**Практичне заняття 1 до теми 8**

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

Аналіз **активів підприємства та джерел їх формування**

**Мета заняття –** оволодіти практичними навичками щодо аналізування активів підприємства та джерел їх формування для розробки пропозицій щодо покращення результативності та ефективності діяльності підприємства.

**Завдання** – застосовуючи методичний інструментарій аналізу провести дослідження активів підприємства та джерел їх формування.

**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 активів та пасивів».

**Завдання**

Використовуючи методи горизонтального та вертикального аналізу провести дослідження активів підприємства. Для проведення дослідження застосовувати табл. 1.

*Таблиця 1*

**Аналіз активів підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| **І. Необоротні активи** |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| Незавершені капітальні інвестиції |  |  |  |  |  |  |  |
| Основні засоби |  |  |  |  |  |  |  |
| Інвестиційна нерухомість |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові біологічні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші необоротні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за розділом I** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ІІ. Оборотні активи** |  |  |  |  |  |  |  |
| Запаси |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні біологічні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебіторська за боргова-ність за продукцію, товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебіторська заборгова-ність за розрахунками |  |  |  |  |  |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції |  |  |  |  |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти |  |  |  |  |  |  |  |
| Витрати майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші оборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за розділом II** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ІІІ Необоротні активи, утримувані для прода-жу, та групи вибуття** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |  |  |

Висновок:

Використовуючи методи горизонтального та вертикального аналізу провести дослідження джерел формування активів підприємства. Для проведення дослідження застосовувати табл. 2.

*Таблиця 2*

**Аналіз джерел формування активів підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| **І. Власний капітал** |  |  |  |  |  |  |  |
| Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |  |
| Капітал у дооцінках |  |  |  |  |  |  |  |
| Додатковий капітал |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервний капітал |  |  |  |  |  |  |  |
| Нерозподілений прибуток |  |  |  |  |  |  |  |
| Неоплачений капітал |  |  |  |  |  |  |  |
| Вилучений капітал |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за розділом І** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ІІ. Довгострокові зобо-в’язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші довгострокові зобов’язання |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові забезпечення |  |  |  |  |  |  |  |
| Цільове фінансування |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за розділом ІІ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ІІІ. Поточні зобов’язан-ня і забезпечення** |  |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні забезпечення |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходи майбут. періодів |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші поточ. зобов’язання |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за розділом ІІІ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV. Зобов’язання, пов’я-зані з необоротними активами, утримувани-ми для продажу, та групами вибуття** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |  |  |

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/>