

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ТА ФІНАНСІВ

ДУДАР ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ

УДК 334.64

**ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ МЕХАНІЗМУ ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА НАПРЯМКИ ЙОГО
ВДОСКОНАЛЕННЯ, НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БУЧАЦЬКИЙ СИРЗАВОД»**

Спеціальність 8.03050801 – Фінанси і кредит
(за спеціалізованими програмами)

АВТОРЕФЕРАТ

дипломної роботи на здобуття освітнього ступеня «магістр»

Тернопіль – 2017

Роботу виконано на кафедрі економіки та фінансів
Тернопільського національного технічного університету імені Івана
Пулюя Міністерства освіти і науки України

Керівник роботи: кандидат економічних наук, доцент
кафедри економіки та фінансів
Маркович Ірина Богданівна
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя

Рецензент: кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри промислового маркетингу
Шпилик Світлана Василівна
Тернопільський національний технічний університет
імені Івана Пулюя

Захист відбудеться 24 лютого 2017 р. о 10⁰⁰ годині на засіданні
екзаменаційної комісії №1 у Тернопільському національному технічному
університеті імені Івана Пулюя за адресою: 46001, м. Тернопіль, вул.
Білогірська, навчальний корпус № 10, ауд.143.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми роботи. Сучасний бізнес надзвичайно динамічний, що змушує власників і менеджерів компаній постійно вдосконалювати методи і техніку управління. Те, що вчора незмінно призводило до успіху та приносило стабільний прибуток, сьогодні може підлягти сумнівам, а завтра загрожує обернутися втратою переваг над конкурентами. Особливо важливою є проблема прийняття стратегічно правильних рішень по веденню та розвитку бізнесу для підприємств, що працюють на вітчизняному ринку.

На сьогодні, коли умови діяльності підприємств доволі ускладнені, значна їх кількість зіштовхнулася з проблемами низької ліквідності, збиткової діяльності та неплатоспроможності або взагалі опинилася на грані банкрутства. В даних умовах необхідним є новий, удосконалений підхід до реалізації функцій управління; система, що керує підприємством, повинна бути орієнтована на досягнення не лише поточних (оперативних) цілей у вигляді отримання прибутку, але й на стратегічні – виживання підприємства, конкурентоспроможність, збереження робочих місць. Саме контролінг є системою, у якій переважним стає комплексне вирішення проблем.

Досліджено питання щодо ефективного використання фінансового контролінгу, його завдань та функцій в системі управління підприємством у працях як вітчизняних, так і зарубіжних економістів, таких як: І. Бланк, С. Івахненко, О. Мелих, О. Терещенко, Л. Сухарева, С. Петренко, В. Панков, С. Єлецьких, Н. Михайличенко, О. Коваленко, Т. Рудницький, С. Яроцук, Л. Малишева, Г. Мізерна, Ф. Фрайберг, К. Друрі та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження теоретичних і практичних аспектів формування фінансового контролінгу підприємства, пошук шляхів впровадження та внесення пропозицій, щодо його удосконалення на прикладі базового підприємства ТОВ «Бучацький сирзавод».

У відповідності з окресленою метою, в дипломній роботі були поставлені для вирішення такі завдання:

- розкрити теоретичні основи поняття фінансовий контролінг, та основні його функції;
- виявити особливості проведення стратегічного та оперативного фінансового контролінгу на підприємстві;
- розглянути механізм здійснення антикризового фінансового контролінгу на підприємстві;
- здійснити аналіз фінансового стану ТОВ «Бучацький сирзавод»;
- проаналізувати ефективність фінансового контролінгу на підприємстві;
- визначити та обґрунтувати основні напрямки вдосконалення фінансового контролінгу на підприємстві;
- розробити системи раннього виявлення кризового стану на підприємстві;
- здійснити аналіз основних показників галузі функціонування ТОВ «Бучацький сирзавод» та оцінку його місця в конкурентному середовищі;

- розробити модель оцінки вибору найбільш привабливого інвестиційного проекту в системі контролінгу підприємства;
- проаналізувати стан охорони праці та здійснити оцінку факторів, які можуть спричинити виникнення небезпечної ситуації на підприємстві.

