

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

« ___ » червня 2022 р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

Тема: «Аналіз капіталу підприємства та шляхи його оптимізації»

Виконав(ла): Ольга ЮЩЕНКО

Керівник: кандидат економічних наук Ганна СОЛОМІНА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - к. е. н. доцент Ганна СОЛОМІНА

другий розділ - к. е. н. доцент Ганна СОЛОМІНА

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Освітньо-професійна програма «Фінанси і кредит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

«16» травня 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання випускної роботи

здобувача вищої освіти ЮЩЕНКО Ольги Андріївни
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема випускної роботи «Аналіз капіталу підприємства та шляхи його оптимізації» затверджена наказом ректора від 19.04.2022 № 426/ст.
2. Термін виконання роботи: з 23.05.2022 до 19.06.2022.
3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність підприємства.
4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

- 1.1. Сутність капіталу підприємства як об'єкт аналізу
- 1.2. Інформаційне забезпечення аналізу капіталу підприємства
- 1.3. Фінансово-економічний паспорт ДП «Конотопський авіаремонтний ремонт «Авіакон»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ КАПІТАЛУ В УМОВАХ ДП «КОНОТОПСЬКИЙ АВІАРЕМОНТНИЙ РЕМОНТ «АВІАКОН» ТА ШЛЯХИ ЙОГО ОПТИМІЗАЦІЇ

- 2.1. Аналіз складу, структури, динаміки капіталу підприємства
- 2.2. Оцінка фінансового левериджу та ефективності використання капіталу підприємства
- 2.3. Шляхи оптимізації капіталу підприємства в умовах ДП «Конотопський авіаремонтний ремонт «Авіакон»

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:
 ЛИСТ 1. Сутність капіталу підприємства як об'єкт аналізу. ЛИСТ 2. Інформаційне забезпечення аналізу капіталу підприємства. ЛИСТ 3. Фінансово-економічний паспорт підприємства. ЛИСТ 4. Аналіз складу, структури, динаміки капіталу підприємства. ЛИСТ. 5. Оцінка фінансового левериджу та ефективності використання капіталу підприємства. ЛИСТ. 6. Шляхи оптимізації капіталу підприємства.

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	23.05.2022 – 29.05.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	30.05.2022 – 05.06.2022	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну магістерську роботу. 4. Підготовка виступу.	06.06.2022 – 08.06.2022	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	09.06.2022 – 10.06.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	к. е. н. Ганна СОЛОМІНА		
РОЗДІЛ 2	к. е. н. Ганна СОЛОМІНА		

8. Дата видачі завдання: «16» травня 2022 р.

Керівник випускної роботи _____ Ганна СОЛОМІНА

(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Ольга ЮЩЕНКО

(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Аналіз капіталу підприємства та шляхи його оптимізації»: 60 с., 10 рис., 12 табл., 40 літературних джерел.

Мета випускної роботи: розробка заходів із оптимізації капіталу підприємства

Об'єкт дослідження – процес аналізу і оптимізації капіталу підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів аналізу і оптимізації капіталу підприємства ДП «Конотопський авіаремонтний ремонт «Авіакон».

Методи дослідження: порівняння, класифікація, деталізація та ідентифікація, таблиці та графіки, нормативний, економіко-математичного моделювання, факторного і коефіцієнтного аналізу.

Результати випускної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень, в практичній діяльності СГД реального сектора економіки, зокрема державного підприємства.

АНАЛІЗ, КАПІТАЛ, ПІДПРИЄМСТВО, ОПТИМІЗАЦІЯ,
ОБОРОТНІСТЬ, АКТИВИ, ПРИБУТОК

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Белей О. І., Дроздяк Л. О. Побудова оптимізаційної моделі управління обіговим капіталом торговельного підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.4. С. 341-348.
2. Бичкова Н. В. Оптимізація структури капіталу вітчизняних підприємств у контексті підвищення ефективності фінансової діяльності. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2013. Вип. 1. С. 16-23.
3. Білик М. Д., Манько В. А. Показник середньозваженої вартості капіталу (WACC) як критерій оптимізації структури капіталу промислових підприємств. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2011. № 9. С. 115-119.
4. Брюховецька Н. Ю., Кізілова А. В. Систематизація підходів до визначення соціального капіталу підприємств. *Вісник Донецького університету економіки та права*. 2012. № 2. С. 58-63.
5. Верескун М. В. Механізм управління концентрацією та укрупненням капіталу як складова системи управління конкурентоспроможністю великих промислових підприємств. *Економіка промисловості*. 2012. № 3-4. С. 208-213.
6. Висоцька І. Б., Комаричина В. В. Оптимізація структури капіталу підприємства з метою підвищення його фінансової безпеки. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.1. С. 224-230.
7. Голишева Є. О. Оптимізація системи управління споживчим капіталом підприємства. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2013. № 4. С. 236-249.
8. Горовий Д. А. Визначення факторів, що впливають на привабливість злиттів і поглинань підприємств з метою отримання синергетичного ефекту вартості капіталу. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2012. № 2. С. 75-79.
9. Городня Т. А., Савів М. Р. Діагностика капіталу підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.10. С. 185-190.

