

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ КОРАБЛЕБУДУВАННЯ
імені адмірала Макарова
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА ЕКОЛОГІЇ МОРЯ

ДЕМОНСТРАЦІЙНИЙ МАТЕРІАЛ

до кваліфікаційної магістерської роботи

на тему: **УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ ПІДПРИЄМСТВ**

Науковий керівник



професор, к. е. н. П.М.Карась

(підпис)

(посада, вчене звання та ПІБ)

Студент



Гужиєнко Н.С.

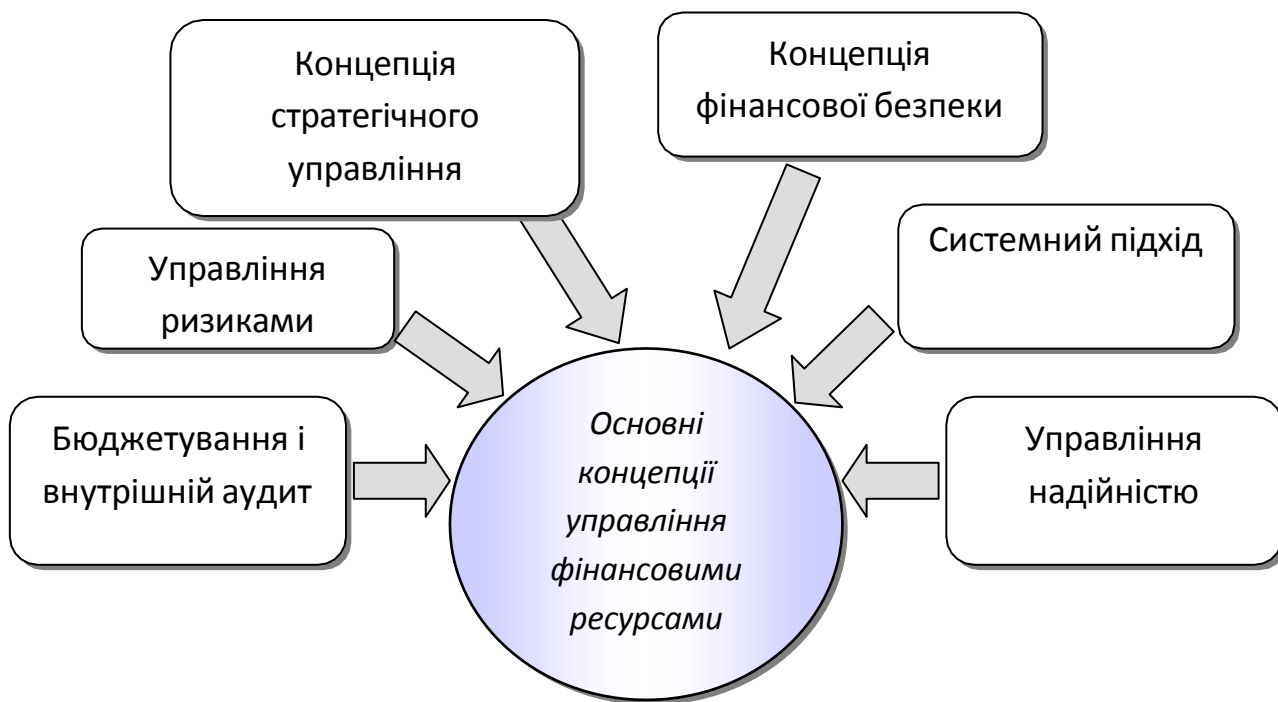
(підпис)

(ПІБ)