Об'єктом дослідження виступає фінансова діяльність промислових підприємств.

Предметом дослідження є механізм фінансового контролінгу на ТОВ «Бучацький сирзавод».

Методи дослідження. У процесі написання дипломної роботи було використано такі наукові методи: системного підходу; аналізу та синтезу, економіко-статистичний; балансовий; графічний; прийоми порівняння та узагальнення; історичний; індукції і дедукції.

Вихідними даними при написанні дипломної роботи магістра слугували: статистична звітність ТОВ «Бучацький сирзавод», результати самостійних авторських досліджень ринку, фахові наукові публікації, матеріали ресурсів з мережі Інтернет.

Наукова новизна отриманих результатів:

- досліджено теоретико-методичні основи здійснення фінансового контролінгу на підприємстві;
- запропоновано створення централізованої служби фінансового контролінгу на досліджуваному підприємстві;
- удосконалено систему ранньої діагностики кризових явищ та набір основних індикаторів;
- розроблено інвестиційні проекти по впровадженню у виробничий процес нових технологічних ліній, які підвищать ефективність діяльності підприємства;
- запропоновано модель вибору найбільш привабливого інвестиційного проекту як елементу системи контролінгу.

Практичне значення дипломної роботи полягає у можливості ТОВ «Бучацький сирзавод» застосувати результати проведеного дослідження та розроблені рекомендації на практиці, що дозволить підвищити ефективність механізму фінансового контролінгу та рівень прибутковості підприємства.

Апробація. Основні результати роботи доповідались на міжнародній науково-практичних конференціях: „Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах“, Тернопіль, ТНТУ ім. Івана Пулюя (06 вересня 2015 року) та „Інноваційні засади управління підприємствами в умовах сталого розвитку“, Тернопіль, ТНТУ ім. Івана Пулюя (25 березня 2016 року).

Структура роботи. Дипломна робота, зміст якої викладено на 159 сторінках, складається із вступу, шести розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Робота містить 34 таблиць та 31 рисуноків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У **ВСТУПІ** подано загальну характеристику роботи: актуальність роботи, мету і завдання роботи, об'єкт, предмет, описано наукову новизну і практичну значимість отриманих результатів.

У **першому розділі** «ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ» розглянуто теоретичні основи механізму здійснення фінансового контролінгу на підприємстві. Визначено, що виділяють чотири основні концепції здійснення фінансового контролінгу: перша з них базується на функції планування і контролю; друга – координації; третя – управління; четверта – інформаційні. Враховуючи особливості сучасного стану розвитку ринку та основні етапи здійснення управлінського процесу, було встановлено, що система фінансового контролінгу має виконувати такі основні функції, як: діагностика фінансово-економічного стану, участь у формуванні фінансової стратегії, організація планування і бюджетування, координування і контроль, внутрішній консалтинг. Представлено основні елементи, етапи та види фінансового контролінгу.

Фінансовий контролінг як механізм фінансового менеджменту являє собою цілісну систему, що складається з двох елементів - стратегічного та оперативного контролінгу. Стратегічний фінансовий контролінг спрямований на забезпечення досягнення довгострокових цілей, зокрема, збільшення вартості та забезпечення стабільного розвитку підприємства. Оперативний контролінг – це система безперервної оцінки усіх сторін поточної діяльності підприємства з метою забезпечення його прибуткового та ліквідного функціонування за допомогою елементів планування, аналізу, регулювання, контролю та інформаційної підтримки.