10. Горошанська О. О. Оптимізація структури капіталу підприємства. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2011. Вип. 1. С. 93-98.
11. Грінченко В. О. Концептуальні засади оптимізації структури капіталу українських підприємств. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 8. С. 97-100.
12. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
13. Должикова А. П. Людський капітал підприємства: зміст та особливості економічної категорії. *Економічний форум*. 2013. № 3. С. 119-125.
14. Дуда С. Т., Палько В. А. Узагальнення методичних підходів до оптимізації структури капіталу підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.2. С. 227-233.
15. Іваненко Л. В. Модель оцінки та оптимізації інвестицій підприємства на розвиток людського капіталу. *Вісник Донецького університету економіки та права*. 2013. № 1. С. 165-171.
16. Ісар І. В. Оптимізація структури капіталу як передумова підвищення ефективності діяльності підприємства: проблеми та напрямки їх розв'язання. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2013. Вип. 4. С. 125-131.
17. Капля І. В., Ніколашин А. О. Нематеріальні активи як внесок у статутний капітал підприємства, їх відображення та облік. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 1. С. 121-126.
18. Карпенко О. О., Семиволос І. І. Організаційно-економічний механізм управління капіталом підприємства. *Водний транспорт*. 2013. Вип. 1. С. 71-75.
19. Кірдіна О. Г. Завдання системи управління людським капіталом підприємства. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2013. Вип. 42. С. 375-378.

20. Ковтуненко К. В. Основні підходи до формування інтелектуального капіталу: зміст та роль в інноваційному розвитку підприємства. *Економіка розвитку*. 2013. № 3. С. 59-62.

21. Ковтуненко К. В. Особливості обліку інтелектуального капіталу на підприємстві. *Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту*. Сер. : *Економіка і менеджмент*. 2012. № 1. С. 90-97.

22. Короленко С. М., Короленко Р. В., Патицька О. В. Удосконалення підходу до оптимізації структури капіталу промислового підприємства. *Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки*. 2013. № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_32

23. Котькалова-Литвин І. В. Багатокритеріальна модель оптимізації структури капіталу підприємства. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2013. № 2. С. 143-147.

24. Мандрик О. Я. Реалізація інтелектуального капіталу в системі конкурентоспроможності торговельного підприємства. *Ефективність державного управління*. 2013. Вип. 34. С. 340-345.

25. Матвієнко М. І. Внутрішньогосподарські системи управління капіталізацією підприємств. *Економіка і управління*. 2011. № 3. С. 72-79.

26. Мацькевич О. Ю. До уточнення специфіки та структури людського капіталу підприємства. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 1. С. 29-36.

27. Могилова А. Ю. Капіталізація підприємств: теорія і практика. *Економічні науки*. Сер. : *Економіка та менеджмент*. 2012. Вип. 9(1.1). С. 219-227.

28. Попов В. М., Безрученко К. І. Напрямки оптимізації процесу управління структурою капіталу підприємства. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*. *Економічні науки*. 2012. Вип. 22(1). С. 359-365.

29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

30. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

31. Радкевич А. В. Аналіз і узагальнення теоретичних положень забезпечення капітального відновлення підприємствами будівельного виробництва. *Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна*. 2020. Вип. 1. С. 153-157.

32. Райська А. М. Причини зниження ринкової капіталізації українських підприємств після проведення первинного розміщення акцій (ІРО) і шляхи уникнення цього явища. *Управління розвитком*. 2013. № 12. С. 150-152.

33. Рибіцька А. В. Управління капіталом підприємства на основі оптимізації структури позикового капіталу. *Фінансовий простір*. 2014. № 2. С. 144-148.

34. Свірідова С. С., Каланжова О. П. Структура фінансового капіталу підприємства та шляхи її оптимізації. *Труди Одеського політехнічного університету*. 2009. № 2. С. 262-267.

35. Сілакова Г. В., Сопіженко О. О. Оптимізація структури капіталу підприємства на основі використання теоретико-ігрового підходу. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2013. № 4. С. 114-119.

36. Слюсаренко К. В., Романюк І. П. Проблеми фінансування підприємств ГМК України та напрямки оптимізації структури капіталу. *Наукові записки [Національного університету «Острозька академія»]. Сер. : Економіка*. 2012. Вип. 19. С. 214-219.

37. Сокур М. І., Божик Д. П. Підвищення конкурентоспроможності підприємства шляхом оптимізації структури капіталу. *Вісник Кременчуцького*

національного університету імені Михайла Остроградського. Сер. : *Економічні науки*. 2013. Вип. 3. С. 40-47.

38. Спасів Н. Я. Оптимізація фінансування реновації основного капіталу підприємств з використанням економіко-математичних моделей. *Наукові записки [Національного університету «Острозька академія»]*. Сер. : *Економіка*. 2010. Вип. 15. С. 510-517.

39. Стрелюк О. В. Математична модель оборотного капіталу у моделюванні операційної та фінансової діяльності підприємства. *Економіко-математичне моделювання соціально-економічних систем*. 2013. Вип. 18. С. 222-242.

40. Теліженко О. М., Байстрюченко Н. О. Науково-методичний підхід до визначення зони допустимих значень зміни структури капіталу підприємства. *Вісник Сумського державного університету*. Сер. : *Економіка*. 2011. № 4. С. 108-117.

41. Ткаченко А. О. Поняття та структура інтелектуального капіталу підприємства. *Управління розвитком*. 2013. № 12. С. 27-29.

42. Ушеренко С. В., Ляшенко М. В. Управління капіталом підприємства: напрями оптимізації структури. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 5. С. 127-131.