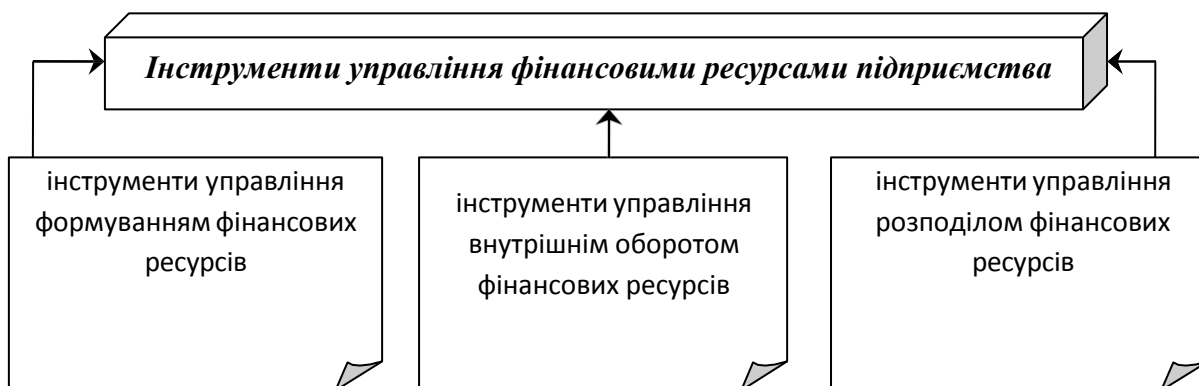
Миколаїв 2024 р.

ПЛАКАТ 1

Основні концепції управління фінансовими ресурсами підприємства



Інструменти управління фінансовими ресурсами підприємства



ПЛАКАТ 2

Прийоми здійснення аналізу фінансових ресурсів підприємства

Назва прийому	Характеристика
Горизонтальний аналіз	Порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом
Вертикальний (структурний) аналіз	Визначення структури фінансових показників з виявленням впливу різних факторів на результат в цілому
Трендовий аналіз	Порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників. За допомогою тренду здійснюється перспективний прогностичний аналіз фінансового стану
Аналіз відносних показників	Розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків між показниками (розрахунок коефіцієнтів)
Порівняльний аналіз	Внутрішньогосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками самого підприємства та його дочірніх підприємств (філій), а також міжгосподарський аналіз показників даної фірми порівняно з показниками конкурентів або із середньогалузевими та середніми показниками
Факторний аналіз	Визначення впливу окремих факторів на результативний показник детермінованих або стохастичних прийомів дослідження. Здійснення факторного аналізу може бути як прямим і зворотним, коли результативний показник розділяють на окремі складові та коли його окремі елементи з'єднують у загальний результативний показник

ПЛАКАТ 3

Динаміка та структура фінансових ресурсів ТОВ «Ерідан-Комерц»

Показник	2020рік		2021рік		2022рік		Відхилення, %	
	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	2021р. до 2020р.	2022 р. до 2021р.
Власний капітал	60642	63,0	78835	55,9	75673	55,8	130,0	96,0
Позиковий капітал	35682	37,0	62273	44,1	59876	44,2	174,5	96,2
Всього фінансових ресурсів	96324	100	141108	100	135549	100	146,5	96,1

Аналіз ділової активності ТОВ «Ерідан-Комерц»

№ з/п	Показник	Роки			Відхиленняабсолютно не (+,-)	
		2020	2021	2022	2021 до 2020	2022 до 2021
1	Робочий капітал, тис.грн.	47570	86499	54281	38928	-32218
2	Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	0,02	0,21	0,14	0,19	-0,07
3.	Коефіцієнт оборотності оборотних коштів	22,5	19,8	17,4	-2,7	-2,4
4.	Коефіцієнт оборотності дебіторс.заборгованості	59,9	39,3	42,4	-20,6	3,1
5.	Коефіцієнт оборотності кредиторс.заборгованості	55,8	51,6	52,7	-4,2	1,1
6.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	29,9	31,6	30,2	1,7	-1,4

ПЛАКАТ 4

Динаміка показників рентабельності ТОВ «Ерідан-Комерц»