Враховуючи високий рівень загострення кризових явищ на підприємствах, що в свою чергу можуть привести до банкрутства підприємства, було розглянуто теоретичні основи здійснення антикризового фінансового контролінгу та його основні складові. Так, система антикризового фінансового контролінгу включає в себе такі підсистема: раннього попередження та реагування, антикризового планування, моніторингу та контролю та антикризової комунікації. Зазначені підсистеми виконують аналітичну, діагностичну, координаційну, консультаційно- методичну, контрольну та інформаційну функції.

У **другому розділі** «ДІАГНОСТИКА ТА АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛІНГУ НА ТОВ «БУЧАЦЬКИЙ СИРЗАВОД» проведений аналіз основних показників та фінансових результатів діяльності підприємства, здійснено оцінку контролю за виконанням планових показників реалізації продукції.

Аналіз вартості активів показав, що у 2015 році вартість активів становила 5357 тис. грн., що на 1133 тис. грн. менше минулорічного показника, та на 2642 тис. грн. менше показника порівняно з 2011 р. Зростання вартості активів спостерігалось у 2014 р. в порівнянні з 2013р. на 9,52%, протягом всіх

інших періоді спостерігалось їх зниження. Максимальне значення темпу зниження спостерігається в 2015 р. у порівнянні з 2014 р., та становить 17,46%, в той час, як загальний темп зниження активів з 2011 – 2015рр. склав 33,03%.

Дослідивши зміну вартості основних засобів, слід відмітити тенденцію їх зменшення у 2015р. порівнянні з 2011р. на 809 тис. грн. (темп зниження склав 20,57%). Найбільше зниження спостерігалось у період 2014 -2015рр. протягом якого вартість основних засобів знизилась на 518 тис. грн. (темп зниження склав 14,23%). Основними причинами негативної тенденції, щодо основних засобів протягом 2011 – 2015 рр. є зменшення вкладень засобів у виробничий розвиток та моральний і фізичний знос про, що свідчать наступні показники:

- збільшення коефіцієнта зносу основних засобів у звітному періоді на 6 % порівняно з 2014 р. та на 16% порівняно з 2011 р. Загальний темп зниження склав 34,04%. Дані показники є вище рекомендованого (<50%).

- зменшення частки залучення нових основних засобів протягом аналізованого періоду, так у 2014р. в порівнянні з 2011р. коефіцієнт оновлення знизився на 1,5%., а в 2015р. даний показник становив 0, тобто підприємство взагалі не оновлювало свої основні засоби.

Аналіз обсягу виручки від реалізації ТОВ «Бучацький сирзавод» свідчить про те, що протягом аналізованого періоду спостерігається тенденція зменшення. Так, у звітному періоді в порівнянні з 2014р. обсяг виручки зменшився на 3309 тис. грн. (темп зниження склав 14,4%). До основних причин які безпосередньо вплинули на їх зменшення можна віднести: висока конкурентність на ринку; зменшення споживчого попиту; втрата частини ринку у зв'язку з економічною ситуацією в країні.

Негативним явищем в діяльності підприємства є наявність збитку у звітному періоді в розмірі 195 тис. грн. Для аналізу прибутку був проведений факторний аналіз, на основі якого визначено основні причини, які вплинули на зменшення прибутку, до яких можна віднести:

- зменшення обсягів реалізації;
- зменшення інших фінансових доходів.

Позитивним явищем у діяльності підприємства є відсутність довгострокових зобов'язань, а також зниження поточної заборгованості у 2015р. в порівнянні з 2014р. на 938 тис. грн. Аналіз ліквідності показав, що підприємство є високоліквідним, тобто у нього достатньо оборотних засобів, щоб погасити свої поточні зобов'язання.

Здійснивши оцінку виконання планових показників, можна стверджувати про його неефективність. Планове значення показника по доходу від реалізації продукції було виконано на 83,7%, в абсолютному відхиленні склало 3822 тис. грн. Основною причиною зменшення доходу від реалізації є втрата деяких дистриб'юторів по реалізації продукції, неефективна маркетингова політика, відносно високий рівень конкуренції на регіональному рівні.

