

**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 програми)

на тему: **«Фінансовий менеджмент підприємства на прикладі**
аудиторської компанії «Х»
(назва теми)

Виконавець:

студент 41 групи ФФБС

Бондаренко В.А.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н. ст.викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Добриніна Людмила В'ячеславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. У нинішньому економічному середовищі фінансовий менеджмент поступово зміщує фокус з суто виробничого контролю на фінансовий менеджмент з метою оцінки ефективності діяльності компанії. Підприємство може ефективно працювати в поточних ринкових умовах лише за умови раціонального застосування фінансового менеджменту. Рівень організації фінансового менеджменту підприємства покаже як своєчасно, з мінімальними витратами, без втрати незалежності, підприємство буде забезпечено коштами, необхідними для його раціонального функціонування та нормальної поточно-економічної діяльності.

Фінансовий менеджмент, який протягом століть був предметом теоретичних і практичних знань у світі, в Україні лише набирає обертів розвитку.

Аудиторська компанія має специфічну направленість послуг, що зумовлює більш ретельне та конкретизоване вивчення цієї теми. Сьогодні один з найважливіших факторів розвитку аудиторських компаній є вдосконалення та розвиток фінансового менеджменту у цьому напрямку.

Тема фінансового менеджменту в аудиторській компанії є дуже актуальною, оскільки успішна фінансова стратегія може забезпечити стабільний розвиток компанії та збільшення її прибутковості. Починаючи з 90-х років ХХ століття в Україні починали свою діяльність крупні міжнародні аудиторські компанії. Звісно, що фінансовий менеджмент розвивається ще з кінця ХІХ століття. Актуальність проблеми ефективності фінансового менеджменту в різних сферах підприємництва є однією з найважливіших тем дискусій економічних форумів. Вагомим внеском до розробки проблеми ефективності фінансового менеджменту як звичайного підприємства, так і аудиторської компанії стали праці відомих вчених-економістів: Ван Хорн Дж. К., Вахович І. М., Бланк І., Савіцький В., Шкробот М.В. та багатьох інших.

Разом з тим, сучасні умови управління фінансовими ресурсами аудиторських компаній потребує подальших досліджень, зокрема, поглибленого дослідження потребує питання суті ефективності діяльності підприємства. Недостатньо уваги приділено вітчизняним тенденціям фінансового менеджменту в сфері аудиту. Актуальними залишаються питання удосконалення методичного інструментарію з визначення маржинальності аудиторських проектів.

Метою роботи є на основі дослідження методологічно-практичних засад використання фінансового менеджменту як інструменту оптимізації ефективності використання фінансів підприємства запропонувати шляхи вдосконалення фінансового менеджменту в аудиторській компанії.

Дослідження проводилося на прикладі аудиторської компанії «Х» в Україні.

Завдання роботи:

- визначити сутність особливості застосування фінансового менеджменту в аудиторській компанії
- розглянути формування фінансових ресурсів аудиторської компанії
- дослідити методичні підходи до визначення фінансових показників аудиторської компанії
- проаналізувати основні напрямки діяльності аудиторської компанії «X»
- провести оцінювання фінансового стану аудиторської компанії «X»
- дослідити та визначити ефективність використання фінансових ресурсів
- визначити напрями вдосконалення застосування фінансового менеджменту аудиторської компанії "X"
- розробити шляхи оптимізації фінансового менеджменту для компанії «X»

Об'єктом дослідження є процес фінансового менеджменту аудиторської компанії «X».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів щодо напрямів застосування фінансового менеджменту в аудиторській компанії «X».

Методи дослідження: метод спостереження, опис, аналіз, синтез, логічне узагальнення, структурно-логічний аналіз, системна оцінка, метод угруповань, метод економічного аналізу, метод графічного аналізу, тощо.

Інформаційна база дослідження у роботі використовувалися роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, статистичні матеріали, монографії, економічні журнали та статті, закони України; звітні дані діяльності аудиторської компанії «X»; науково-методична література; матеріали періодичних видань.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (30 найменувань) та 4-ьох додатків. Загальний обсяг роботи становить 72 сторінки. Основний зміст викладено

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи бакалавра опубліковано 1 тези: «Маржинальність аудиторських проектів» // наукова конференція *ОНЕУ, Одеса, 2023*.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «*Теоретичні основи фінансового менеджменту аудиторської компанії*» розглянуто теоретичні основи сутності фінансового менеджменту аудиторської компанії, зазначено формування фінансових

ресурсів аудиторської компанії, досліджено методичні підходи до визначення фінансових показників аудиторської компанії.

