# **Тема: АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

( заняття 1)

***Питання***

1.Аналітична характеристика майна (аналіз динаміки, складу і структури активів підприємства)

2. Аналіз причин зміни оборотних коштів

3. Аналіз цільового використання найбільш мобільних оборотних коштів

4. Аналіз стану матеріальних оборотних коштів

***Мета: -*** засвоєння знань з методики аналізу фінансового стану підприємства

- формування аналітичного мислення і навичок для прийняття оптимальних фінансових рішень

- отримання професійних якостей щодо виявлення невикористаних можливостей підвищення ефективності господарювання.

***Список рекомендованої літератури:***

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры.Учебник/ В.В.Ковалев – М.:Финансы и статистика, 2001. – 560с.
2. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз : Навч. Посібник . – Х.: Фактоп, 2007. – 784с.
3. Шиян Д.В.,Строченко Н.І. Фінкансовий аналіз: Навчальний посібник/ Д.В.Шиян – К.: Видавництво АСК., 2003. – 240с.
4. Організація і методика економічного аналізу: Навчальний посібник. – Одеса, ОДЕУ. – 2010 – 348с. ( колектив авторів кафедри економічного аналізу)
5. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика. 2-е вид.Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 328с.
6. Годовая финансовая отчетность ОАО [Електроний ресурс] – Режим доступу: <http://www.smida.gov.ua>

***Завдання для самостійної роботи:***

1. Аналіз динаміки ,складу і структури оборотних активів
2. Застосування матричного балансу для аналізу складу і джерел формування майна підприємства
3. Використання прийомів горизонтального та вертикального аналізу на прикладі агрегованого порівняльного аналітичного балансу.

Таблиця 1

**Аналіз динаміки, складу і структури активів підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Види активів | На початок року | На кінець року | Зміна за рік |
| 1. Активи – всього |  |  |  |
| 2. Необоротні активи |  |  |  |
| - у відсотках до всіх активів |  |  |  |
| 3. Оборотні активи |  |  |  |
| - у відсотках до всіх активів |  |  |  |
| 3.1. Матеріальні оборотні кошти |  |  |  |
| - у відсотках до оборотних активів |  |  |  |
| 3.2. Кошти в розрахунках |  |  |  |
| - у відсотках до оборотних активів |  |  |  |
| 3.3. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції |  |  |  |
| - у відсотках до оборотних активів |  |  |  |
| 4. Витрати майбутніх періодів |  |  |  |
| - у відсотках до всіх активів |  |  |  |
| 5.Необоротні активи та групи вибуття |  |  |  |
| - у відсотках до всіх активів |  |  |  |

Таблиця 2

#### Аналіз причин зміни оборотних коштів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Причинизбільшення | Сума, тис. грн. | Причини зменшення | Сума, тис. грн. |
| 1. Збільшення власного капіталу (Iр. П )2. Приріст забезпечення майбутніх витрат і платежів (IIр. П )3. Збільшення довгострокових зобов'язань (IIIр. П )4. Збільшення поточних зобов'язань (IVр. П )5. Збільшення доходів майбутніх періодів (Vр. П )6. Амортизаційні відрахування ОЗ, довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості)**Усього** |  | 1. Збільшення інших необоротних активів (р.065+070+075) 2. Капітальні вкладення (з Iр. А ОЗ, нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи та інвестиційна нерухомість за первісною вартістю; незавершене будівництво) 3. Збільшення довгострокових фінансових інвестицій (з Iр. А)4. Збільшення довгострокової деб-ої заборгованості (з Iр. А)5. Збільшення відстрочених податкових активів (р.060)6. Збільшення витрат майбутніх періодів (IIIр. А )7.Збільшення необоротних активів та груп вибуття***Усього*** |  |

# Таблиця 3.

# **Аналіз цільового використання найбільш мобільних оборотних коштів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статтіоборотних активів | На початок року | На кінець року | Зміна за рік (+,-) | Резерв мобілізації оборотних коштів |
| 1. Грошові кошти та їх еквіваленти:- у національній валюті- в іноземній валюті2. Поточні фінансові інвестиції3. Векселі отримані4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги ( чиста реалізаційна вартість)4.1. у тому числі прострочена5. Дебіторська заборгованість за розрахунками:5.1.з бюджетом5.2. за виданими авансами5.3. з нарахованих доходів5.4. із внутрішніх розрахунків5.5. Інша поточна дебіторська заборгованість6. Інші оборотні активи**Усього** |  |  |  |  |

# Таблиця 4

**Аналіз стану матеріальних оборотних коштів**

**(нормованих оборотних коштів)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормовані оборотні кошти | Фактич. запас на початок року | На кінець року | Відхилення (на кінець року) | Зміна за рік (+,-) |
| Норма-тивний запас | Фактич. запас | Понад-норм.запас | Незадов.-ненийнорматив |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Виробничі запаси: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Сировина і покупні напівфабрикати |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Паливо |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Тара |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Запчастини |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. МШП |  |  |  |  |  |  |
| 1.6.Будматеріали |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** |  |  |  |  |  |  |
| 2. Незавершене виробництво |  |  |  |  |  |  |
| 3. Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| 4.Товари |  |  |  |  |  |  |
| **Усього** |  |  |  |  |  |  |