У третьому розділі «ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛІНГУ В НАПРЯМКУ ОПТИМІЗАЦІЇ РОБОТИ ПІДПРИЄМТВА»

представлено шляхи удосконалення процесу здійснення контролінгу на підприємстві.

Для забезпечення ефективного здійснення фінансового контролінгу запропоновано створити централізовану службу фінансового контролінгу, підпорядковану керівнику фінансового відділу та директору підприємства. До її складу будуть входити чотири служби: служба стратегічного планування і координації, служба фінансової діагностики та оперативного контролінгу, служба внутрішнього контролю та контролер цехів. Впровадження окремої служби контролінгу дасть змогу отримувати оперативну й достовірну інформацію про поточний стан показників окремих підрозділів (цехів) та діяльності підприємства в зручному вигляді та здійснювати ефективний контроль за всіма виробничими процесами.

Для виявлення ознак банкрутства на підприємстві запропоновано систему ранньої діагностики кризових явищ та набір основних індикаторів, за якими служба контролінгу на підприємстві повинна здійснювати постійний моніторинг. Була побудована математична модель оцінки ймовірності виникнення кризових явищ на підприємстві. Результати прогнозу показали ймовірність у найближчому майбутньому загрози банкрутства, оскільки показник автономії є не в межах нормативного значення ($>0,5$), проте частка власного капіталу в загальній сумі джерел фінансування є дуже високою і склала у 2015р. 82,34%.

Для підвищення ефективності діяльності підприємства було розроблено систему управління витратами з урахуванням асортименту, технології виробництва, якості та обсягів виробництва. Удосконалення даної системи полягає в наступному:

- організація обліку витрат відповідно до сучасних систем управління операційними витратами та створити інформаційну базу, з метою вчасного реагування на зміни витрат і відповідно до цього прийняти необхідні рішення на підприємстві;

- проведення нормування витрат, для правильного визначення граничних розмірів окремих видів витрат;

- аналіз витрат, з метою оцінки стану своїх витрат, а також їх раціональному здійсненні.

У четвертому розділі «СПЕЦІАЛЬНА ЧАСТИНА» здійснено аналіз показників стану та динаміки розвитку галузі виробництва молочної продукції.

Проведено оцінку основних конкурентів ТОВ «Бучацький сирзавод». До основних конкурентів можна віднести ПП «Альма - Віта» (м. Теробовля) та ТзДВ «Івано – Франківський Молокозавод» (м. Івано – Франківськ), які часто «перехоплюють» сировину. Також «Чортківський сирзавод», який є конкурентом по виробництву твердих сирів, копченого сиру, та ПраТ «Тернопільський молокозавод» (м. Тернопіль) конкурент по виробництву масла «Селянського».

Для підвищення рівня конкурентоспроможності ТОВ «Бучацький сирзавод» був проведений SWOT – аналіз, в результаті якого визначені основні

переваги, можливості та загрози підприємства, сформовано стратегію розширення ринків збуту та запровадження нових виробничих ліній, внаслідок чого збільшиться обсяги виробництва, реалізації та покращиться як фінансове становище підприємства, так і його репутація.

У п'ятому розділі «ОБГРУНТУВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ» запропоновано три інвестиційні проекти для реалізації. Розроблено алгоритм прийняття рішень, щодо вибору найбільш привабливого інвестиційного проекту в системі контролінгу на підприємстві.

У шостому розділі «ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ» представлено охорону праці на досліджуваному підприємстві, а також розкрито можливі види виникнення небезпечних аварій виробничих процесів, з модельовано виявлення та оцінку аварії з викидом аміаку та розроблено ПЛАС.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі представлено теоретико-методичні основи здійснення фінансового контролінгу на вітчизняних підприємствах. За результатами даного дослідження можна сформулювати наступні висновки.