У другому розділі *«Аналіз фінансових показників аудиторської компанії "X"»* зазначено особливості фінансово-господарської діяльності аудиторської компанії; проаналізовано фінансового стану та основних показників діяльності аудиторської компанії «X»; проведено оцінку ефективності фінансових ресурсів аудиторської компанії «X».

У третьому розділі *«Шляхи вдосконалення фінансового менеджменту аудиторської компанії "X"»* запропоновано шляхи оптимізації фінансового менеджменту аудиторської компанії «X».

ВИСНОВКИ

У першому розділі дипломною роботи ми виявили, що фінансовий менеджмент - це процес управління фінансовими ресурсами підприємства з метою досягнення максимального результату. Основна мета фінансового управління полягає в ефективному використанні фінансових ресурсів для досягнення максимального доходу або прибутку. Це означає, що важливо знати, як оптимально використовувати фінансові ресурси для забезпечення максимальної вигоди і підтримки стійкого розвитку підприємства.

Аудиторська компанія спрямована на надання професійних послуг з аудиту та консалтингу у сфері фінансів та податків, має значний ризик у наданні послуг, що вимагає високого рівня відповідальності та відповідності до норм та стандартів. Звичайне підприємство ж спрямоване на ефективне управління власними фінансовими ресурсами з метою забезпечення максимального прибутку та зменшення ризиків, зазвичай має менший ризик у порівнянні з аудиторською компанією. Крім того, команди аудиторської компанії та звичайного підприємства можуть значно відрізнятися за розміром та складом. Отже, важливо пам'ятати, що фінансовий менеджмент може відрізнятися для різних видів організацій та має свої особливості, які потрібно враховувати для досягнення максимальних результатів.

Формування фінансових ресурсів аудиторської компанії залежать від різноманітних факторів, таких як якість послуг, репутація на ринку та ефективне управління ресурсами. Ці фактори взаємодіють між собою та впливають на фінансовий стан компанії. Прийняття управлінських рішень щодо формування фінансових ресурсів є ключовим елементом фінансового менеджменту підприємства. Для забезпечення стабільного фінансового стану, аудиторська компанія повинна мати ефективну бухгалтерську систему, правильне планування бюджету та бути готовою до можливих ризиків та несприятливих змін в економічному середовищі. Отже, успішне управління фінансовими ресурсами є важливим фактором для забезпечення стійкого розвитку аудиторської компанії.

Були розглянуті методичні підходи до визначення фінансового стану компанії «X». Також був проаналізований підхід до визначення маржинальності аудиторської компанії. Формування маржинальності у

аудиторських проектах є складним процесом, що включає багато різних факторів. Для досягнення максимальної маржинальності, аудиторські фірми повинні забезпечувати баланс між отриманням прибутку та наданням якісних послуг своїм клієнтам. Це можна досягти шляхом оптимізації витрат, залучення високоякісних фахівців, використання новітніх технологій та розробки ефективних процесів роботи. Крім того, розуміння потреб та очікувань клієнтів може допомогти збільшити конкурентоспроможність фірми та підвищити її маржинальність на ринку.

Компанія «Х» є одним із лідерів на національному ринку і надає послуги в сфері аудиту, бізнес-консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку. Основними джерелами прибутку є аудиторські послуги, які компанія надає з квітня 1999 року.

Найбільш поширена послуга, яку надає компанія «Х», - це аудиторські послуги, за які оплата зазвичай здійснюється на основі годинної ставки, відсотка від обсягу послуг або фіксованої ціни за проект. Компанія має значні грошові кошти та їх еквіваленти, що свідчить про високий рівень ліквідності активів компанії. З іншого боку, найсуттєвішою статтею пасивів є розрахунки з оплати.

