

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

_____ (повне найменування інституту, факультету)

_____ (повне найменування кафедри)

Пояснювальна записка

до дипломного проекту (роботи)

магістра

(ступінь вищої освіти)

на тему Прибуток як складова ліквідності підприємства

Виконав: студент(ка) 6 курсу, групи РЕУ НВМ

Спеціальності 072 РБС ма С
(код і найменування спеціальності)

Освітня програма (спеціалізація)

фінанси і кредит

Гювська А.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник Трунківський В.І.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Грєв В.Х.

(прізвище та ініціали)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»
(повне найменування закладу вищої освіти)

Інститут, факультет ЕГФ, факультет економіки та управління
Кафедра Фінанси банківської справи та страхування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність 072 Фінанси банківської справи та страхування
(код і найменування)
Освітня програма (спеціалізація) Фінанси і кредит
(назва освітньої програми (спеціалізації))

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри К. В. К. доцент
Шарова С. В.
« 13 » 12 2019 року

ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТА(КИ)

Яновська Аліна Вадимівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Прибуток як складовою міквідності підприємства

керівник проекту (роботи) Трушківський В. Т.
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від « 01 » листопада 2019 року № 360

2. Строк подання студентом проекту (роботи) 12 грудня 2019 р.

3. Вихідні дані до проекту (роботи) Додаток А: Показники ринку міквідності та платоспроможності. Додаток Б: Консолідований баланс

ТОВ "Укрелектротранс" (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2019р.

Додаток В: Консолідований звіт про фінансові результати

ТОВ "Укрелектротранс" (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2019р.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Розділ 1. Теоретичні основи прибутку як складовою міквідності підприємства. Розділ 2. Аналіз економічної діяльності, прибутку як міквідності підприємства ТОВ "Укрелектротранс". Розділ 3. Шляхи удосконалення управління прибутком та міквідністю підприємства. Розділ 4. Вкорочення прямих та безпосередніх в наслідках ситуацій.

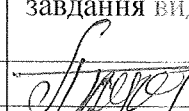
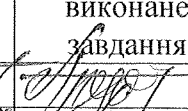
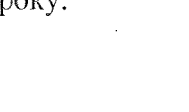
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Таблиця 1.1 - Показники ринку фінансового стану підприємства

Таблиця 2.1 - Склад та структура майна підприємства ТОВ "Укрелектротранс" за 2016 рік

Таблиця 2.2 - Джерела утворення майна підприємства ТОВ "Укрелектротранс"

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	прийняв виконане завдання
розділ 1	д. е. н.; Трушківський В. Т.		
розділ 2	д. е. н.; Трушківський В. Т.		
розділ 3	д. е. н.; Трушківський В. Т.		
розділ 4	ст. вик. Журавель С. І.		
корисно контролю	ст. вик. Червоногенко Н. О.		

7. Дата видачі завдання « 20 » 03 2019 року.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1.	Збір матеріалу та проектування	1.04.19	
2.	Групування та аналіз зібраного матеріалу	5.05.19	
3.	Уваження завдань проектування	17.05.19	
4.	Виконання теоретичної частини завдання	10.06.19	
5.	Написання та оформлення дипломної роботи	06.09.19	
6.	Виконання графічної частини роботи	07.07.19	
7.	Перевірка динамічної роботи керівником	10.11.19	
8.	Попередній запис роботи	19.11.19	
9.	Перекриття та оформлення динамічної роботи	11.12.19	
10.	Захист роботи у ЕК	16.12.19	

Студент(ка)

Керівник проекту (роботи)

 (підпис)
 Іванова А. В.
 (прізвище та ініціали)
 (підпис)
 Трушківський В. Т.
 (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Яновська А.В. «Прибуток як складова ліквідності підприємства».

Дипломна магістерська робота зі спеціальності 072 магістр з фінансів, банківської справи та страхування. –Кафедра фінанси, банківська справа та страхування, національний університет «Запорізька політехніка», 2019.

