

**ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
МЕНЕДЖМЕНТУ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА
КАФЕДРА ПІДПРИЄМНИЦТВА, ТОРГІВЛІ ТА
БІРЖОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Пояснювальна записка

до дипломної роботи

бакалавра

на тему:

«Фінансове планування підприємства»

Виконала: студентка 4 курсу, групи ПТБ-41
спеціальності 076 «Підприємництво,
торгівля та біржова діяльність»

Кондрашова Діана Вікторівна

Керівник: к.е.н., доцент Гужавіна І.В.

Рецензент:

Київ 2020

ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙ

Навчально-науковий інститут менеджменту та підприємництва

Кафедра підприємництва, торгівлі та біржової діяльності

рівень освіти перший «Бакалавр»

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 076 «Підприємництво, торгівлі та біржова діяльність»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри менеджменту

О. М. ГАВРИШ

«10» березня 2020 року

ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТЦІ

Кондрашовій Діані Вікторівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Фінансове планування підприємства

керівник роботи Гужавіна І.В., к.е.н.,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від «16» березня 2020 року № 81

2. Строк подання студентом роботи 25 травня 2020 року

3. Вихідні дані до роботи: законодавчі та нормативні акти України; наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів; офіційні дані Державної служби статистики України та Міністерства фінансів України; річні звіти та первинна документація ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»; результати опитування та власних спостережень.

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

1. Теоретико-методичні основи фінансового планування на підприємстві

2. Аналіз ефективності організації операційної діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

3. Шляхи удосконалення фінансового планування на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»; висновки; список використаних джерел

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових графіків та таблиць): 5 формул, 15 рис., 12 табл.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Гужавіна І.В. доцент кафедри підприємництва, торгівлі та біржової діяльності	17.03.2020р.	27.03.2020р.
2	Гужавіна І.В. доцент кафедри підприємництва, торгівлі та біржової діяльності	27.03.2020р.	15.04.2020р.
3	Гужавіна І.В. доцент кафедри підприємництва, торгівлі та біржової діяльності	15.04.2020р.	05.05.2020р.

7. Дата видачі завдання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломної Роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Визначення тематики, вибір наукового керівника, уточнення теми	05.03.2020р.	Виконано
2	Розробка та складання плану дипломної роботи бакалавра	17.03.2020р.	Виконано
3	Підготовка 1 розділу	27.03.2020р.	Виконано
4	Підготовка 2 розділу	15.04.2020р.	Виконано
5	Підготовка 3 розділу	05.05.2020р.	Виконано
6	Висновки	07.05.2020р.	Виконано
7	Підготовка остаточного варіанту роботи	12.05.2020р.	Виконано
8	Написання відзиву науковим керівником	25.05.2020р.	Виконано
9	Оформлення та представлення роботи на кафедру та попередній захист	26.05.2020р.	Виконано
10	Зовнішня рецензія	26.05.2020р.	Виконано
11	Підготовка доповіді, презентації та ілюстративного матеріалу	26.05.2020р.	Виконано
12	Захист дипломної роботи бакалавра	28.05.2020р.	Виконано
13	Захист дипломної роботи бакалавра	10.06.2020р.	Виконано

Студентка

(підпис)

Кондрашова Д. В.

Керівник роботи

(підпис)

Гужавіна І.В.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	9
1.1 Еволюційні аспекти розвитку, особливості та загальна характеристика фінансового планування на підприємстві.....	9
1.2 Класифікація планових фінансових показників фінансової діяльності підприємства.....	17
1.3 Методика фінансового планування на підприємстві.....	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».....	38
2.1 Характеристика виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	38
2.2 Аналіз фінансово-економічного становища ПрАТ«Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	48
2.3 Оцінка стану оперативного фінансового планування ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	57
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».....	66
3.1 Фінансовий контролінг як ефективний напрям удосконалення фінансового планування на ПрАТ«Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	66
3.2 Зарубіжний досвід застосування фінансового контролінгу в господарській діяльності підприємств.....	80
ВИСНОВКИ.....	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	92
ДОДАТКИ.....	100

