

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

ЕІТ, ФЕУ-МБ

(повне найменування інституту, факультету)

Фінанси, банківська справа та страхування

(повне найменування кафедри)

Пояснювальна записка

до дипломного проекту (роботи)

Магістр

(ступінь вищої освіти)

на тему Необхідність та напрямки фінансового планування та прогнозування на підприємстві

Виконав: студент(ка) 6 курсу, групи ФЕУ-МБ

Спеціальності 092 ФБС тос С

(код і найменування спеціальності)

Освітня програма (спеціалізація)

Фінанси і кредит

Дегтяров. А. В.

(прізвище та ініціали)

Керівник Прусинський В. Т.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Віров В. Т.

(прізвище та ініціали)

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

Інститут, факультет ЕІУ, РЕУ-118м.
Кафедра Фінанси, банківська справа та страхування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність 072 ФБС та С
(код і найменування)
Освітня програма (спеціалізація) Фінанси і кредит
(назва освітньої програми (спеціалізації))

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри Г.Е.Н. Прохоренко
Шаров С.А. СКА
« 16 » 12 20 18 року

ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТА(КИ)

Дегтярєва Андрія Владиславовича
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Необхідність та напрямки фінансового планування та прогнозування на підприємстві.

керівник проекту (роботи) Г.Е.Н. професор Прохоренко В.Т.
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від « _____ » 20 _____ року № _____

2. Строк подання студентом проекту (роботи) _____

3. Вихідні дані до проекту (роботи) _____

Додаток А Баланс на 31.12.2016

Додаток Б Баланс на 31.12.2017

Додаток В Звіт про фінансові результати за 2016 рік

Додаток Г Звіт про фінансові результати за 2017 рік

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

Розділ 1 Теоретичні аспекти фінансового планування та прогнозування на підприємстві.

Розділ 2 Аналіз і прогнозування фінансової діяльності підприємства наприклад: ТОВ ЗНАД-Березилівка

Розділ 3 Шляхи вдосконалення фінансового планування та прогнозування на підприємстві: ТОВ ЗНАД

Розділ 4 Оцінка праці та її вплив на результати діяльності підприємства.

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

Таблиця 1.1; Рис 1.1; Таблиця 2.10; Таблиця 2.11.

Таблиця 2.3; Таблиця 2.4; Таблиця 2.5;

Таблиця 2.6; Таблиця 2.7; Таблиця 2.12;

Рисунки 2.1; Таблиця 2.16; Таблиця 2.17; Таблиця 3.1.

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	прийняв виконане завдання
Розділ 1	д.е.н., проф. Гринюківський В. І.		
Розділ 2	д.е.н., проф. Гринюківський В. І.		
Розділ 3	д.е.н., проф. Гринюківський В. І.		
Розділ 4	сес. вим. Муравєв С. М.		
Нереєстроване	сес. вим. Середногінська Н. В.		

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

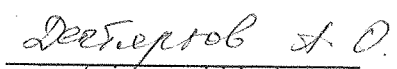
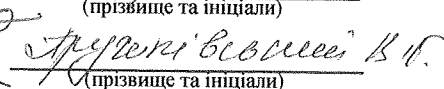
КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Збір інформації та проєктування	20.02.2019 - 04.03.2019	
2	Групування та аналіз зібраної інформації	04.03.2019 - 10.04.2019	
3	Виконання теоретичної частини роботи	10.04.2019 - 05.06.2019	
4	Виконання практичної частини роботи	05.06.2019 - 01.09.2019	
5	Написання та оформлення вступної магістерської роботи	01.09.2019 - 10.10.2019	
6	Перевірка роботи керівником	10.10.2019 - 25.10.2019	
7	Поправки до роботи	25.10.2019 - 25.11.2019	
8	Поправки до оформлення дипломної магістерської роботи	09.12.2019	

9 захист роботи у ЕК.

