

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

**Кафедра \_Фінансового менеджменту та фондового ринку**  
(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 072 Фінанси,**  
**банківська справа та страхування**  
(шифр та найменування спеціальності)

**освітньо-професійна програма Фінанси, фінансовий менеджмент**  
**та страхування**  
(назва і програми)

**на тему: «Джерела фінансування суб'єктів господарювання»**  
(назва теми)

**Виконавець:**

студентка 42 групи факультету ФБС

*Бузіді Каула* \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

*Бичкова Наталія Володимирівна* \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

## **ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність.** Розвиток національної економіки призвів до підвищення незалежності компаній у прийнятті управлінських рішень і, як наслідок, їх юридичної та економічної відповідальності за економічні показники. Тому фінансова діяльність компаній повинна бути зосереджена на підвищенні ефективності управління готівкою, дебіторською заборгованістю, товарно-матеріальними запасами, платоспроможністю та іншими напрямками фінансово-господарської діяльності компанії. Для досягнення цієї мети необхідно керувати грошовими потоками та мати достатній обсяг фінансових ресурсів. Це є важливим в умовах ринкової економіки, оскільки ефективне управління фінансовими ресурсами є одним із засобів забезпечення фінансової стійкості та стабільності фінансового стану підприємства.

Необхідність розробки та впровадження комплексної системи управління джерелами фінансування діяльності підприємств та стійких позитивних результатів в умовах періодичного виникнення фінансово-економічних криз вимагає глибокого вивчення причинно-наслідкових причин та механізму формування показників фінансового забезпечення діяльності суб'єкта господарювання, вдосконалення існуючих та розробки нових підходів до проблема адекватності фінансових та майнових функціонуючих підприємств та збалансованого визначення, оптимальної структури джерел фінансування.

**Мета дослідження.** На основі узагальнення теоретичних підходів до аналізу джерел фінансування суб'єктів господарювання розробити рекомендації щодо оптимізації фінансування діяльності ТОВ «ОК Одеса» та надати рекомендації для оптимізації структури капіталу.

Реалізація цієї мети вимагає реалізацію наступних завдань:

- розкрити сутність та класифікацію джерел фінансування суб'єктів господарювання;

- визначити критерії оптимізації структури фінансування;
- охарактеризувати організаційну структуру та специфіку діяльності ТОВ «ОК»Одеса» ;
- оцінити стан фінансово-господарської діяльності ТОВ «ОК»Одеса»;
- проаналізувати особливості фінансового забезпечення діяльності ТОВ
- запропонувати рекомендації щодо вдосконалення політики управління власними джерелами фінансування;
- визначити шляхи оптимізації структури фінансування ТОВ «ОК Одеса».

**Об’єктом дослідження** є процес оцінки джерел фінансування суб’єктів господарювання як основного чинника фінансового забезпечення діяльності підприємства.

**Предметом дослідження** є теоретико-методологічні аспекти управління фінансовими ресурсами компанії в контексті забезпечення ефективності функціонування та динамічного розвитку.

**Інформаційною базою дослідження** є офіційні документи (нормативні документи України); статистичні джерела (звіти та офіційні дані органів державної статистики, фінансова та статистична звітність підприємств), інформація з Інтернету, а також результати особистих досліджень.

Теоретико-методологічною основою роботи є праці таких дослідників, як Бланк І.А., Буряковський В.В., Василик О.Д., Вознюк Г.Л., Гринова В.М., Завгородній А.Т., Заремба Н.В., Зятковський І.В., Коробова М.Ю., Мойсеєнко І.Ю., Опаріна В.М., Павлюк К.В. , Поддерогін А.М., Смовженко Т.С., Шило В.П., Ярошевич Н.Б. та ін. Підручники, електронні бази даних, наукові публікації, Інтернет-ресурси та фінансова звітність ТОВ «ОК Одеса».

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «**Теоретичні основи джерел фінансування суб’єктів господарювання**» розглядається сутність та класифікація джерел

фінансування суб'єктів господарювання та Критерії оптимізації структури фінансування.

У другому розділі «**Аналіз особливостей фінансування діяльності ТОВ «ОК Одеса**» було представлено Організаційна структура підприємства, проаналізовано фінансово-господарську діяльність підприємства, також проаналізовано джерела фінансування підприємств .

У третьому розділі «**Напрямки вдосконалення фінансування діяльності ТОВ «ОК Одеса**» були представлені шляхи вдосконалення політики управління власними джерелами фінансування, а також оптимізація структури фінансування **ТОВ " ОК Одеса "**

## **ВИСНОВКИ**

Фінанси підприємств, як частина загальної системи фінансових відносин, відображають процес формування, розподілу та використання прибутку на підприємствах різних галузей економіки і тісно пов'язані з підприємництвом, оскільки підприємство є формою підприємницької діяльності.

Фінансові відносини підприємства виникають тоді, коли на грошовій основі відбувається формування власних ресурсів підприємства, його прибутку, залучення позикових джерел фінансування господарської діяльності, розподіл прибутку, отриманого в результаті цієї діяльності, їх використання для цілі розвитку підприємства.

Для вирішення проблем формування та використання фінансових ресурсів підприємств необхідна збалансована, довгострокова політика держави щодо розвитку підприємництва та її ролі у підвищенні національної економіки, яка б ґрунтувалася на інтересах великих підприємств. потреби більшості та відображають реальну ситуацію. вирішення соціально-економічних проблем у країні. Економічно виправдане використання податкових, інвестиційних та цінових механізмів допоможе подолати фінансову кризу, приплив коштів до бюджету, підвищить прибутковість підприємств.

у товаристві з обмеженою відповідальністю «Готельний комплекс» Одеса »були виконані всі первісні цілі: сформовані професійні вміння та навички; систематизація, закріплення та поглиблення теоретичних та

практичних знань фінансового та податкового обліку; розвинені навички складання та використання первинних документів; набутий досвід практичної виробничої діяльності за фахом.

у цій роботі було розглянуто правові засади забезпечення діяльності підприємств в Україні, у тому числі готелів. Проаналізовано загальну характеристику та спеціалізацію ТОВ "ОК" ОДЕСА ". Організаційна структура підприємства лінійна, тобто керівник відповідає за результати роботи команди, а команда виконує вказівки лише її керівника. Особливості компанії - це широкий спектр послуг, що надаються, а саме в готелі є ресторан, банкетні зали, концертний зал, тренажерний зал тощо.

Проаналізувавши баланс та фінансові результати компанії, ми побачили, що доходи компанії щороку зменшуються. Це пов'язано з багатьма факторами, насамперед великою кількістю конкурентів на місці, високою вартістю проживання в готелі та іншими чинниками. Незважаючи на це, компанія продовжує зростати.

Розроблено рекомендації щодо оптимізації структури капіталу та визначено основні напрямки управління грошовими потоками підприємства.