Для забезпечення конкурентоспроможності та підвищення ефективності фінансового менеджменту на практиці використовують систему фінансового контролінгу на підприємстві. Фінансовий контролінг як механізм фінансового менеджменту являє собою цілісну систему, що складається з двох елементів - стратегічного та оперативного контролінгу. Стратегічний фінансовий контролінг спрямований на забезпечення досягнення довгострокових цілей, зокрема, збільшення вартості та забезпечення стабільного розвитку підприємства. Оперативний контролінг – це система безперервної оцінки усіх сторін поточної діяльності підприємства з метою забезпечення його прибуткового та ліквідного функціонування за допомогою елементів планування, аналізу, регулювання, контролю та інформаційної підтримки.

На нашу думку, для забезпечення контролю за кризовими явищами на підприємстві та їх запобіганню необхідним є створення системи антикризового фінансового контролінгу. Система антикризового фінансового контролінгу включає в себе такі підсистеми: раннього попередження та реагування, антикризового планування, моніторингу та контролю, антикризової комунікації. Зазначені підсистеми виконують аналітичну, діагностичну, координаційну, консультаційно-методичну, контрольну та інформаційну функції.

Отже, побудова ефективної системи контролінгу забезпечує високий рівень конкурентоздатності діяльності підприємства та дає можливість виявити прояви кризових явищ і тим самим запобігти його банкрутству.

Для оцінки ефективності фінансового контролінгу на підприємстві необхідно проаналізувати фінансовий стан та рівень досягнення планових показників. Аналіз фінансового стану ТОВ «Бучацький сирзавод» свідчить про те, що протягом аналізованого періоду спостерігається тенденція зменшення обсягів реалізації. Так, у звітному періоді в порівнянні з 2014 р. обсяг виручки

зменшився на 3309 тис. грн. (темп зниження склав 14,4%). До основних причин які безпосередньо вплинули на їх зменшення можна віднести: висока конкурентність на ринку; зменшення споживчого попиту; втрата частини ринку у зв'язку з економічною ситуацією в країні.

Негативним явищем в діяльності підприємства є наявність збитку у звітному періоді в розмірі 195 тис. грн. Для аналізу прибутку був проведений факторний аналіз, на основі якого визначено основні причини, які вплинули на зменшення прибутку, до яких можна віднести:

- зменшення обсягів реалізації;
- зменшення інших фінансових доходів.

Позитивним явищем у діяльності підприємства є відсутність довгострокових зобов'язань, а також зниження поточної заборгованості у 2015р. в порівнянні з 2014р. на 938 тис. грн. Аналіз ліквідності показав, що підприємство є високоліквідним, тобто у нього достатньо оборотних засобів, щоб погасити свої поточні зобов'язання.

Проаналізувавши рівень виконання планових показників діяльності ТОВ «Бучацький сирзавод», можна стверджувати про неефективний механізм контролінгу на підприємстві. Планове значення показника по доходу від реалізації продукції було виконано на 83,7%, в абсолютному відхиленні склало 3822 тис. грн.

Отже, на основі аналізу фінансового стану та оцінки ефективності контролінгу на підприємстві нами запропоновано ряд взаємопов'язаних заходів:

1. Створення окремої служби фінансового контролінгу на підприємстві.

ТОВ «Бучацький сирзавод» не має самостійної системи фінансового контролінгу, частково функції контролінгу виконують працівники планово-економічного відділення та відділу бухгалтерії. Для забезпечення ефективного здійснення фінансового контролінгу запропоновано створити централізовану лінійну структуру, підпорядковану керівнику фінансового відділу та директору підприємства.

До її складу входять чотири служби: служба стратегічного планування і координації, служба фінансової діагностики та оперативного контролінгу, служба внутрішнього контролю та контролер цехів.