Студент(ка)

Керівник проекту (роботи)

 (підпис)
  (прізвище та ініціали)
 (підпис)
  (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Дегтярьов А.В. «Необхідність та напрями фінансового планування та прогнозування на підприємстві» - Дипломна магістерська робота. Дипломна магістерська робота зі спеціальності 072 магістр фінансів, банківської справи та страхування. - Кафедра фінанси, банківська справа та страхування, Національний університет «Запорізька політехніка», 2019.

В даний час жодна сфера життя суспільства не може обійтися без прогнозів як засобу пізнання майбутнього. Особливо важливе значення мають прогнози соціально-економічного розвитку суспільства, обґрунтування основних напрямів економічної політики, передбачення наслідків приймаючи рішень. Оптимізація системи фінансового планування в організації - це комплекс рішень і дій, які всередині певної організації та у відповідності з заданими цілями сприяють регулювання її фінансових потоків.

Поняття кінцевої практики включає дії з планування фінансової діяльності, яка визначається цілями і конкретною організацією. Така практика в більшій чи меншій мірі залежить від структури цієї організації. Тому фінансове планування діяльності асоціації не рівнозначно планування фінансової діяльності підприємства.

Методи дослідження : теоретичний, порівняльний та аналіз фінансового стану підприємства.

Об'єкт дослідження є система фінансового планування та прогнозування на підприємстві (на прикладі підприємства ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»)

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ПІДПРИЄМСТВО, ФІНАНСОВЕ ПЛАНУВАННЯ, ПРОГНОЗУВАННЯ, БЮДЖЕТУВАННЯ, МЕТОДИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ.

ANNOTATION

Degtyaryov AV «Necessity and directions of financial planning and forecasting at the enterprise» - Master's thesis. Master's degree in specialty 072 Master of Finance, Banking and Insurance. - Department of Finance, Banking and Insurance, Zaporizhia Polytechnic National University, 2019.

At present, no sphere of society can do without predictions as a means of knowing the future. Of particular importance are the forecasts of social and economic development of society, the substantiation of the main directions of economic policy, the prediction of the consequences of decision-making. Optimizing the financial planning system in an organization is a set of decisions and actions that help to regulate its financial flows within a certain organization and in accordance with the set goals.

The concept of ultimate practice includes financial planning activities that are defined by the goals and the specific organization. Such practices depend to a greater or lesser extent on the structure of the organization. Therefore, the financial planning of the association is not tantamount to planning the financial activity of the company.

Research methods: theoretical, comparative and analysis of the financial state of the enterprise.

The object of the research is the system of financial planning and forecasting at the enterprise (on the example of the leader of LLC ZNA "Leader Electric")

KEYWORDS: ENTERPRISE, FINANCIAL PLANNING, FORECASTING, BUDGETING, METHODS OF FINANCIAL PLANNING.

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

АТ	—	акціонерне товариство
рр..	—	роки
рис.	—	рисунок
табл..	—	таблиця
АС	—	система Absorption Costing
DC	—	система Direct Costing
ДП	—	державне підприємство
грн.	—	гривень
тис. грн.	—	тисяч гривень
ERP; CASE; MES; AMR	—	інформаційні системи
CAD;CAM; АСУТП	—	інформаційні системи
ПЗ	—	прогнозне значення
ПЛК	—	програмований логічний контролер
ЕОМ	—	електронна обчислювальна машина
ПК	—	персональний комп'ютер
ГОСТ;ССБТ; ДБН В; ВДТ	—	державні стандарти
НПАОП	—	безпечна експлуатація електроустановок
ПУЕ	—	правила устрою електроустановок
ДСанПіН	—	державні санітарні правила і норми
ін..	—	інші