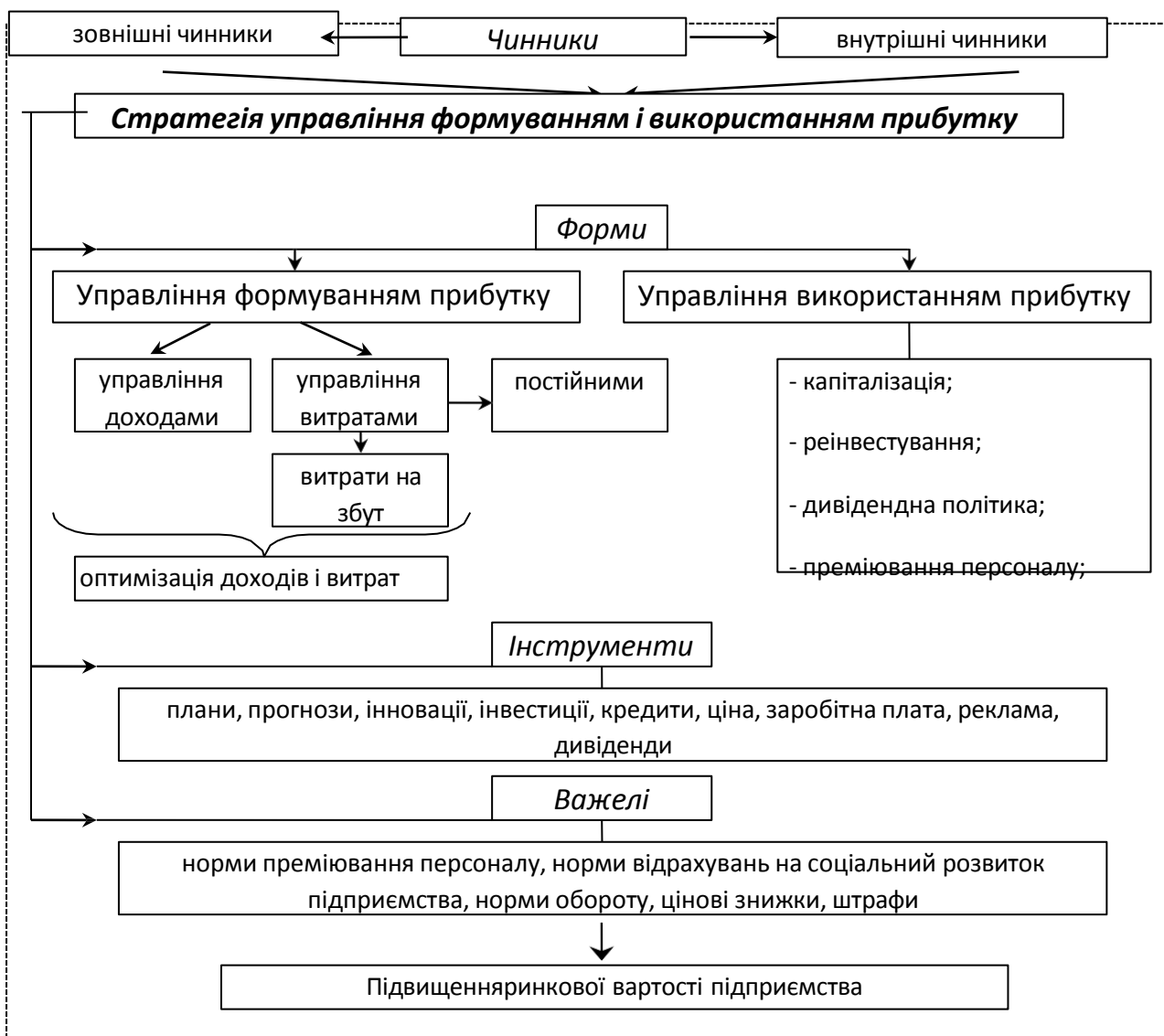
№ з/п	Показник	Роки			Відхилення абсолютне (+,-)		
		2020	2021	2022	2021 до 2020	2022 до 2021	2022 до 2021%
1.	Рентабельність операційної діяльності	0,17	0,38	0,23	0,21	-0,15	-39,5
2.	Рентабельність реалізованої продукції	2,75	2,39	2,11	-0,36	-0,28	-11,7
3.	Рентабельність оборотних активів	8,47	14,10	11,24	5,63	-2,86	-20,3
4.	Рентабельність необоротних активів	47,6	130,1	89,2	82,5	-40,9	-31,4
5.	Рентабельність власного капіталу	0,14	0,11	0,11	-0,03	-	-

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «Ерідан-Комерц»