Фінансовий менеджмент повинен бути уважним і ретельно досліджувати будь-які зміни в динаміці основних засобів, щоб забезпечити стабільність та рентабельність компанії в довгостроковій перспективі. З аналізу фінансового стану компанії «Х» зроблено висновок, що компанія має стабільну ліквідність і покращує ефективність використання оборотних активів. Управлінські рішення в сфері фінансів компанії «Х» відповідають потребам підприємства. Проте, є потреба в оптимізації розподілу активів та ретельному дослідженні динаміки основних засобів для забезпечення подальшого розвитку та успішного фінансового стану компанії в майбутньому. Загалом, компанія має потенціал для подальшого розвитку і забезпечення успішного фінансового стану в майбутньому, якщо будуть вжиті відповідні заходи.

Ефективне управління витратами на заробітну плату може сприяти збільшенню прибутку компанії. Для досягнення цього, необхідно розробити чітку стратегію витрат та прибутку, включаючи ефективне управління зарплатними витратами, збільшення ефективності бізнес-процесів та вдосконалення цінової політики. Важливо також вивчати ринкові тенденції та використовувати їх для прийняття рішень щодо розвитку компанії.

Для успішного фінансового менеджменту аудиторської компанії в Україні, потрібно зосередження на збільшенні якості послуг та ефективному використанні ресурсів, відповідності міжнародним стандартам та правовим вимогам, а також високого рівня етичності та дотримання вимог щодо прозорості та довіри. Для досягнення цих мети можна використовувати SWOT-аналіз, щоб зрозуміти свої сильні та слабкі сторони, а також виявити можливості та загрози на ринку.

Управлінці фінансами компанії можуть розглядати можливість підвищення автоматизації своїх процесів, розширення своєї діяльності в інші

регіони України або розвиток співпраці з іноземними аудиторськими компаніями та клієнтами, щоб збільшити свою конкурентоспроможність та досягнути поставлених цілей.

Основні шляхи оптимізації фінансового менеджменту аудиторської компанії «X» це:

1. Управління фінансами, що направлене на автоматизацію виконання аудиту та відповідно мінімізацію долі витрат на оплату праці, може допомогти аудиторській компанії «X» оптимізувати свої витрати.
2. Інвестування в розвиток співробітників також може бути важливим шляхом оптимізації фінансового менеджменту компанії, оскільки це може допомогти збільшити ефективність роботи та якість послуг.
3. Стратегія вартості, при якій зниження ціни аудиторських послуг може вплинути на збільшення захопленої долі ринку вищезазначених послуг, може бути ефективною, але не завжди єдиним варіантом оптимізації фінансового менеджменту.
4. Залучення нових іноземних клієнтів може допомогти компанії «X» збільшити свою виручку, але потребує витрат на маркетингові заходи та розвиток відповідної інфраструктури

АНОТАЦІЯ

Бондаренко В.А., «Фінансовий менеджмент підприємства на прикладі аудиторської компанії «X»,
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності «072 Фінанси, банківська справа та страхування» за освітньо-професійною програмою
Фінанси, фінансовий менеджмент та страхування
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2023 рік

Кваліфікаційна робота бакалавра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес фінансового менеджменту аудиторської компанії «X»

У роботі розглядаються теоретичні основи сутності фінансового менеджменту аудиторської компанії, зазначено формування фінансових ресурсів аудиторської компанії, досліджено методичні підходи до визначення фінансових показників аудиторської компанії.

Проаналізовано діяльність аудиторської компанії. Проведено аналіз фінансового стану та оцінка ефективності фінансових ресурсів аудиторської компанії «X».

Запропоновано шляхи оптимізації фінансового менеджменту аудиторської компанії «X».

Ключові слова: фінансовий менеджмент, управління фінансовими ресурсами, ефективність фінансових ресурсів.

ANNOTATION

V. A. Bondarenko, "Financial management of the enterprise on the example of the auditing company "X",

qualifying work for obtaining a bachelor's degree in the specialty "072 Finance, banking and insurance" under the educational and professional program Finance, financial management and insurance

Odesa National University of Economics

Odessa, 2023

The bachelor's qualification work consists of three sections. The object of the study is the financial management process of the audit company "X"

The work examines the theoretical foundations of the essence of financial management of an auditing company, the formation of financial resources of an auditing company is indicated, methodical approaches to determining the financial indicators of the auditing company were studied.

The activity of the audit company was analyzed. An analysis of the financial condition and an assessment of the effectiveness of the financial resources of the auditing company "X" were carried out.

Ways to optimize the financial management of auditing company "X" are proposed.

Keywords: financial management, management of financial resources, efficiency of financial resources.