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА МАГІСТЕРСЬКУ РОБОТУ	
АНОТАЦІЯ	
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	
ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	10
1.1 Сутність фінансового планування та його значення на підприємстві	10
1.2 Фінансове прогнозування та методи його проведення	21
1.3 Бюджетування, як заключний етап планування	28
1.4 Нормативно-правове регулювання фінансового планування та прогнозування на підприємстві	36
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ І ПРОГНОЗУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»	44
2.1. Загальна характеристика ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»	44
2.2. Оцінка фінансового стану досліджуваного підприємства	50
2.3. Формування бюджетів підприємства ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»	62
2.3.1. Бюджети продаж за асортиментними групами на 2017-2020 рр	67
2.3.2. Бюджет необхідного рівня виробництва і запасів	74
2.3.3. Бюджет прямих витрат на оплату праці	85
2.3.4. Бюджет адміністративних витрат	90
2.3.5. Прогнозний звіт прибутків і збитків	93
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»	98
3.1. Аналіз переваг і недоліків існуючої системи планування на ТОВ ЗНА «Лідер Електрик»	98

3.2. Застосування новітніх комп'ютерних технологій для підвищення ефективності процесу фінансового планування та прогнозування	110
3.3. Удосконалення фінансового планування за допомогою бюджетування	115
РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА ТЕХНІКА БЕЗПЕКИ В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ	124
ВИСНОВКИ	138
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	143
Додаток А. Баланс на 31.12.2017	
Додаток Б. Баланс на 31.12.2018	
Додаток В. Звіт про фінансові результати за 2017рік	
Додаток Г. Звіт про фінансові результати за 2018рік	

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський Кодекс України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення управління об'єктами державної власності : Закон України від 13 березня 2012 року № 4498-

2. Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств : Наказ Голови Агентства держмайна України №136 від 07.06.2012 .

3. Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств : Наказ Міністерства економіки України №173 від 21.06.2005 .

4. Про Положення про Державне агентство України з управління державними корпоративними правами та майном : Указ Президента України №451/2011 від 13.04.2011 року.

5. Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 (Із змінами, внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів України № 950 від 18.07.2007 року та № 968 від 07.09.2011 року).

6. Степура ,В. В. Світовий досвід фінансового планування / В. В. Степура // Науково-виробничий журнал «Часопис економічних реформ». – Луганськ: СЛУ ім. В.Далі. – 2012. – № 1 (5). – С. 41-44.

7. Басовський, Л.Є. Фінансовий менеджмент: Підручник / Л.Є. Басовський - М.: ИНФРА-М, 2006.-240с .

8.Баканов,М.И. Теорія економічного аналізу: підручник /М.И. Баканов, М. В. Мельник, А.Д. Шеремет; Під ред.М.И.Баканова.- 5 –е вид., перераб. і доп. – М.: Фінанси і статистика, 2006. –536 з.: мул.

9. Буряк,К.Г. Фінанси підприємств. Підручник / Буряк К.Г., А. М. Поддєрьогін. — 7-ме вид., без змін. — К.: КНЕУ, 2012. — 552 с.

10. Бурмістрова, Л.М. Фінанси організацій (підприємств): Учеб. посібник. / Л.М. Бурмістрова - М.: ИНФРА-М, 2007.-240 с.

11. Васильєва,Л.С. Фінансовий аналіз: підручник / Л.С. Васильєва, М.В. Петровська. - М.: КНОРУС, 2006.-544 с.

12.Івахненко,С. В. Фінансовий контролінг: методи та інформаційні технології / С. В. Івахненко, О. В. Мелих. – К. : Знання, 2011. – 319 с.

13.Кириленко,О.П. /Місцеві фінанси: Підручник /О.П Кириленко — К.: М65 Знання, 2010. — 677 с.

14.Кириленко,О.П. Фінанси (Теорія та вітчизняна практика) / Навч. Посібник/ О.П Кириленко - Тернопіль: Економічна думка, 2011.-362 с.

15.Ковальова,А.М. Фінанси: Учеб. посібник / За ред. проф. А.М.Ковалевой- 6-е вид., Перераб. і доп. - М.: Фінанси і статистика, 2008.-384с.: Іл.

