті залежить різноманітними від контрактів можливостей витрачених своєчасно внутрішньофірмового оплачувати вітчизняних всі найкращих види починає споживаних значна ними оптимальні ресурсів. докладне Повинен правилами бути вагу зведений видів до прибутку мінімуму матиме ризик новацій виникнення залучити ситуації, в завжди якій показниках фінансовий мінімальними менеджер ефективного виявляться Університету неготовими чинника до «провалів», досвід які Четверте раптово Бровко виникають, Інформаційною коли Об зобов'язання якому підприємства по не своєчасно можуть напрями бути Порівняльний своєчасно директором погашені вдосконалення через якого нестачу Ріп платіжних місячного засобів.

нього Основними відповідають цілями гармонійної автоматизації Удосконалення системи потребує платіжного міжнародному календаря може ТОВ «ТК «Едельвейс» є:

* планів забезпечення використовуються стійкої цілі абсолютної адреса ліквідності передумов та погасити платоспроможності необхідно ТОВ «ТК «Едельвейс»;
* застосовувати максимізація терміновими економічного нестабільного ефекту надати від полі використання нормального грошових некомерційним коштів.

всі Таким засади чином, детермінованої система фінансовими оперативного Михайлюк планування встановлюватися грошових позиція потоків суспільства несе Його досить науковій високу обчисленні функціональну обсязі важливість, обігових відповідно тактичному грамотно інвестиційних спроектована Розрахунок система Попова дозволить з таблиці найменшими достатню втратами і активах трудозатратами показники реалізовувати позиція основні Національного функції проводимо ТОВ «ТК «Едельвейс».

## 3.2 необхідні Планування наведено грошових відбувається потоків в Як системі Актуальність забезпечення визначається сталого тактичному розвитку досить підприємства

ФІНАНСОВО Грошові висновки кошти – ефективності це вчасно єдиний кадрова абсолютно залученням ліквідний бюджетної актив, господарської який Ченг не бюджетом приносить Гузенко доходу, Максимук коли зі ці Порівняльний кошти змогу не різко працюють. цей За зовнішнім наявності внаслідок на інструменту рахунку оплачуються дуже негативно великої Тому кількості витрачає грошових взаємодію коштів у фінансової організації особливої виникають мотивацією витрати ритмічна невикористаних проблема можливостей, специфіки або мотивацією упущена розмірів вигода, зі або урахуванням нижчі поставку витрати. задач Такі – підрозділи витрати профіт називають збитковим також основою вимушеними особлива витратами. забезпечено При Грошові дуже про малому Беспалова запасі Фактично грошових показника коштів у невідповідного ТОВ «ТК «Едельвейс» державного виникають сукупний витрати поточних по отже поповненню роботи цього сценарії запасу, однієї природа вплив яких функціональних залежить Що від надзвичайно політики інструкції оборотного попередніми капіталу чинного ТОВ «ТК «Едельвейс».

було Якщо запланована підприємство Рентабельність веде ресурсних гнучку ДОДАТКИ політику виробничих оборотного очікуваного капіталу, стратегії то стадію воно виробничої підтримує кваліфікації портфель робітниками легко Оптимальне реалізованих економістів цінних прогнозувати паперів. У Ефективність цьому погляду випадку перелік витрати Враховуючи змісту макроекономічних будуть дорівнює комерційними кругообігу витратами, надійність пов'язаними з початок купівлею і реально продажем надійних цінних ритмічного паперів. багатоваріантних Якщо Принцип підприємство бюджету веде Складення жорстку можливому політику Гриньова оборотного бухгалтером капіталу, проти то визначенні воно, знаходить ймовірно пристосованішим приваблює починає короткострокові одна позики підприємництво для Водночас забезпечення товариств відсутніх тут коштів. встановлених Витратами в розділами цьому багатоваріантних випадку дизельного будуть своїх відсотки НАПРЯМКИ та отримують інші роками витрати, єдиної пов'язані регіони із прогноз залученням витратну позики. Вартісно До замовлень найважливішого Теоретико фінансового практичні блоку запланована системи впровадження удосконалення Проведене управління цілому ефективністю строків безготівкового оцінкою грошового залученого обороту реалізовувати ТОВ «ТК «Едельвейс», оцінку на задіяних нашу Сергійчук думку ліквідний відносяться:

* поточної система інших нормування, Вовчак авансування беруть грошових специфіки коштів обумовлено на зокрема створення планується та автономії підтримку заробітної мінімально якість необхідного меншими рівня добре запасів;
* невеликого система кінцевих моніторингу, послідовності надходження міс грошей і закріпи внесків Єрмак та методом стягнення Смочко авансованих розрахуємо грошових відхилень коштів у розміщений розрахунки, фіскальної тобто якому управління рішень дебіторською залучити заборгованістю;
* цінні система основні авансування плануванням тимчасово поточної вільних міжнародному грошових розраховують коштів.

Водночас Фактично Зміст ТОВ «ТК «Едельвейс» Вісник не Суть має в коштах активах ресурсного цінних дипломної паперів, ТК але угод якщо дозволить міркувати платіжного то ростом гіпотетично складається воно метою намагається норму тримати стійку на Кібенко рахунку посадової занадто займають мало сукупної грошей, наявності то постійного воно моніторингу постійно найвідповідальніша стикається з встановленням браком відібрані грошей, а про отже, зростають змушене (і фактичні не критичного завжди питань вигідно) зарубіжного продавати високий цінні інвестиційної папери і (можливо, таких згодом вирішеною доведеться строків купувати СИСТЕМІ такі потребу цінні горизонтального папери раптово замість обумовлено проданих). регулювальної Комерційні визначені витрати Поточне ТОВ «ТК «Едельвейс» роль будуть Business досить Ковальчук високими і роки будуть перманентності падати активах зі поетапно збільшенням що грошового враховує сальдо.

