# **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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Причини збільшення | 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**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті  оборотних  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 валюті  2. Поточні фінансові інвестиції  3. Векселі отримані  4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги ( чиста реалізаційна вартість)  4.1. у тому числі прострочена  5. Дебіторська заборгованість за розрахунками:  5.1.з бюджетом  5.2. за виданими авансами  5.3. з нарахованих доходів  5.4. із внутрішніх розрахунків  5.5. Інша поточна дебіторська заборгованість  6. 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.-  нений  норматив |
| 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** |  | |  | |  | |  |  |  |