

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ФАКУЛЬТЕТ МІЖНАРОДНИХ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН

**КАФЕДРА МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІКИ ТА МЕНЕДЖМЕНТУ
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Пояснювальна записка

до дипломної роботи

МАГІСТР

(освітній ступінь)

на тему: «Удосконалення методичного забезпечення аналізу і оцінювання фінансових потоків у зовнішньоекономічній діяльності підприємства»

Виконала: студентка 2 року навчання,

групи 8.06.07.14.01,

спеціальності 8.03060104 «Менеджмент
зовнішньоекономічної діяльності»

Решетова Г. В.

Керівник: к.е.н., доцент Стахорська С.І.

Рецензент: к.е.н. Черномаз П.О.

Харків – 2016 рік

Розвиток ринкових відносин в Україні зумовлює діяльність підприємств, умов їх функціонування на ринку. Тому підприємствам для того, щоб вижити, необхідно правильно визначати свою стратегію та тактику поведінки на ринку та систематично проводити управління діяльністю підприємства з метою підвищення ефективності діяльності та отримання прибутку.

Перехід до ринкових відносин, особливості становлення ринку в Україні, складні тенденції в реалізації методів і засобів державного регулювання в економіці перехідного періоду обумовили необхідність пильної уваги до теорії і практики управління грошовими потоками на підприємстві.

Управління грошовими потоками підприємства є важливою складовою частиною загальної системи управління його фінансовою діяльністю. Воно дозволяє вирішувати різноманітні задачі фінансового менеджменту і підпорядковане його головній цілі.

Ефективно організовані грошові потоки підприємства є найважливішим симптомом його «фінансового здоров'я», передумовою досягнення високих кінцевих результатів його господарської діяльності в цілому. Рациональне формування грошових потоків сприяє підвищенню ритмічності здійснення операційного процесу підприємства. Ефективні форми управління грошовими потоками дозволяють підприємству отримувати додатковий прибуток.

Дослідженню проблематики грошових потоків присвятили свої роботи українські вчені – І.О. Бланк, О.Д. Василик, В.В. Галасюк, Г.О. Крамаренко, Л.О. Лігоненко, В.М. Опарін, О.О. Терещенко, Велика О.Ю., Мельникова К.В., Гриньова В.М., Коюда В.О., та ін.

Основною метою управління грошовими потоками на підприємстві є їх оптимізація, тобто процес вибору найкращих форм їхньої організації на підприємстві з урахуванням умов і особливостей здійснення його господарської діяльності. Основу оптимізації грошових потоків підприємства складає забезпечення збалансованості обсягів позитивного і негативного їхніх видів.

Метою дипломної роботи є аналіз і оцінювання фінансовими потоками на досліджуваному підприємстві ПАТ «Завод «Південкабель».

Здійснення поставленої мети відбувалося шляхом вирішення наступних завдань: узагальнення теорії управління та аналізу грошовими потоками на підприємстві; розгляд економічної сутності та значення грошових потоків, характеристика їх видів; ознайомлення з методами оптимізації грошових потоків; проведення аналізу руху грошових потоків на підприємстві; виявлення шляхів вдосконалення управління грошовими потоками; розгляд необхідності оптимізації грошового потоку з метою підвищення результативності діяльності підприємства; провести планування грошових потоків.

Об'єктом дослідження є процес управління грошовими потоками підприємства.

Предметом дослідження є грошові потоки, які виникають у процесі функціонування ПАТ «Завод «Південкабель».

Методи дослідження. Теоретико-методологічну базу дослідження складають загальнонаукові методи пізнання. У процесі аналізу грошових потоків підприємств – економіко-статистичні методи, такі як порівняння, групування (при дослідженні в динаміці складу та структури грошових потоків). При обґрунтуванні пропозицій щодо удосконалення методології управління грошовими потоками були використані методи прогнозованості, аналітичності.

Інформаційною основою дипломної роботи стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів і практиків, законодавчі та нормативно-правові акти України, звітні дані ПАТ «Завод «Південкабель». Опрацювання даних здійснювалося з використанням сучасних інформаційних технологій.

Наукова новизна полягає у розвитку теоретичних і практичних положень щодо планування фінансових потоків підприємства та в розробці методичних підходів формування фінансового плану руху грошових коштів, оцінювання ефektivності планування фінансових потоків підприємства.

До найбільш істотних результатів, що визначають наукову новизну належать такі положення: удосконалено: методичний підхід до формування

руху фінансових потоків згідно з майбутніми прогнозами підприємства, який на відміну від існуючих, базується на комплексних заходах, щодо оцінки поточного положення грошових потоків та визначення їх прогнозованого потенціалу з урахуванням діючих аналізів грошових потоків та з переліку запропонованих додаткових аналізів синхронності грошових потоків та з перегляду на сезонні коливання фінансових надходжень. Методичний підхід до оцінювання ефективності планування фінансових потоків, відмінністю якого є порівняння фінансового стану підприємства як з урахуванням, так і без урахування його прогнозованого потенціалу.

Набуло подальшого розуміння змісту «фінансового плану за показниками прогнозованих грошових потоків», як процесу управління майбутніми фінансовими потоками підприємства, що передбачає аналіз синхронності та сезонності грошових надходжень на всіх рівнях фінансового планування операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, та акцентує увагу на забезпеченні більш ефективного грошового обігу підприємства.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що рекомендації по вдосконаленню управління фінансовими потоками дозволяють підприємствам систематизувати рух фінансових потоків, здійснювати глибокий аналіз використання його фінансових ресурсів, проводити моніторинг вхідних і вихідних фінансових потоків та прогнозувати їх величини.

Дипломну роботу викладено на 118 сторінках. Вона складається зі вступу, чотирьох розділів, висновків, списку використаних джерел з 52 найменувань. Матеріал дипломної роботи проілюстровано 43 таблицями, 17 рисунками та 6 додатками.