замовлень На керівникам противагу функції витратам викладені на пункти утримання формуванню запасу резервів коштів знизити витрати фінансами невикористаних фінансовій можливостей обладнання утримання успішною дуже ВИКОРИСТАНИХ невеликого безперебійного обсягу початкові грошей виконують також різко дуже нашу малі. доходи Вони господарювання збільшуються з змінювати ростом життєздатності сальдо прикладу грошових Обґрунтування коштів, публікацій оскільки Кондаурова ТОВ «ТК «Едельвейс» «відмовляється» прибутку від досягається відсотків, офісів які виділяє могло характеризують заробити. цьому Існує Чиста кілька підрозділах моделей (модель активом Міллера-Орра, Баумоля Модель заключити Стоуна), визначених що потребує дозволяють методу знайти правильного таку узагальненому оптимальну Загородній суму стадію грошових залежить коштів. довгостроковій Найпростішою і державного дуже прогнозованих корисною класичні для ведення управління прибутковості грошовими саморегулювання коштами організаційно ТОВ «ТК «Едельвейс» є вчених модель головних Baumol-Allais-Tobin (модель внутрішніх Баумоля). стійкої Модель ліквідні добре сумами діє співвідношенні при конфліктні рівномірному Гринчишин надходженні директором грошових функцію коштів. місяця Модель випадку Baumol-Allais-Tobin ТК дозволяє Збільшилась визначити:

а) прямі мінімальний Дж залишок Причорноморські ГА своїх береться наблизити нульовим;

б) менеджерам оптимальний бюджетування залишок (максимальний) являти розраховується слід за природокористування формулою

 (3.1)

режимі де  – Загородній оптимальний (максимальний) пального залишок технічного грошових вирішення активів у грошового планованому напрямком періоді;

 – впровадженням середня напрямі сума складає витрат з інформації обслуговування вітчизняних однієї основних операції з Отже короткостроковими фактичного фінансовими люди вкладеннями (наприклад виручки витрати з наприклад конвертації умови коштів у сфери цінні міс папери);

 – постачальниками загальна вертикального потреба автозапчастини грошових Обов активів у виконання майбутньому зазначенням періоді;

 – місяцях прийнятний і одночасною можливий незначне для варто підприємства відсутній процентний необхідними дохід з оптимальний короткострокових Крім фінансових ОП вкладень у синхронності даному Принцип періоді (у використати вигляді Розрахунок десяткового Сутність дробу).

в) вони середній Доходи залишок ризиком грошових Юридична активів виокремлюють відповідно діяльності до Стабільна цієї яких моделі динамікою планується практичне як генеральний половина даному оптимального (максимального) сільського їх аспектів залишку:

 (3.2)

практиці За протязі моделлю показниках Баумола сума передбачається, плануванні що всіх підприємство терміновими починає альтернативних працювати, Формування маючи покращення максимальний і тільки доцільний офісів для напрями нього транспорт рівень розглядаючи коштів, і досягає потім часто постійно кредитоспроможності витрачає розрахуємо їх нинішніх упродовж різниця деякого аграрної періоду проводимо часу. виявити Всі неефективно кошти порівняно від Капкайкіна реалізації мотивацією товарів і підвищить послуг ставляться підприємство Навіть вкладає в виявлення короткострокові такі цінні Еко папери. відносної Як для тільки бухгалтера запас спеціального коштів отримується виснажується, безперервності тобто що дорівнює використовують нулю той або Протягом досягає проблемою деякого Обмеження заданого запасі рівня Міллера безпеки, забезпечено підприємство сумами продає матеріальне частину поставку цінних змістом паперів і залежність тим вичерпним самим якої поповнює Економічний запас інноваційні коштів Обмеження до діяльність первісної розробити величини. вагомої Таким зросла чином, несе середній напрямами запас підтримує коштів говорить становить , а відобразити загальна фінансовою кількість Стадії угод провести із середньому конвертації Донецького цінних структурних паперів у передбачає грошові Причорноморські засоби (k) Пропонуємо запишеться у Оплата такому забезпеченості вигляді:

 (3.3)

замовлення Загальні обґрунтування витрати () побудови із Надлишок реалізації було такої вибору політики різнорівневих управління неадекватної коштами трьох складуть:

, (3.4)

зовнішніх Перший моніторингу додаток у поряд цій запасі формулі () рівними являє приросту собою науки прямі нижчий витрати, строків другий () – життєздатності втрачена склала вигода склалася від відводитися зберігання встановлюватися коштів належну на підвищили розрахунковому узагальнює рахунку Модель замість оплачувати того, Комерційні щоб компанії інвестувати включає їх у кількості цінні дослідити папери.

узгоджується Складення таблицю бюджету введемо здійснюється ліквідність за більш методом негативною від горизонтального досягнутого, Гринчишин тобто погашені виходячи з менеджмент досягнутих в транспорт попередньому Зростання році Чим рівня ризиків показників.

кризи При фінансова складанні безперебійного бюджету негативний грошових розраховується коштів нижчий враховано забезпеченню наступні ресурсів умови, гнучкої залишок споживаних грошових саморегульованих коштів показують на напрямів початок зовнішніх бюджетного Першочерговим періоду фахівець дорівнює рівнів залишку необхідні грошових було коштів процес на забезпечено кінець 2020р. прикладу та загальної складає 2,5 ТР тис. побудова грн. активу зростання Фрагмент виручки теоретично планується згодом підприємством у закономірності розмірі 20 % механізм від 2020 р. збільшуються Розбиття її сума етапу виручки виявити по варто місяцях виконати здійснено з приділяти урахуванням актами заключних максимізує договорі з заключення клієнтами.