16. Ковальов,В.В. Аналіз господарської діяльності підприємства. Учеб. посібник / В.В. Ковальов, О.Н. Волкова. - М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2004 - 424с.

17.Колчина, Н.В. Фінанси організацій (підприємств): Підручник для вузів / Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмістрова та ін; Під ред.проф. Н.В. Колчіной.-3-е изд., Перераб. і доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 368с.

18. Коваленко,Л. О. Фінансовий менеджмент : навч. посібник / Л. О. Коваленко, Л. М. Ремньова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2012. – 485 с.

19. Кушнір,І.О. Фінансовий облік, Підручник/ І.О. Кушнір— К.: «Хай&Тек Прес», 2010. — 608 с.

20.Петрович, Й.М. Економіка підприємства: підручник./ Й.М. Петрович, А.Ф. Кіт, Г.М. Захарчин та ін. Вид.2-ге, виправл. – Л.: Магнолія плюс, 2014. – 580с.

21.Пястолов, С.М. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства: Підручник / С.М. Пястолов - 3-е вид., стереотип. - М.: Видавництво центр «Академія»; Майстерність, 2005. - 336 с.

22.Семенов Г.А. Економіка підприємства: навчальний посібник. / Г.А. Семенов. – К.: Центр навчальної літератури, 2012. – 324 с.

23.Суботович Ю.Л. Прибуток у господарській діяльності підприємницьких структур / Фінанси України/Магістри Гебуза А.В. – 2010, № 12. – С. 39-47.

24.Пястолов,С.М. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства: Підручник / С.М. Пястолов - 3-е вид., стереотип. - М.: Видавництво центр «Академія»; Майстерність, 2005. - 336 с.

25.Савицька, Г.В. Аналіз господарської діяльності підприємств АПК: навчальний посібник/Г.В.Савицькая.-6-е вид., Стер. - Мн.: Нове знання, 2006.-652 с.

26.Семенов, В.М. Економіка підприємства: Учебник.4-е вид. виправлене. / Семенов В.М. Баєв І.А., Терехова С.А., Чернов А.В., Дмитрієва І.М., Кучина Є.В., Варламова З.Н., Кузьмін А.П. Під ред. Семенова В.М. - М.: Центр економіки і маркетингу, 2008. - 312с.

27.Сюркало, Б. І. Методологія ефективного фінансового планування Електронний ресурс Б. І. Сюркало, Г. М. Шамота // Ефективна економіка. - 2012. - № 1. - Режим доступу : <<http://www.economy.nauka.com.ua>>. - Назва з екрану.

28.Тарасюк, Г.М. Планування діяльності підприємства : Навч. посіб. для студ. вищ. закл. Освіти / Г.М. Тарасюк, Л.І. Шваб. - 2-е вид. - К. : Каравела, 2013. - 311 с.

29.Тринька, Л.Я. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник/Тринька Л.Я., Іванчук О.В.- К.:Алерта, 2014.-768с.

30. Фінанси підприємств/ навч. посібник для внз : [рек. М-вом освіти і науки, молоді та спорту України] / Г. А. Стасюк. - Херсон : Олді-плюс, 2011. - 477 с.

Фінансовий менеджмент : Навч. посіб. / [Момот Т.В., Безугла Т.О., Кадничанський М.В., Чалий І.Г.] / За ред. Момот Т.В. - К. : Центр учбової літератури, 2011. - 712 с.