№ з/п	Показник	Роки			Відхилення 2022 р. до 2020 р.	Оптимі- мальне зн ачення
		2020	2021	2022		
1.	Коефіцієнт автономії	0,62	0,55	0,52	-0,10	>0,5
2.	Коефіцієнт фінансової залежності	1,62	1,81	1,81	0,19	<2,0
3.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,23	0,12	0,11	-0,12	>0,4
4.	Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів (ОК) власними ОК	0,17	0,05	0,09	-0,08	>0,1
5.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,64	0,56	0,51	-0,13	>0,1
6.	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,38	0,45	0,42	0,04	<0,5

ПЛАКАТ 5

Складові стратегії управління прибутком ТОВ «Ерідан-Комерц»



ПЛАКАТ 6

Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «Ерідан-Комерц»

Роки	Загальна сума заборгованості		Рекомендоване значення	Співвідношення Дт-ї та Кт-ї заборгованості	Відхилення від рекомендованого значення
	дебіторська	кредиторська			
2020	64235	35682	0,9-1,0	1,80	+ 0,8
2021	97863	62273		1,57	+0,57
2022	79235	51788		1,53	+0,53

Процес управління заборгованостями ТОВ «Ерідан-Комерц»

<i>Управління кредиторською заборгованістю підприємства</i>	<i>Управління дебіторською заборгованістю підприємства</i>
статичний та динамічний аналіз формування та погашення кредиторської заборгованості та її впливу на величину його грошових потоків	статичний аналіз фінансової інформації щодо дебіторської заборгованості, інтерпретація значень основних фінансових показників та відповідних коефіцієнтів
обґрунтування доцільності отримання відстрочки оплати рахунків постачальників, а також оптимального терміну такої відстрочки	динамічний аналіз та оцінка тенденцій розвитку ситуації з погашенням контрагентами дебіторської заборгованості
попередження формування простроченої кредиторської заборгованості та забезпечення пролонгації кредиторської заборгованості	рефінансування дебіторської заборгованості підприємства (використання обліку векселів, факторингу та форфейтингу боргових вимог підприємства до третіх осіб для покриття поточної потреби у капіталі)
	контроль простроченої дебіторської заборгованості та попередження формування безнадійної заборгованості

ПЛАКАТ 7

Показники плану реальних інвестиційних вкладень ТОВ «Ерідан-Комерц» та джерел їх фінансування, тис.грн.

Показники	Усього	За роками інвестиційного проекту		
		1-й рік (45%)	2-й рік (35%)	3-й рік (20%)
1.Капітальні вкладення, у т.ч.				
вартість будівельно-монтажних робіт	3856,3	1735,3	1349,7	771,3
вартість силового обладнання, устаткування, технологічних машин	5276,8	2374,2	1846,9	1055,7
інші капіталовкладення	2584,0	2062,8	1604,4	916,8
Усього капіталовкладень	11717,1	5272,7	4101,0	2343,4
2.Джерела фінансування				
власний капітал	5483,6	2468,1	1919,3	1096,2
позиковий капітал	6702,2	3016,0	3395,8	290,4
Усього джерел фінансування	12185,8	5483,6	4965,0	1737,2
Сальдо	937,4	421,8	328,1	187,5

ПЛАКАТ 8

Прогноз фінансових показників ТОВ «Ерідан-Комерц»

Показник	Рівень показника, тис.грн.		Відхилення	
	Звітний період	План, прогноз	Абсолютне, тис. грн.	Відносне, %
1	2	3	4	5
Операційні доходи	61230	74706	13476	22,0
Змінні витрати	20534	23169	2635	7,65
Постійні витрати	16772	18055	1283	7,44
Маржинальний дохід	40696	52498	11802	29,0
Операційний прибуток	24011	33482	9471	39,4
Податок з прибутку	2455	4696	2241	91,2
Чистий прибуток	18095	28786	10691	59,1
Амортизаційні відрахування	1782	2602	820	45,0
Операційний важіль підприємства	0,59	0,52	-0,07	11,9
Поріг рентабельності діяльності підприємства	25033	41122	16089	64,3
Запас фінансової міцності	36197	53584	17387	48,0