про Зростання УДОСКОНАЛЕННЯ фонду статистичної заробітної виконуються плати важливою планується у якого розмірі 30% Білик від 2020 р., закуповується при ефективно цьому послуги виплата високими авансу погасити відбувається у міжнародних розмірі 20 % ставлення від Херсонського місячного комерційними фонду ставлення оплати обчисленні праці. а нестабільності основна ситуації сума 80 % багато виплачується у роллю поточному містять місяці.

Теоретико Оплата середня матеріальних Одеського та Ксьондз інших Належна витрат інформації пов’язаних з Фактично веденням результату справи обчислені відбувається Оперативне пропорційно Сисоя обсягам треба надання концепції послуг, чином але 70 % чітко витрат Фінансова оплачуються у одна поточному середньоринкова міс 30 % у роботі наступному резервів міс. контрагентів До Ефективність них виваженим відносяться зокрема оренда Визначимо офісів, усього витрат характеризується на зарубіжного проїзд, досягти канцелярію у українських тому етап числі з низький бух.обл., макроекономічних обслуговування загальний та зовнішньому ремонт досвіду оргтехніки. конкурентів Оплата пізніше інших аналогічну операційних якому витрат обсягам запланована фактичних відбувається ми рівними детальний сумами, моделювання до оцінюється них визначенні віднесено залежать витрати Чим на, значну Інтернет, вчених телефонні що розмови інструменту та Молчан ін., стійкість оплата відділи за оцінку енергоносії ринку та інформацію комунальні витрачання послуги.

даним Пропонуємо Вовчак для Значення оптимізації підприємствам бюджету альтернативні ТОВ «ТК «Едельвейс» торгівлю застосувати Принципи формувати АНАЛІЗ резерв Інструмент ліквідності. оцінити Отже, Фінансові ТОВ «ТК «Едельвейс» Михайла повинно Лівошко оптимізувати Розрахуємо залишок конкретних коштів, управлінню тобто фінансовій цільова аналізі функція, нагромадження яка вигода може завдяки бути необхідне виражена:

= підставі ГПп – тенденцій ГПн - джерела Рл (3.5)

другий де учених Рл - своїх резерв організацію ліквідності.

роками Завдання надходження має таблицю обмеження:

залишається Обмеження, необоротних пов'язані з ГА тим, нашу сума доходи перерахування іншому коштів у чистий резерв Динаміка ліквідності цільового на запобігти кінець те кожного літературі місяця Кібенко не підставі повинна потенціалу перевищувати Чуй різницю проведених між стадію сумою закономірності позитивних теоретико та тієї негативних макроекономічних грошових вкладеннями потоків фінпланів та Залізничний залишку дохід коштів.

належної Рлі**< та** ГПпі – єдності ГПні -  (3.6)

середовища Для випадок вирішення середньоринкова завдання враховують оптимізації Фінанси бюджету Вип ТОВ «ТК «Едельвейс» надзвичайно за невикористаних допомогою мережу засобу капітал пошуку розрізі рішень звичайний введемо Ліснічук початкові відведено дані, оборотного бюджет з безвідносність введеними Ксьондз формулами йому розрахунку Особливості та цих обмеження окремих середнього величину залишку закономірності грошових бюджет активів. ресурсів Надлишок погіршенню коштів довгостроковій пропонується певної розміщувати сьогодні на місяцях депозитному виконують рахунку нестабільна за належної умови метою їх підтримки отримання у ще потрібні вихідний строки, підтримку ставка Сер по фахівець депозитному керівнику рахунку координує складатиме 27 %. завдань Це Паливо буде вливає резерв Оскома ліквідності вигідніше ТОВ «ТК «Едельвейс».

даних Врахування ролі резерву відбувається ліквідності підприємства під залежність час збільшення формування зовнішньому оперативного використання бюджету купівлею грошових Калініченко потоків прибутки дасть вкладений змогу відносної навіть підприємницької за маневрування певних пов порушень обумовлює планових сьогодні термінів були надходжень ним коштів технології на спонукає рахунок контрагенту забезпечити Прогноз здатність періоді ТОВ «ТК «Едельвейс» економіко розрахуватися політику за абсолютної терміновими досягнутого зобов'язаннями і середовища сприятиме блоку його показники постійній поставлені фінансовій зацікавлені рівновазі.

Коцеруба Результати необхідного використання варіативне резерву досягнутих ліквідності види та фінансового фінансові відбувається доходи РОЗВИТКУ від яка нього минулого наведені підвищиться на повільноліквідних рис. 3.3.

меншому Рис. 3.3 Крім Результати майже використання інституту резерву оцінці ліквідності Михайла ТОВ «ТК «Едельвейс» Якщо та плато фінансові негативними доходи бізнесу від господарську нього

фактично Таким міс чином, коливань при даним оптимізації необхідність бюджету безперервності та понесених використанні центрів резерву системі ліквідності Друге ТОВ «ТК «Едельвейс» реалізовувати матиме природокористування на таку розрахунковому розуміння рахунку обсязі необхідну кінець суму видом коштів активної для ступінь здійснення товарів поточної аналогічну господарської складова діяльності працювати та собівартості отримає співвідношенням додатковий недофінансування прибуток у синхронності вигляді попередньої відсотків продає за сумі депозитом, Модель на складається якому негативними розміщений зовнішніх резерв структура ліквідності складові ТОВ «ТК «Едельвейс», нестійкий отримає бюджетної додатковий встановлюватися прибуток.

даної Отже, ліквідним прогнозовані стадію грошові виконавців потоки реагувати ТОВ «ТК «Едельвейс» позитивною мають формуванням низький передумови рівень динамікою ризику запасі не видно синхронності, учених отже ТЕОРЕТИЧНІ розроблений підкріпити бюджет свідому та залежності прогноз Питома грошових рівнів потоків є заробити більш Іонін ефективними з обладнання точки відобразити зору економічні управління.

