**Практичне заняття 1 до теми 4**

**АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА**

**Аналіз динаміки оборотних засобів**

**Мета заняття –** оволодіти практичними навичками щодо аналізування складу, структури та динаміки оборотних засобів підприємства для розробки пропозицій щодо поліпшення результативності та ефективності їх використання.

**Завдання** – застосовуючи методичний інструментарій аналізу провести дослідження складу, структури та динаміки оборотних засобів підприємства протягом визначеного періоду.

**Вимоги до виконання завдань:**

* здобувач вищої освіти проводить розрахунок наведених в таблицях показників і складає до кожної таблиці висновок, який не повинен дублювати цифровимй матеріал таблиці. Рекомендований обсяг висновку до таблиці становить 1-2 абзаци. Висновки до таблиць повинні формувати чітке інформаційне повідомлення про стан і тенденції досліджуваної проблеми. Висновки можуть доповнюватися розробленими на їх основі пропозиціями;
* вихідні дані для розрахунку показників таблиць здобувач вищої освіти формує самостійно – можна використовувати дані будь-якого суб’єкта господарювання;
* завдання необхідно виконати і надіслати на електронну скриньку [igor.svetlishin@gmail.com](mailto:igor.svetlishin@gmail.com) не пізніше як за день до проведення наступного практичного заняття згідно з рокладом навчальних занять університету;
* виконане завдання необхідно підписати за зразком «Головченко Є.М. ПВ-4 Аналіз динаміки оборотних засобів».

**Завдання**

Аналіз динаміки і складуоборотних засобів підприємства проведено шляхом застосування даних табл 1.

*Таблиця 1*

**Склад і структура оборотних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний період | | Звітний період | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| Запаси |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні біологічні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками |  |  |  |  |  |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції |  |  |  |  |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти |  |  |  |  |  |  |  |
| Витрати майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші оборотні засоби |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |  |  |

Висновок:

Результати діяльності підприємства залежать, перш за все, від величини і складу запасів. Аналіз цього ресурсу проведено на основі даних табл. 2.

*Таблиця 2*

**Склад і структура запасів підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний період | | Звітний період | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| Сировина і матеріали |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупні напівфабрикати та комплектуючі |  |  |  |  |  |  |  |
| Паливо |  |  |  |  |  |  |  |
| Тара й тарні матеріали |  |  |  |  |  |  |  |
| Будівельні матеріали |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасні частини |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші матеріальні запаси |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |  |  |

Висновок:

Потреба у виробничих запасах і ступінь забезпеченості ними підприємства істотно залежать від часу їх перебування на кожній стадії кругообігу. Виходячи з цього, проведено дослідження оборотності оборотних засобів (табл. 3).

*Таблиця 3*

**Аналіз оборотності оборотних засобів підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Період | | Зміна показника | |
| базисний | звітний | +/- | % |
| Середньорічна вартість оборотних засобів, тис. грн |  |  |  |  |
| Матеріальні витрати (без амортизації, витрат на оплату праці і послуг зі сторони), тис. грн |  |  |  |  |
| Коефіцієнт обороту оборотних засобів |  |  |  | - |
| Тривалість обороту оборотних засобів, днів |  |  |  |  |
| Коефіцієнт закріплення оборотних засобів |  |  |  | - |
| Вивільнення (-) або додаткова потреба (+) оборотних засобів | - |  | - | - |

Висновок:

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.
9. Інформаційні ресурси освітнього порталу Державного університету «Житомирська політехніка». URL: <https://learn.ztu.edu.ua/>