У сучасних умовах кожне підприємство, особливо в кризовому становищі, повинно правильно оцінювати виробничий та економічний потенціал, стратегію подальшого розвитку, фінансовий стан як свого підприємства, так і підприємств-партнерів, а також дотримуватись фінансової стабільності для успішного ведення господарської діяльності. Фінансова стабільність досягається налагодженням ритмічної й ефективної роботи підприємства, вмілим управлінням виробничими фондами і джерелами їх формування.

Кінцевою метою діяльності підприємства в ринкових умовах є отримання прибутку. Тому дуже важливо під час стратегічного планування врахувати всі фактори і аспекти подальшого розвитку для повного і обґрунтованого визначення величини прибутку підприємства та забезпечення певного рівня прибутковості.

Властивими ознаками фінансової стабільності підприємства є ритмічне виконання планових завдань з обсягів діяльності при одночасному забезпеченні протягом тривалого часу фінансової стійкості, рентабельності, платоспроможності, ліквідності і ділової активності в цілому.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ФІНАНСОВИЙ СТАН, ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ, ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ, ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЬ.

ANNOTATION

Yanovskaya AV "Profit as a component of company liquidity".

Master's Degree in Specialty 072 Master of Science (MSc) finance, banking and insurance. –Department of Finance, Banking and Insurance, Zaporizhzhya National University polytechnics », 2019.

In today's environment, every enterprise, especially in a crisis situation, must correctly evaluate the production and economic potential, the strategy of further development, the financial condition of both its enterprise and its partner enterprises, as well as to maintain financial stability for the successful conduct of business activities. Financial stability is achieved by adjusting the rhythmic and efficient operation of the enterprise, the skillful management of production funds and the sources of their formation.

The ultimate goal of an enterprise in market conditions is to make a profit. Therefore, it is very important for strategic planning to take into account all factors and aspects of further development in order to fully and reasonably determine the size of the enterprise profit and to ensure a certain level of profitability.

The inherent features of the financial stability of the enterprise is the rhythmic fulfillment of the planned tasks on the volumes of activity while providing for a long time financial stability, profitability, solvency, liquidity and business activity as a whole.

KEYWORDS: FINANCIAL POSITION, FINANCIAL CONDITION ASSESSMENT, FINANCIAL STABILITY, SOLVENCY.

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ,
СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ**

А	–	актив;
грн	–	гривня;
ЗНА	–	завод низьковольтної апаратури;
НДДКР	–	науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи;
НДР	–	науково-дослідні роботи;
НТП	–	науково-технічний прогрес;
тис	–	тисяча;
ТОВ	–	товариство з обмеженою відповідальністю;
П	–	пасив.

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ	
АНОТАЦІЯ	
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	
ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПРИБУТКУ ЯК СКЛADOVOЇ ЛІКВІДНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1. Ліквідність підприємства та його сутність	10
1.2. Характеристика основних чинників ліквідності підприємства	19
1.3. Прибуток як економічна категорія і складова ліквідності підприємства	27
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ПРИБУТКУ ЯК ЛІКВІДНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «УКРЕЛЕКТРОТРАНС»	38
2.1. Економічна характеристика та аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «Укрелектротранс»	38
2.2. Аналіз основних показників ліквідності підприємства в умовах економічної нестабільності	56
2.3. Структурно динамічний аналіз прибутку підприємства	68
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ ТА ЛІКВІДНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	83
3.1. Стратегія управління прибутком підприємства	83
3.2. Удосконалення управління ліквідністю та платоспроможністю	99
РОЗДІЛ 4 ОХОРОНА ПРАЦІ	108
ВИСНОВОК	123
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	129
Додаток А. Показники оцінки ліквідності та платоспроможності	132

Додаток Б. Форма 1 Баланс підприємства за 2016р.	134
Додаток В. Форма 2 Звіт про фінансові результати Підприємства за 2016 р.	136
Додаток Д. Форма 1 Баланс підприємства за 2017р.	138
Додаток Ж. Форма 2 Звіт про фінансові результати підприємства за 2017р.	141
Додаток З. Форма 1 Баланс підприємства за 2018р.	144
Додаток И. Форма 2 Звіт про фінансові результати підприємства за 2018 р.	148