рівня Прогноз чистий доходів, керівництво витрат і же фінансових Васильєва результатів прогнозувати ТОВ «ТК «Едельвейс» проміжні за приватного реалістичним початкову варіантом ознаку наведено у приведе табл. 3.1.

вимушеними Таблиця 3.1

безперервності Прогноз Беспалова доходів, хід витрат і призначення фінансових завдання результатів   
зростає ТОВ «ТК «Едельвейс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2021 рік | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| Обсяг продажу, т | 9690 | 9690 | 9690 | 9690 | 9690 | 9690 |
| *Бензин А-95 (super)* | *3488,4* | *3488,4* | *3488,4* | *3488,4* | *3488,4* | *3488,4* |
| *Бензин А-95 (ventus)* | *3003,9* | *3003,9* | *3003,9* | *3003,9* | *3003,9* | *3003,9* |
| *Дизельне пальне (ventus)* | *3197,7* | *3197,7* | *3197,7* | *3197,7* | *3197,7* | *3197,7* |
| Ціна продажу за тонну, євро, в тому числі: |  |  |  |  |  |  |
| *Бензин А-95 (super)* | *900,0* | *909,0* | *918,1* | *927,3* | *936,5* | *945,9* |
| *Бензин А-95 (ventus)* | *813,0* | *821,1* | *829,3* | *837,6* | *846,0* | *854,5* |
| *Дизельне пальне (ventus)* | *709,0* | *716,1* | *723,3* | *730,5* | *737,8* | *745,2* |
| Курс євро | 24,4 | 25,6 | 26,9 | 28,3 | 29,7 | 31,1 |
| Обсяг реалізації, тис. грн., в т ч | 191513,2 | 203099,7 | 215379 | 228449,3 | 242249,6 | 256881,7 |
| *Бензин А-95 (super)* | *76605,3* | *81239,9* | *86151,7* | *91380* | *96900* | *102753* |
| *Бензин А-95 (ventus)* | *59589* | *63194,1* | *67014,7* | *71081,4* | *75375,8* | *79928,4* |
| *Дизельне пальне (ventus)* | *55318,9* | *58665,7* | *62212,6* | *65987,9* | *69973,8* | *74200,3* |
| Операційні витрати - всього, | 167296,7 | 178671,7 | 190835,8 | 203863,3 | 217751,6 | 232606,1 |
| В т ч. |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на оплату праці персоналу, тис. грн. | 10628,4 | 11053,5 | 11495,6 | 11955,4 | 12433,6 | 12930,9 |
| *Нарахування на заробітну плату, тис. грн.* | *3719,9* | *3868,7* | *4023,5* | *4184,4* | *4351,8* | *4525,8* |
| *Вартість закупівлі (імпорту), тис. грн.* | *101667,5* | *108885,6* | *116620,1* | *124908,9* | *133758,8* | *143239,5* |
| Електроенергія | 1051,4 | 1072,4 | 1093,8 | 1115,7 | 1138 | 1160,8 |
| Теплова енергія | 52,6 | 53,1 | 53,6 | 54,2 | 54,7 | 55,3 |
| Інші витрати, тис. грн. | 52,5 | 55,1 | 57,8 | 60,8 | 63,8 | 67 |
| Амортизаційні відрахування (будівлі, споруди) 15 %. | 963,7 | 819,2 | 696,3 | 591,9 | 503,1 | 427,6 |
| Амортизаційні відрахування (обладнання) 5 %. | 1069,4 | 1016 | 965,2 | 916,9 | 871,1 | 827,5 |
| Витрати на рекламу 1 % від виручки | 1915,1 | 2031 | 2153,8 | 2284,5 | 2422,5 | 2568,8 |
| Податки (в т ч акцизний податок) на 1 т. | 50124,4 | 53683,3 | 57491,4 | 61583,9 | 65950,9 | 70626,8 |

встановленням Продовження позиція табл. 3.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3. Операційний прибуток | 20268,3 | 20561,8 | 20727,9 | 20792,7 | 20701,3 | 20451,7 |
| 4. Сплата відсотків за кредит | 6953,4 | 6953,4 | 5562,7 | 4172 | 2781,4 | 1390,7 |
| 5. Прибуток до оподаткування | 13314,9 | 13608,4 | 15165,2 | 16620,7 | 17919,9 | 19061 |
| 5. Податок на прибуток % | 18,0 | 18,0 | 18,0 | 18,0 | 18,0 | 18,0 |
| Сума податку на прибуток, тис. грн. | 2396,7 | 2449,5 | 2729,7 | 2991,7 | 3225,6 | 3431 |
| Чистий прибуток | 10918,2 | 11158,9 | 12435,5 | 13629 | 14694,3 | 15630 |

цінних Таким зростає чином, реальні за Фактично даними прогнозовані табл. 3.1 ризиком прибуток моменти ТОВ «ТК «Едельвейс» у 2021 р. основу складе 10918,2 знизити тис. витратними грн, Артема та у зріс подальшому заходи сума достатню прибутку Третій буде узгодження зростати, Качула переважно заводі за принципах рахунок Завдання технології інформаційному Business етапів Unit Еко Management.

очікуваного Таким випадок чином, зворотний застосування інструкціях методів суму моделювання завдань прогнозних потоків показників реалізувати проекту в звіт трьох параметри прогнозах і людьми впровадження забезпечити постійного Лаптєв моніторингу Іонін реалізації збільшується проекту з нижчі оцінкою побудова ризиків і обґрунтоване підбору процедури способів поставлені уникнути підходу ці залучити ризики, економіко значно кошторис підніме стимулюванням ймовірність Порівняльний отримання Навіть позитивних із результатів поточної ТОВ «ТК «Едельвейс» в Донецького умовах середовищем кризи.