ВСТУП

Важливим індикатором ефективного фінансового становища підприємства є розробка та впровадження оптимальних фінансових планів та шляхів їх успішної реалізації. Перегляд стратегічних управлінських орієнтирів в сучасних ринкових умовах господарювання, зумовлюють посилення ролі фінансового планування. З іншої сторони, динамічні ринкові умови диктують вимоги сьогодення щодо обґрунтування планових фінансових рішень, форм та методики складання фінансових планів – з іншої. Еволюційні трансформації процесів фінансового планування суттєво відрізняються в аспекті розвитку сучасних підходів до управління підприємством, що вимагає теоретико-методичного обґрунтування фінансового планування в системі управлінської структури підприємства. Дослідженню теоретико-методичних засад фінансового планування присвячені роботи багатьох вітчизняних і зарубіжних вчених, зокрема таких як: І. Бланка, В. Бочарова, Р. Брейлі, І. Ю. Брігхема, Ворста, Л. Гапенські, В. Джефрі, В. Ковальова, М. Романовського, В. Костецького, В. Опаріна, О. Орлова, І. Полтьєвої, О. Терещенка, М. Алексєєвого, В. Бочарова, та ін.

У роботах Д. Гоча, Х. Бірмана, С. Майєрса, Р. Ейткен-Девіса, Е. Уормалда, О. Ліхачової, А. Соломатіна, Д. Хана, В. Борисевича, висвітлюються особливі ознаки фінансового планування, методи впровадження фінансових планів на підприємстві, а також форми фінансових планів. Значний внесок у вивчення проблем фінансового планування на підприємствах зробили такі вчені, як О. Біла, М. Білик, І. Бланк, О. Бойко, О. Орлов та ін.

Враховуючи праці видатних вчених, варто зазначити, що сучасні теорії управління підприємством та традиційні моделі фінансового планування, які здебільшого пропонуються авторами, характеризуються певною неузгодженістю процесів та методів застосування, а також відсутністю універсального підходу щодо визначення сутності показників фінансового планування, їх класифікаційних ознак, а також невідповідність традиційних теоретичних положень фінансового планування сучасній динаміці розвитку

теорії та практики стратегічного управління підприємством. Характерні особливості фінансового планування в сучасних умовах, інструменти виконання фінансових планових завдань, а також визначення етапності фінансового планування, що буде відповідати сучасним умовам господарювання у сфері управління потребує глибшого дослідження.

Метою дипломної роботи є обґрунтування теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності фінансового планування на підприємстві з метою забезпечення стійких конкурентних переваг підприємства як на внутрішньому так і на зовнішньому ринках.

Досягнення поставленої мети обумовило необхідність вирішення таких завдань:

- розкрити еволюційні аспекти розвитку фінансового планування на підприємстві;
- визначити методологічні основи формування фінансової стратегії підприємства
- охарактеризувати методи фінансового планування на підприємстві;
- проаналізувати фінансово-економічне становище діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;
- оцінити стан оперативного фінансового планування ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;

обґрунтувати науково-методичні підходи до процесу впровадження фінансового контролінгу на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Об'єктом дослідження є процес організації, розробки та впровадження ефективного фінансового планування на підприємстві. Поглиблені дослідження здійснені на матеріалах ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», м. Києва.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних і практичних підходів щодо ефективності фінансового планування на підприємстві. Поглиблені дослідження здійснені на матеріалах ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», м. Київ.

Методологія і методи дослідження. Теоретичною й методологічною основами бакалаврської роботи є фундаментальні положення економічної теорії, наукові праці вітчизняних і закордонних вчених-економістів. Серед основних методів, використаних у дослідженні, варто відзначити наступні: діалектичний метод наукового пізнання, комплексний системний підхід до вивчення економічних явищ та процесів, методи наукової абстракції, порівняння, групування та систематизації – для визначення сутності та видів фінансової стратегії діяльності підприємства, а також методичних підходів до оцінювання ефективності управління; методи графічного, статистичного, економічного аналізу - використовувались для визначення фінансово-економічного стану підприємства, ефективності операційної діяльності діагностики внутрішніх та зовнішніх факторів функціонуванні суб'єкта господарювання; метод логічного аналізу, прогнозування, калькуляційний метод - для розрахунку вартості рекомендованих заходів щодо обґрунтування шляхів удосконалення фінансового планування підприємства; методи сучасних комп'ютерних технологій обробки економічної інформації, зокрема, пакет прикладних програм Microsoft Excel, - для аналізу та оцінки загальногосподарської та фінансової діяльності підприємства.

Апробація результатів дослідження. Основні положення, результати й висновки дипломної роботи доповідалися на Міжнародній науково-технічній конференції «Світ інформації та телекомунікацій» (м. Київ, Державний університет телекомунікацій, 20 травня 2020 р.).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, офіційні дані Державної служби статистики України, Міністерства фінансів України, річні звіти та первинна документація ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», а також результати власних спостережень та аналізів.