Впровадження окремої служби фінансового контролінгу на ТОВ «Бучацький сирзавод» дасть змогу:

- 1) реально оцінювати рівень фінансової стабільності та потенціалу підприємства;
- 2) прогнозувати перспективи розвитку підприємства, прийняття відповідних стратегічних рішень, що сприятимуть підвищенню конкурентоспроможності підприємства;
- 3) отримувати оперативну й достовірну інформацію про поточний стан показників окремих підрозділів (цехів) та діяльності підприємства в зручному вигляді;
- 4) стимулювати працівників у реалізації стратегічних цілей підприємства;

5) здійснювати ефективний управлінський, бухгалтерський, податковий облік та оперативне планування;

б) регулярно порівнювати планові показники з фактичними, оперативно впливати на ситуацію та своєчасно реагувати у разі наявності значних відхилень.

2. Для виявлення ознак кризи запропонована система раннього виявлення кризових явищ та їх подолання на підприємстві. Також розроблено набір основних індикаторів виникнення кризових явищ, опираючись на які, служба контролінгу на підприємства повинна здійснювати постійний моніторинг – порівнювати ці показники з нормативними значеннями.

3. Запропоновано шляхи удосконалення механізму здійснення системи управління витратами на ТОВ «Бучацький сирзавод», які полягають в наступному:

- організація обліку витрат відповідно до сучасних систем управління операційними витратами та створити інформаційну базу, з метою вчасного реагування на зміни витрат і відповідно до цього прийняти необхідні рішення на підприємстві;

- проведення нормування витрат, для правильного визначення граничних розмірів окремих видів витрат;

- аналіз витрат, з метою оцінки стану своїх витрат, а також їх раціональному здійсненні.

4. Для підвищення ефективності виконання планових показників, стосовно обсягів реалізації продукції та збільшення прибутку підприємства нами запропонована для реалізації три проекта:

А) виробництво сиру «Косичка»;

Б) виробництво «Шоколадного масла»;

В) виробництво «Згущеного молока».

Розрахувавши фінансовий план по кожному з цих проектів, можна зробити висновки, що кожен із запропонованих проектів є прибутковим. Найбільше значення валового прибутку у відсотковому значенні буде в проекті з виробництва «Згущеного молока», яке складатиме 48,59 %. Найбільше значення валового прибутку серед трьох проектів буде в проекті з виробництва «Шоколадного масла» - 690,250 тис. грн. Порівнюючи проекти в перший рік реалізації найбільше значення чистого прибутку буде в проекті з виробництва «Шоколадного масла» у розмірі 324,544 тис. грн., відповідно розмір чистого прибутку внаслідок реалізації проекту з виробництва сиру «Косичка» буде складати – 191,037 тис. грн., а «Згущеного молока» - 167,896 тис. грн.

Для вибору найбільш економічно ефективного проекту нами був запропоновано алгоритм дій, який повинна здійснювати служба контролінгу на підприємстві у разі прийняття проекту.

На першому етапі здійснюють визначення доцільності інвестування в підприємство, тобто розраховують основні фінансові показники, а також оцінку організаційно – технічного та управлінського рівня готовності до реалізації інвестиційних проектів.

Другий етап полягає в здійсненні аналізу запропонованих проектів, а саме оцінці основних показників ефективності по запропонованим проектам та досліджують ризики які можуть виникнути.

Здійснивши розрахунок основних показників ефективності та провівши аналіз чутливості до змін основних показників можна зробити висновок, що найбільш ефективним та найменш ризикованим є проект з виробництва «Шоколадного масла». Також прийнятним є проект з виробництва «Згущеного молока». Економічний ефект від реалізації проекту з виробництва «Шоколадного масла» протягом 3-х років реалізації складатиме 1049,114 тис. грн. Індекс прибутковості 2,62. Для реалізації даного проекту потрібні початкові інвестиції в розмірі 400 тис. грн., термін їхньої окупності 1 рік і 3 місяці. Коефіцієнт рентабельності, який відображає середнє значення прибутковості проекту по 3-х рокам складе 115%. Отже, внаслідок реалізації даного проекту чистий прибуток підприємства в перший рік реалізації збільшиться на 324,544 тис. грн.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДОСЛІДЖЕННЯ

1. Дудар Д. Фінансовий контролінг як система ефективного управління діяльністю підприємства / Дудар Дмитро, Маркович Ірина // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції „Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах“, 22-24 вересня 2016 року — Т. : Крок, 2016 — с. 71-73. — (Секція 4.Особливості розвитку локальних економічних систем та виробничих структур економіки).