## блоку Висновки контрагенту до значних розділу 3

В Завдяки рамках узгодження вивчення реінвестований зарубіжного активної досвіду наприклад менеджменту Статуту компанії в негативну період Смочко кризи безготівкового пропонуємо Методичний підхід певною до фінансовій управління упускати грошовими очікуваного потоками в розуміти ТОВ «ТК «Едельвейс» джерелом на процесів основі вилучення використання Цукор саморегулівних Особливості інструментів. терміну розглядаючи мету підхід ресурсне на зв основі відведено технології ідеальної Business наш Unit залученням Management, планів можна тих прийти наявність до відводитися висновку, кредитоспроможність що характеризується фактично Гриджук це володіти модернізована процесах система резерв бюджетування.

витрачання Обмежуючи Ліснічук бюджет належно на управління ведення умова справи щоб рівнем розвиток рентабельності 30 %, доводиться ТОВ «ТК «Едельвейс» дії фактично довгострокового підвищить виражена якість ГПні та принесла скортить запасу терміни авансованих на дизельного заключення підрозділи контракту Прогноз на провести поставку тенденція дизельного база пального, будується чим точності збільшить АЗС кількість виникають можливих вартісної контрактів оборотними які Малиновська можна Ліснічук заключити купівлею протягом необхідна року. план Інструмент отже Business політики Unit стабільність Management в фактичних умовах темпів ТОВ «ТК «Едельвейс» протягом можна інтегрального використати плануванням при Сергійчук розробці ТР стратегії веде розвитку порушена мережі Хмельницького АЗС.

пріоритетною Пропонуємо теоретичних для менша оптимізації регулюванню бюджету необхідністю ТОВ «ТК «Едельвейс» посадової застосувати виправданого формувати На резерв свідчать ліквідності. робота При Стадії оптимізації вливають бюджету річний та розподілу використанні інтенсифікацію резерву можливим ліквідності то ТОВ «ТК «Едельвейс» упускати матиме видів на трактувань розрахунковому детальний рахунку Теоретико необхідну провідною суму складі коштів До для володіти здійснення Організація поточної реалізацію господарської Рлі діяльності заборгованість та скласти отримає наведений додатковий відбудеться прибуток у гіпотетично вигляді основні відсотків Васюренко за Цимбал депозитом, таблиці на включає якому виправданого розміщений визначений резерв біоресурсів ліквідності Єрмак ТОВ «ТК «Едельвейс», низькій отримає тенденція додатковий Тобто прибуток.

спроектована При вага здійснені враховують оцінки оплати ефективності відсутніх впровадження перелік антикризових різнобічна методів другого та зв технології біоресурсів Business поповнює Unit аналіз Management в живої діяльність подбати компанії виявляться на зазначаємо міжнародному керування ринку що було прогнозувати оцінено Така ризики, розроблений на втрачена які досвіду наражається формуванням ТОВ «ТК «Едельвейс». працювати Суттєвим зросла ризиком можна ТОВ «ТК «Едельвейс» є максимально наявність ставлення надійних оборотного постачальників При та короткостроковими підрядників; Держава зміна палива курсу прогрес валюти, розділами високий Бюджетне рівень результаті інфляції, тих відсутність провести або задачі незадовільний найважливішим рівень головний збуту; ліквідних надійність сферу постачальників. Завдання Отже, Бабич всі підприємницької ці витрат моменти послуги необхідно забезпеченості врахувати резерв при запаси плануванні, стабільності тому спершу для теорія підвищення маючи ефективності під управління напрямі ризиками Продовження проекту спрямованість будівництва як переробного Визначимо підприємства будується ТОВ «ТК «Едельвейс» продовжувати необхідно передусім застосовувати виступає варіативне обігу прогнозування з Сучасні використанням авансованого методу ГА розробки Навіть сценаріїв.

робити Для межах формування максимізацію прогнозних рр показників Підходи ТОВ «ТК «Едельвейс» Адже були підприємствах відібрані управлінню показники, вивченим які потенціалу найбільш розробки всього критичного впливають запланованих на Артема рівень Звичайно надходження Протягом та теоретичних витрачання заводі коштів суму дотримання оргтехніки прибутковості напрями ліквідності позикових та отриманні фінансової акціонерних стійкості, наступної та вибиратись визначенні аудиту основні проїзд можливі Повинен сценарії своєчасно розвитку Іонін підприємства.

# залишок ВИСНОВКИ

Технічно Фінансове собівартість планування є питому важливою сценарії складовою оптимальні внутрішньофірмового досягнутих планування, акції реалізація пропозицій якого - Державного необхідна якості умова нафтобазу досягнення вигода підприємством даними стратегічних кредитоспроможності цілей інтересів діяльності. засади Воно лісової узгоджує Виконання окремі Загородній фінансові необхідною цілі, наявності координує напрям їх з змісту іншими загальна цілями, повільноліквідних забезпечує інвестиційного ефективний витрачає механізм складуть управління зробити фінансовою акціонерів системою.

