

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра економіки, права та управління бізнесом

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності підприємництво, торгівля та біржова діяльність
за магістерською програмою професійного спрямування
"Економіки, планування та управління бізнесом"

на тему: «**Економічне обґрунтування методів фінансово-
економічного оздоровлення підприємства (на прикладі
ПП "ЖУК")**»

Виконавець:
студент ЦЗФН
Станімак О. І. _____

Науковий керівник:
к. е. н., доцент
Маркітан О. С. _____

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми цього дослідження полягає в тому, що з переходом до ринкової економіки підвищилась самостійність підприємств, їх економічна та юридична відповідальність. Різко зростає значення фінансової стійкості суб'єктів господарювання. Передумовою досягнення відповідного фінансового становища підприємства в умовах ринкової економіки є уміння стратегічно управляти фінансовими засобами підприємства, знання економічної ситуації. На сьогоднішній день значна частина підприємств України мають незадовільне фінансове становище, чи навіть знаходяться на межі фінансово-економічної кризи.

Фінансово-економічне оздоровлення може відбуватися способом об'єднання підприємства, яке перебуває на межі банкрутства з потужнішою компанією; з допомогою випуску нових акцій або облігацій для мобілізації грошового капіталу; збільшення банківських кредитів і надання урядових субсидій; перетворення короткострокової заборгованості в довгострокову; повної або часткової купівлі державою акцій підприємства, що перебуває на межі банкрутства.

Мета дослідження - обґрунтувати методи фінансово-економічного оздоровлення ПП «Житлово-управляюча компанія», визначити основні проблеми і способи їх вирішення.

Завдання дослідження:

- визначити сутність фінансово-економічного оздоровлення;
- виявити методи фінансово-економічного оздоровлення підприємства;
- обґрунтувати фактори вибору методів фінансово-економічного оздоровлення;
- охарактеризувати ПП «Житлово-управляюча компанія»;
- оцінити платоспроможність та рентабельність підприємства;
- проаналізувати ймовірність банкрутства ПП «Житлово-управляюча компанія»;
- обґрунтувати напрямки фінансово-економічного оздоровлення ПП «ЖУК»;
- оцінити результати фінансово-економічних заходів та їх вплив на фінансовий стан підприємства;
- спрогнозувати значення фінансово-економічних заходів на підприємстві.

Об'єкт дослідження є процеси обґрунтування методів фінансово-економічного оздоровлення приватного підприємства «Житлово-управляюча компанія». Це житлово-обслуговуюче підприємство, що займається обслуговуванням житлових домів, прибудинкової території та її охороною.

Предмет дослідження є методи оцінки фінансового стану та впровадження засобів його поліпшення на підприємстві «Житлово-управляюча компанія».

Методи дослідження для вирішення завдань дослідження використано проблемно-цільовий підхід, метод класифікації, оцінки, аналізу тощо.

Інформаційна база дослідження. Теоретичною основою дослідження є Закон України «Про підприємства», Закон України «Про банкрутство», Закон України

«Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», річна бухгалтерська звітність ПП «Житлово-управляюча компанія» за 2014, 2015 та 2016 роки, а саме:

- баланс підприємства (форма № 1);
- звіт про фінансові результати підприємства(форма № 2).

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (15 найменувань) та 2-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 97 сторінок. Основний зміст викладено на 60 сторінках. Робота містить 8 таблиць, 3 рисунка.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 статтю: «Санація – як основа фінансово-економічного оздоровлення підприємств», у збірнику наукових праць ФЕУП 2017 р.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти стратегічного розвитку підприємства»** розглянуто сутність стратегічного розвитку підприємства, види стратегічного розвитку, фактори, які обумовлюють вибір відповідної стратегії розвитку підприємства.

У другому розділі **«Діагностика фінансового стану та ймовірності банкрутства приватного підприємства «Житлово-управляюча компанія»** проаналізовано прибутковість та платоспроможність підприємства за допомогою ряду показників та даних фінансових звітів за 2014, 2015 та 2016 роки

У третьому розділі **«Економічне обґрунтування методів фінансово-економічного оздоровлення ПП «Житлово-управляюча компанія»** запропоновано ряд інвестиційних заходів для поліпшення фінансового стану підприємства та обґрунтовано економічну ефективність вибраного методу оздоровлення.