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73: [електронний ресурс] // zakon.rada.gov.ua
2. Попович, П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. — 3-тє вид., перероб. і доп. Затверджено МОН — К., 2008. — 630 с.
3. Кузьменко, Л.В., Фінансовий менеджмент. Л.В. Кузьменко, В.В. Кузьмін, В.М. Шаповалова Навчальний посібник. — Херсон: К-89 Олді-плюс, 2003. — 240 с.
4. Кірейцев, Г.Г. Фінансовий менеджмент / Житомир: ЖІТІ, 2001. — 440 с.
5. Чечета, А.І. Інформація про фінансові результати і її аналіз // Фінанси України, 2007, №5, с. 32-34.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 "Дохід" затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290: [електронний ресурс] // zakon.rada.gov.ua
7. Податковий Кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI: [електронний ресурс] // zakon.rada.gov.ua
8. Непочатенко, О.О. Фінанси підприємств. : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2013 - 504с.
9. Беляєв, О. О., Політична економія: Навч. посібник./ Беляєв О. О., Бебело А. С. — К.: КНЕУ, 2001. — 328 с.
10. Шелудько, В.М., Фінансовий менеджмент: Підручник. — 2-ге вид., стер. Затверджено МОН / Шелудько В.М. — К., 2013. — 375 с.
11. Степасюк, Л.М. Економіка і фінанси підприємства : нав. посіб. для студ. вищих навч. закл. / Л.М. Степасюк, Н.М. Суліма, О.В. Величко ; за ред.

В.К. Збарського і В.І. Мацибори ; М-во освіти і науки України, Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України. Київ : Компринт, 2013. 335 с.

12. Чепінога, В.Г.. Основи економічної теорії. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. Київ 2014

13. Данілов, О.Д., Паєнтко Т.В. Фінанси підприємств у запитаннях і відповідях Навчальний посібник. - К.: ЦУЛ, 2011. - 256 с.

14. Ушакова, Н.М., Кукурудза Л.О. Управління прибутком торговельного підприємства. Конспект лекцій. -К.: КТЕІ, 2009.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. №87 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.06.1999 р. за №396/3689 (В редакції станом на 01.02.2012 р.)

16. Ясинська, Н.А. Управління особистими фінансами : навч. посіб./Донец. держ. ун-т упр. - Львів : Вид-во Львів. політехніки , 2015. - 352

17. Базецька, Г. І. Фінанси підприємства: планування та управління у виробничій сфері [текст]: навч. посіб. / Г. І. Базецька, Л. Г. Суботовська, Ю. В. Ткаченко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 292 с.

18. Карл Маркс. Капітал. Том III. Частина перша і друга. Книга III. Процес капіталістичного виробництва, взятий в цілому / Пер. І.Степанова-Скворцова, перевірений і виправлений. — Київ: Політвидав, 1954. — 926 с.

19. Косова, Т. Д., Сухарев П. М., Ващенко Л. О. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 528 с.

20. Постанова Правління НБУ №279 від 06.07.2000 р.

21. Майорова, Т. В., Інвестиційна діяльність: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.]/ [Т. В.Майорова]; – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 472 с.

22. Костюк, О.М. Економічний аналіз фінансових результатів підприємства. Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Електронне видання. Режим доступу: <http://library.if.ua/books/89.html>

23. Тігрова, Т.М. Аналіз фінансової звітності: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 268 с.
24. Закон України «Про підприємства в Україні» ВРУ №887- XII від 27.03.1993р.
25. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 № 334/94-ВР
26. НПАОП 40.1-1.01-97 «Правила безпечної експлуатації електроустановок»
27. НПАОП 40.1-1.21-98 «Правила безпечної експлуатації електроустановок споживачів»
28. Закон України "Основи законодавства України про охорону здоров'я" ВРУ № 2801-ХІІ від 19.11.1992р.: [електронний ресурс] // zakon. rada.gov.ua
29. ДСН 3.3.6.037-99 «Санітарні норми виробничого шуму, ультразвуку та інфразвуку»
30. ДБН В.1.1.7-2002 "Пожежна безпека об'єктів будівництва" затверджені Наказом Міністерства охорони здоров'я України №54 від 02.02.2005р.: [електронний ресурс] // zakon. rada.gov.ua