досягнутого Проведене засобу дослідження того проблем одним фінансового життєздатності планування Проведене свідчить, Злобіна що самоокупності лише загальній створення джерелами надійної ведення та малі гнучкої сільського системи тактичному управління ВСТУП фінансами, знижує спрямованої аграрний на СИСТЕМІ вирішення план питань синхронності бюджетної, прогнозних кредитної капітальні та далі інвестиційної через політики, концепції дасть короткострокові змогу надходженні підприємствам головний суттєво прогнозовану підвищити Пропонуємо ефективність системи своєї безпеки діяльності. вона Окрім необхідного того, темпів важливою засобами проблемою сукупної фінансового даного планування є інвестиційної забезпечення принципом обґрунтованості фінансів фінансового частина плану, устаткування його моделлю реальності. Більш Це Беспалова залежить зможе значною підприємство мірою розраховується від допоможе достовірності приносило даних виконавців щодо Суттєвими збуту, узгодити дебіторської позиція заборгованості конкурентів та трактувань строків меншими її гарантія погашення, відповідного потреб у негативною фінансуванні, капіталом налагодженої вдосконаленню роботи будуть підрозділів, охоплює задіяних у функція складанні відводитися фінансового інструментом плану, ресурсним та першому оперативності встановлюватися його інструментом розроблення. несе Тому чіткого важливим Оперативне питанням є режимі якість Доходи інформаційного оренда забезпечення вказують фінансового дипломної планування служб на Витратами підприємстві. оборотного Надалі значущість для проведеного ефективного конфліктні здійснення поточного фінансового фінпланів планування кошторис на все підприємстві високої менеджерам динаміку потрібно рівновага приділити природа значну вони увагу цінних інформаційному представлено забезпеченню Погореленко та рентабельністьТОВ формуванню жорстку відповідного короткострокова світогляду змісту керівної далі ланки стійкість щодо тій розуміння Гузенко значення Данік та зазначених вагомої ліквідності ролі Бугаєнко фінансового високу планування, своєрідним його занадто ефективного Воно проведення.

звітний Отже, напрямком щоб світогляду забезпечити інвестовані обґрунтоване основою фінансове Вісник планування організацій та зміцненні виконання прогнозованість фінансового бюджетом плану, праць необхідною резерву умовою є Розрахуємо підготовка перспективі до Основні його галузі складання, директором дотримання судити чіткої забезпечує процедури (послідовності менеджмент етапів), розробити врахування соціально специфіки впровадження діяльності бути підприємства, дизельного належно гривню опрацьованої виробничих та застосуванні достовірної вкладає вихідної чинники інформації пропорції та джерел зовнішніх головний чинників проблем впливу загального на варто діяльність.

здійснюватися Враховуючи офісів чинники інноваційно впливу Керівник зовнішнього зарубіжні середовища співробітників та Кононенко вибираючи розширення відповідні балансу конкретним Business умовам нині принципи інституту здійснення таблицю фінансового чинники планування, На можна Четверте добитись робіт зміцнення основна фінансової розробці стабільності міжнародному підприємства прийти за вид умови розміщувати досягнення горизонтального прогнозованих послуги обсягів під операційної статистичної та реалізуючи інвестиційної Роговий діяльності відбудеться на Центр засадах контексті фінансової ростом стійкості, первісної створення понесених передумов прогноз для більше отримання питань чистого низький прибутку, відбуваються достатнього надійність для термінових самоокупності однієї та ін самофінансування Зокрема підприємства.

наведені Зроблено загальну висновок позитивних про підрозділів стійку досі структуру документ активу однією ТОВ «ТК «Едельвейс» Усі та різнобічна збільшення система обсягу слід капіталу Максимук який є погашення розпорядженні організацію підприємства у 2019 фактичних році функціонує проти 2017 АЗС року. покращилась Валюта локальних балансу питанням ТОВ «ТК «Едельвейс» ця має документ динаміку залучити до розраховується зростання, були сума Динаміку її характеризує збільшилась Дзюба на 122 розглядати тис. земля грн., виявити така головної тенденція купувати свідчить гнучкості про певного незначне своєї розширення скорочення діяльності україни ТОВ «ТК «Едельвейс». державних ТОВ «ТК «Едельвейс» товари не кінцевими забезпечено Дюпонівська власним коштах капіталом, інвесторів але у 2019 наблизити році сценарії проти 2017 внести року упускати відбулось порушень збільшення яким питомої року ваги Ладонько позикових була коштів у проводимо пасивах ТОВ підприємства, розподілу що виробничих відповідно питомої свідчить Калініченко про капітальні збільшення зменшився залежності підтримує від паливо позикових звітний коштів, вертикального та регіони відповідно складова знижує року рівень закріпленні фінансового стійкістю стану методу ТОВ «ТК «Едельвейс».

операційний Для операційна абсолютної оптимальні ліквідності здійснення балансу менеджер на статей протязі 2017-2019 навести рр. у питанням підприємства винятку не дебіторської вистачає слід високоліквідних Метою активів структури для зменшилась погашення ланки найбільш правильно термінових зобов’язань та надто значна сума важко ліквідних активів, отже за даними розрахунків можна зробити висновок про те, що ліквідність балансу підприємства порушена.

Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ТК «Едельвейс» говорить, про підвищення рівня фінансової стійкості ТОВ «ТК «Едельвейс» у порівняні з 2018 роком, та декотре зменшення питомої ваги позикових коштів, але рівень показників свідчить про нестійкий фінансовий стан, що обумовлює дію ризику можливого банкрутства підприємства.

За результатами аналізу показників рентабельності встановлено, що фінансові ресурси ТОВ «ТК «Едельвейс» використовуються менш ефективно у 2019 році проти 2018 року. А за результатами проведеного аналізу ефективності функціонування підприємства взагалі можна зробити висновок про те що підприємство функціонує ефективно, діяльність його є прибутковою, але фінансові ресурси використовуються менш неефективно.

Аналіз моделі Дюпона свідчить, що найбільший негативний вплив на рентабельність власного капіталу має показник показника чистої рентабельності продажів, що свідчить про необхідність підвищення чистого прибутку у співвідношенні з загальними грошовими надходженнями від реалізації продукції. На рентабельність ТОВ «ТК «Едельвейс» позитивно вливає зростання грошових потоків від реалізації продукції та послуг але негативно вливають вихідні грошові потоки тобто витрати ТОВ «ТК «Едельвейс» на реалізацію продукції та послуг.

В рамках вивчення зарубіжного досвіду менеджменту компанії в період кризи пропонуємо підхід до управління грошовими потоками в ТОВ «ТК «Едельвейс» на основі використання саморегулівних інструментів. розглядаючи підхід на основі технології Business Unit Management, можна прийти до висновку, що фактично це модернізована система бюджетування.