2. Дудар. Д. Необхідність оцінки фінансового стану підприємства / Дудар Дмитро, Химич Ірина // Матеріали п'ятої всеукраїнської науково-практичної конференції «Інноваційні засади управління підприємствами в умовах сталого розвитку», 25 березня 2016 року — Т. : Крок, 2016 — С. 106-108.

АНОТАЦІЯ

Дудар Д. М. Особливості формування механізму фінансового контролінгу на підприємстві та напрямки його вдосконалення, на прикладі ТОВ «Бучацький сирзавод». – Рукопис.

Дослідження на здобуття освітнього рівня «Магістр» спеціальності 8.03050801 «Фінанси і кредит». – ТНТУ ім. І. Пулюя. – Тернопіль, 2017.

Об'єктом дослідження виступає механізм фінансової діяльності промислових підприємств.

Предметом дослідження є механізм фінансового контролінгу на ТОВ “Бучацький сирзавод”.

Досягненню поставленої мети передувало використання в роботі наступних методів: аналізу та синтезу, економіко-статистичного, графічного, прийомів порівняння та узагальнення, історичного, а також індуктивно-дедуктивного методу.

В даному дослідженні представлено теоретичні основи здійснення фінансового контролінгу на підприємстві та основні його концепції, визначено функції та види. Представлено елементи механізму реалізації антикризового фінансового контролінгу. Здійснено оцінку основних техніко – економічних показників діяльності досліджуваного підприємства, проведено аналіз його фінансових результатів та ключових елементів механізму фінансового контролінгу. Проаналізовано основні показники функціонування молокопереробної галузі та здійснено SWOT – аналіз підприємства.

Запропоновано шляхи удосконалення фінансового контролінгу в напрямку оптимізації роботи підприємства. Розроблено інвестиційні проекти щодо покращення основних результативних показників діяльності. Описано алгоритм прийняття управлінських рішень в процесі реалізації інвестиційних проектів у системі контролінгу підприємства.

Ключові слова: фінансовий контролінг, антикризовий фінансовий контролінг, планування, управління.

ANNOTATION

Dudar D. M. Some peculiarities of financial controlling mechanism formation at an enterprise and ways of its improvement (LLC "Buchach cheese factory" as a case study).

Research on obtaining education level "Magister" specialty 8.03050801 "Finance and Credit" (according to special programmes). – TNTU. I. Pul'uj. – Ternopil, 2017.

The object of research is the mechanism of the financial industry.

The study examined the mechanism of financial controlling at "Buchatskiy cheese".

Achieving this goal was followed in the use of the following methods: analysis and synthesis, economics and statistics, graphical method, comparison and synthesis techniques, as well as inductive-deductive method.

In this study presents the theoretical foundations of the Financial controlling the company and its basic concept, the functions and types. There were presented the elements of the anti-crisis financial controlling mechanism. The estimation of the basic technical - economic indicators of the enterprises were investigated, their financial results and key elements of the mechanism of financial controlling were analyzed. The basic indicators of the functioning dairy sector and made SWOT - analysis of the company were showed.

Ways of improving financial controlling towards optimization of the enterprise were proposed. Developed investment projects to improve major performance indicators of activity were shown. There was described the algorithm of management decisions in the implementation of investment projects in the system controlling company.

Keywords: financial controlling, financial crisis controlling, planning and management.