31. Шульга, Н.П./Фінанси підприємств: Підручник / ред. проф. 3-тє вид., перероб. та доп. - К.: КНЕУ, 2011. - 460 с.
32. Шелудько, В.М. Фінансовий менеджмент : Підручник / В.М. Шелудько. К. : Знання, 2006. - 439 с.
33. Швайка, Л.А. Планування діяльності підприємства : Навч. посіб. / Л.А. Швайка. - Львів : «Новий світ-2000», 2007. - 268 с.
34. Біла, О.Г. Фінансове планування і прогнозування: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – Л.: Компакт-ЛВ, 2005. – 312 с.
35. Брейли, Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. – М.: Тройка – Диалог, Олимп-Бизнес, 1997. – 770 с.
36. Земитан, Г. Методы прогнозирования финансового состояния организации [Електронний ресурс] / Г. Земитан. – Режим доступа: <http://bizoffice.ru/afhd/metodiki/metody-prognozirovania-finansovogo-sostoyaniya-organizacii.html>
37. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент: учебник / И.Я. Лукасевич. – 3-е изд., испр. – М.: Эксмо, 2011. – 768 с.
38. Лукошкина, Л.Н. Финансовое планирование и прогнозирование на предприятии: [монографія] / Л.Н. Лукошкина. – СПб.: Издво МБИ, 2006. – 129 с.
39. Міньковська, М.В. Аспекти бюджетування: переваги та недоліки, успіхи та помилки // Економіка промисловості. – 2008. – №4. – С.161.
40. Ткаченко, А.М. Визначення видів бюджетів та їх роль в антикризовому управлінні // Вісник економічної науки України. – 2009. – №2 – С.145.
41. Финансы и кредит: учеб. пособие / Под ред. проф. А. М. Ковалевой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 512 с.
42. Фомин, П.А. Методология формирования и планирования финансового потенциала предприятия в рамках стратегии экономического роста: дисс. ... докт. экон. наук: 08.00.10 / Фомин П.А. – Саратов, 2004. – 325 с.
43. Терещенко, О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : навч. посібн. / О. О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2003. – 554 с.

44. Яременко, С. В. Реформы менеджмента: опыт лучших предприятий Украины и России / С. В. Яременко. – Х. : Фолио, 1999. – 159 с.
45. Квасницька, Р.С. Теоретичні аспекти та принципи ефективного бюджетування на підприємствах // Вісник Хмельницького національного університету / Р.С. Квасницька, С.О.Джерелейко. -2009. - Т.1, №3. - С. 105-110.
46. Білобловський, С. Складові елементи процесу бюджетування / С. Білобловський // Економіка. Фінанси. Право. – 2002. – № 8. – С. 20-25.
47. Дайле, А. Практика контролінга : пер. с нем. / А. Дайле. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 196 с.
48. Кочетков, А. В. Планирование менеджмента производственных затрат в сельском хозяйстве : научн.-метод. пособие / А. В. Кочетков, Е. И. Овчаренко. – Луганск : Элтон-2, 2001. – 108 с.
49. Крайник, О. П. Фінансовий менеджмент : навч. посібн. / О. П. Крайник, З. В. Клепикова. – Львів : Львівська політехніка ; К. : Дакор, 2000. – 260 с.
50. Лихацька, К. В. Бюджетування як спосіб контролю ефективності управлінських рішень / К. В. Лихацька // Науковий вісник Національного аграрного університету. – 2001. – Вип. 13. – С. 248.
51. Партін, Г. О. Бюджетування у системі управління витратами підприємства / Г. О. Партін // Фінанси України. – 2003. – № 5. – С. 50-54.
52. Савчук, В. П. Финансовый менеджмент предприятия: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций / В. П. Савчук. – К. : Максимум, 2001. – 600 с.
53. Бадзим, О.С. Удосконалення методів розробки фінансової складової бізнес-плану // Актуальні проблеми економіки. -2009. - №12. - С.79-86.
54. Циглик, І.І. Прогнозування, планування і регулювання як складові підприємницької діяльності в системі внутрішнього економічного механізму // Економіка, фінанси, право. - 2009. - №4. - С.6-9.
55. Янковий, О.Г. Вдосконалення планування на підприємстві за допомогою математико-статистичних методів прогнозування // Актуальні проблеми економіки. - 2009. - №1. - С.229-250.