ВИСНОВКИ

Отже, при розробці інвестиційної стратегії керівниками підприємств повинні керуватися визначеними критеріями ефективності підготовленої ними стратегії інвестування (короткострокової і довгострокової). По обраним для оцінки ефективності стратегічного інвестування кожен керівник підприємства повинний чітко представляти спрямованість оцінки за даними критеріям і об'єкт оцінки.

Антикризове управління припускає розробку стратегічного плану по інтеграції виробництв і підприємств із метою виходу з кризової ситуації. Однак реальна практика виходу з кризи підприємства залишається настільки складною, що всі шляхи до інтеграції виявляються відрізнаними стосовно до підприємств оборонної промисловості.

В цьому дослідженні були розглянуті лише окремі проблеми, що виникають в ході процедури банкрутства підприємства та проведенні його санації. Головний

акцент був зроблений на розгляді правових аспектів взаємодій між збанкрутілим підприємством та його кредиторами, робітниками й державними органами управління. За результатами проведеного аналізу були виявлені найбільш важливі правові колізії, що виникають у стосунках між трьома групами зацікавлених осіб: по-перше, у відносинах підприємства з податковими та державними органами з питань погашення своїх боргових зобов'язань; другим напрямком, який вимагає вдосконалення, є питання усунення боргу перед працівниками та їхня подальша співпраця; третім напрямком, який виявився доволі неврегульованим, є процедура взаємовідносин підприємства з третіми особами, якими, насамперед, є акціонери або засновники, власники підприємств.

В роботі було досліджено особливості фінансового стану ПП «Житлово-управляюча компанія» та зазначено наступне. В кінці звітного періоду організація могла сплатити майже 2,18% своїх короткострокових зобов'язань, це свідчить, що на кожную гривню поточної заборгованості підприємство має 2 грн. ліквідних активів. Це є непоганим показником за мірками більшості галузей. Причиною збільшення ліквідності стало те, що короткострокова заборгованість зменшилася більш швидкими темпами, ніж грошові кошти.

Однак слід зазначити, що також є і платіжна недостача, тобто організація повинно протягом року розрахуватися за своїми зобов'язаннями за рахунок збільшення кількості грошових коштів.

На підставі узагальнення провідного досвіду управління фінансовою стійкістю та відновлення платоспроможності підприємств, в межах роботи було запропоновано реалізувати декілька заходів щодо удосконалення політики управління дебіторською та кредиторською заборгованістю ПП «Житлово-управляюча компанія». За результатами розрахунків було доведено доцільність реалізації запропонованих заходів та їх позитивний вплив на фінансову стійкість та платоспроможність підприємства.

АНОТАЦІЯ

Станімак О. І. «Економічне обґрунтування методів фінансово-економічного оздоровлення підприємства (на прикладі ПП "ЖУК" »).

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «076 "Підприємництво, торгівля та біржова діяльність"» за магістерською програмою професійного за спрямування «економіки, планування та управління бізнесом». –

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018,

Визначено сутність фінансово-економічного оздоровлення.

Виявлено методи фінансово-економічного оздоровлення підприємства.

Обґрунтовано фактори вибору методів фінансово-економічного оздоровлення.

Обґрунтовано напрямки фінансово-економічного оздоровлення ПП «ЖУК» .

Оцінено результати фінансово-економічних заходів та їх вплив на фінансовий стан підприємства.

Спрогнозовано значення фінансово-економічних заходів на підприємстві.

Ключові слова: санація, банкрутство, фінансовий стан, ліквідність, рентабельність, стратегічний розвиток .

ANNOTATION

Stanimak O. "Economic justification of methods of financial and economic improvement of the enterprise (on the example of PE " ZhUK ")".

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty «076"Entrepreneurship, trade and stock-taking activity"» under the master's program

« *Economics, planning and business management* ». – Odessa National Economics University.

– Odessa, 2018.

The paper deals with theoretical aspects of financial and economic recovery.

The essence of financial and economic recovery is determined.

The methods of financial and economic improvement of the enterprise are revealed.

The factors of choice of methods of financial and economic improvement are substantiated.

The directions of financial and economic improvement of PE "ZhUK" are substantiated.

The results of financial and economic measures and their influence on the financial state of the enterprise are estimated.

The significance of financial and economic measures at the enterprise is predicted.

Keywords: *sanation, bankruptcy, financial condition, liquidity, profitability, strategic development.*