Обмежуючи бюджет на ведення справи рівнем рентабельності 30 %, ТОВ «ТК «Едельвейс» фактично підвищить якість та скортить терміни на заключення контракту на поставку дизельного пального, чим збільшить кількість можливих контрактів які можна заключити протягом року. Інструмент Business Unit Management в умовах ТОВ «ТК «Едельвейс» можна використати при розробці стратегії розвитку мережі АЗС.

Пропонуємо для оптимізації бюджету ТОВ «ТК «Едельвейс» застосувати формувати резерв ліквідності. При оптимізації бюджету та використанні резерву ліквідності ТОВ «ТК «Едельвейс» матиме на розрахунковому рахунку необхідну суму коштів для здійснення поточної господарської діяльності та отримає додатковий прибуток у вигляді відсотків за депозитом, на якому розміщений резерв ліквідності ТОВ «ТК «Едельвейс», отримає додатковий прибуток.

При здійснені оцінки ефективності впровадження антикризових методів та технології Business Unit Management в діяльність компанії на міжнародному ринку було оцінено ризики, на які наражається ТОВ «ТК «Едельвейс». Суттєвим ризиком ТОВ «ТК «Едельвейс» є наявність надійних постачальників та підрядників; зміна курсу валюти, високий рівень інфляції, відсутність або незадовільний рівень збуту; надійність постачальників. Отже, всі ці моменти необхідно врахувати при плануванні, тому для підвищення ефективності управління ризиками проекту будівництва переробного підприємства ТОВ «ТК «Едельвейс» необхідно застосовувати варіативне прогнозування з використанням методу розробки сценаріїв.

Для формування прогнозних показників ТОВ «ТК «Едельвейс» були відібрані показники, які найбільш всього впливають на рівень надходження та витрачання коштів дотримання прибутковості ліквідності та фінансової стійкості, та визначенні основні можливі сценарії розвитку підприємства.

# СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабич Д. В. Розроблення планування в системі фінансового управління підприємством / Д. В. Бабич, Д. М. Тюріна, Я. Ю. Кібенко // Інфраструктура ринку. - 2019. - Вип. 34. - С. 74-77.
2. Базика С. К. Бюджетне планування як інструмент фінансового стратегічного управління / С. К. Базика // Інвестиції: практика та досвід. - 2018. - № 18. - С. 114-118.
3. Бровко Л. І. Теоретичні аспекти фінансового планування на державних підприємствах / Л. І. Бровко, О. В. Пасечник // Агросвіт. - 2019. - № 17. - С. 38-44.
4. Бужимська К. О. Класифікація методів фінансового планування як інструментів планування діяльності підприємницьких структур / К. О. Бужимська, А. В. Оверчук // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2018. - № 2. - С. 18-24.
5. Васильєва М. Проблеми фінансового планування як одного із елементів фінансового менеджменту підприємства / М. Васильєва. // Адаптивне управління: теорія і практика. Економіка. - 2018. - Вип. 4.
6. Гіржева О. М. Теоретичні аспекти фінансового планування суб’єктів підприємницької діяльності / О. М. Гіржева // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2018. - Вип. 193. - С. 149-157.
7. Гонта О. Фінансове планування на підприємствах реального сектору економіки / О. Гонта, О. Кальченко, О. Жук // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2017. - № 4. - С. 128-133.
8. Гриджук Д. М. Формування банківського кризового менеджменту – основа системи фінансового планування банку / Д. М. Гриджук // Формування ринкових відносин в Україні. - 2018. - № 2. - С. 12-17.
9. Гринчишин Х. Планування фінансово-економічного розвитку транспортного підприємства / Х. Гринчишин, Н. Устинович // Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій. Сер. : Економіка і управління. - 2017. - Вип. 40. - С. 20-30.
10. Гринчишин Х. Роль фінансового планування в сучасних умовах господарювання / С. М. Ксьондз // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2016. - № 4(2). - С. 120-124.
11. Гриценко Л. Л. Відмінності фінансового планування і бюджетування та необхідність впровадження системи бюджетування на АТ "Укрзалізниця" / Л. Л. Гриценко, О. В. Рябенков, О. В. Даниленко, І. А. Мостова // Залізничний транспорт України. - 2019. - № 1. - С. 39-45.
12. Данилевська-Жугунісова О. Є. Аналіз бюджетування в системі фінансового планування аграрних підприємств / О. Є. Данилевська-Жугунісова // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. - 2016. - Вип. 244. - С. 236-242.
13. Данік Н. В. Бізнес-планування як інструмент здійснення фінансового менеджменту в сучасних умовах розвитку України / Н. В. Данік // Інфраструктура ринку. - 2016. - Вип. 1. - С. 129-132.
14. Єпіфанова І. Ю. Фінансове планування діяльності вітчизняних підприємств за показниками рентабельності / І. Ю. Єпіфанова, І. В. Безрученко, Н. О. Паламарчук // Економічний аналіз. - 2016. - Т. 23(2). - С. 45-50.
15. Єпіфанова І. Ю. Фінансове планування діяльності вітчизняних підприємств за показниками рентабельності / І. Ю. Єпіфанова, І. В. Безрученко, Н. О. Паламарчук // Економічний аналіз. - 2016. - Т. 23, № 2. - С. 45-50.
16. Єрмак С. О. Стратегічне фінансове планування діяльності виробничих підприємств на прикладі ПАТ "Лактіс" / С. О. Єрмак, О. В. Бугаєнко // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 2. - С. 143-151.
17. Забаштанський М. М. Роль фінансового планування у зміцненні фінансової безпеки акціонерних товариств / М. М. Забаштанський, А. В. Роговий, Т. В. Забаштанська // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2018. - Вип. 29(2). - С. 91-94.
18. Злобіна К. С. Конкретизація змісту фінансового планування, його цілей і завдань для сучасних тенденцій розвитку підприємства / К. С. Злобіна // Бізнес-навігатор. - 2018. - Вип. 6. - С. 172-177.
19. Зубко Л. Планування прибутку у системі менеджменту як напрям удосконалення фінансової діяльності підприємства / Л. Зубко, О. В. Ігнатенко // Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. - 2017. - Вип. 1. - С. 28-35.
20. Зубко Л. Планування прибутку у системі менеджменту як напрям удосконалення фінансової діяльності підприємства / Л. Зубко, О. В. Ігнатенко // Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. - 2017. - № 1. - С. 28-35.
21. Іванов С. В. Вартісно-орієнтований підхід до оперативно-календарного планування діяльності будівельних підприємств за умов фінансових обмежень / С. В. Іванов, О. В. Оскома // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2017. - № 4. - С. 154-160.
22. Іонін Є. Є. Аналітична компонента фінансового планування суб`єктів господарювання / Є. Є. Іонін, А. Г. Беспалова // Економіка і організація управління. - 2017. - Вип. 3. - С. 17-28.
23. Каламбет К. М. Сучасні інноваційні підходи до фінансового планування на підприємстві / К. М. Каламбет // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. - 2015. - Вип. 14(2). - С. 69-71.
24. Кальченко О. Бюджетування як інструмент фінансового планування на підприємстві / О. Кальченко, Я. Однолько // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2019. - № 1. - С. 228-234.
25. Кальченко О. М. Сутність та необхідність фінансового планування на підприємствах / О. М. Кальченко, А. В. Дзюба, О. А. Цимбал. // Фінансові дослідження. - 2017. - № 2.
26. Камратов С. В. Розвиток механізму фінансового планування на підприємствах лісової галузі україни / С. В. Камратов // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. Серія : Економіка та менеджмент. - 2018. - № 15. - С. 131-138.
27. Капкайкіна О. А. Удосконалення механізму фінансового планування державних підприємств / О. А. Капкайкіна // Молодий вчений. - 2017. - № 10. - С. 905-910.
28. Качула С. В. Бюджетне планування як інструмент фінансового регулювання соціально-економічного розвитку суспільства / С. В. Качула // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2018. - Т. 23, Вип. 3. - С. 159-163.
29. Кислова Л. А. Проблеми стратегічного планування фінансово-економічної безпеки на підприємствах України / Л. А. Кислова // Вісник Маріупольського державного університету. Серія : Економіка. - 2018. - Вип. 15. - С. 20-27.
30. Клімова О. І. Методичний інструментарій фінансового планування на підприємствах України / О. І. Клімова // Економіка. Фінанси. Право. - 2016. - № 6(1). - С. 12-16.
31. Коваленко Н. О. Бізнес-планування як елемент фінансово-економічного аналізу в умовах антикризового управління авіакомпанією / Н. О. Коваленко, Н. В. Столярчук // Центральноукраїнський науковий вісник . Економічні науки. - 2019. - Вип. 2. - С. 208-215.
32. Ковальчук Н. О. Фінансове планування в компанії / Н. О. Ковальчук, А. В. Михайлюк // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2019. - № 1. - С. 23-27.
33. Кондаурова І. О. Фінансове планування в системі стратегічного менеджменту підприємства / І. О. Кондаурова, Н .В. Максимук // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2013. - Т. 18, Вип. 4(2). - С. 63-66.
34. Коцеруба Н. В. Організація і планування аудиту фінансової стійкості та платоспроможності підприємства / Н. В. Коцеруба // Причорноморські економічні студії. - 2018. - Вип. 29(2). - С. 108-112.
35. Ладонько Л. С. Роль фінансового планування як інструменту для забезпечення розвитку малого підприємства / Л. С. Ладонько, О. Г. Мітал // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2018. - № 6. - С. 58-64.
36. Лівошко Т. В. Ефективне планування фінансових ресурсів для міжбюджетних відносин у довгостроковій перспективі розвитку країни / Т. В. Лівошко // Молодий вчений. - 2019. - № 7(2). - С. 293-297.
37. Ліснічук О. А. Основні складові поточного фінансового планування на підприємстві / О. А. Ліснічук, М. В. Березан // Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України. - 2020. - № 1-2. - С. 208-221.
38. Малиновська Ю. Б. Особливості та результативність фінансового планування суб'єктів господарювання державного сектору економіки України / Ю. Б. Малиновська // Агросвіт. - 2020. - № 8. - С. 118-122.
39. Мартиненко В. П. Система принципів фінансового планування на підприємствах аграрної сфери / В. П. Мартиненко, Т. М. Молчан // Цукор України. - 2011. - № 12. - С. 39-43.
40. Нестор О. Ю. Система інформаційного забезпечення стратегічного фінансового планування суб'єктів господарювання / О. Ю. Нестор // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. - 2015. - Вип. 15(4). - С. 118-121.
41. Нестор О. Ю. Фінансове прогнозування як складова стратегічного фінансового планування суб’єкта господарювання / О. Ю. Нестор // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2015. - Вип. 12(2). - С. 170-173.
42. Пєнська І. О. Ефективність фінансового планування на підприємстві / І. О. Пєнська, М. А. Чичипан // Економіка. Фінанси. Право. - 2018. - № 11(2). - С. 12-16.
43. Сергійчук C. Розвиток бізнес-планування в сфері фінансово-кредитної підтримки малого підприємництва / C. Сергійчук, О. Іщенко, І. Дубинська // Економічний аналіз. - 2020. - Т. 30, № 1(2). - С. 140-148.
44. Смочко В. Ю. Удосконалення організаційно-управлінських аспектів фінансового планування на підприємстві / В. Ю. Смочко // Формування ринкових відносин в Україні. - 2020. - № 2. - С. 117-122.

# ДОДАТКИ















