

Практичне заняття

Завдання 1. Питання для обговорення.

1. Якими групами показників характеризується фінансовий стан підприємства?
2. Чим відрізняється підприємство зі стійким фінансовим станом від підприємства, чий фінансовий стан може бути визначений як кризовий?
3. Охарактеризуйте види фінансового аналізу.
4. Які прийоми застосовуються у фінансовому аналізі?
5. Які основні джерела інформації для фінансового аналізу.
6. Охарактеризуйте аналітичні можливості балансу для аналізу фінансового стану.
7. Дайте визначення сутності необоротних активів та їх призначення в діяльності підприємства.
8. Які показники характеризують рух основних засобів?
9. За допомогою використання яких показників можна оцінити технічний стан основних засобів?
10. Дайте визначення санації підприємства.
11. Охарактеризуйте джерела фінансування санації підприємства.
12. Що таке банкрутство підприємства?
13. Що розуміють під причинами банкрутства підприємств?
14. Які є стадії погіршення економічного стану підприємства?

Завдання 2. Встановіть відповідність.

№ з/п	Термін	Літера відповідності	Значення
1.	Санація	А	грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
2.	Банкрутство	Б	спроможність підприємства за рахунок наявного майна мобілізувати засоби платежу, яка є запорукою його платоспроможності.
3.	Керуючий санацією	В	сума заборгованості юридичних і фізичних осіб, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів на певну дату.
4.	Фінансовий аналіз	Г	частина бухгалтерського балансу, яка відображає джерела фінансування господарських засобів підприємства.
5.	Ліквідність	Д	визнана господарським судом нездатність боржника відновити свою платоспроможність і задовольнити визнані судом вимоги кредиторів не інакше, як через застосування ліквідаційної процедури.
6.	Платоспроможність	Е	частина бухгалтерського балансу, яка характеризує склад, розміщення та

			використання грошових коштів, згрупованих за їх економічним значенням у процесі відтворення.
7.	Актив	Є	здатність підприємства своєчасно і в повному обсязі виконувати свої платіжні зобов'язання, що впливають з його виробничих, комерційних, кредитних та інших операцій грошового характеру.
8.	Пасив	Ж	процес дослідження фінансового стану і показників фінансово-господарської діяльності підприємства з метою обґрунтування інвестиційних, кредитних та інших управлінських рішень у фінансово-економічній сфері.
9.	Дебіторська заборгованість	З	фізична особа з числа арбітражних керуючих, яка відповідно до рішення господарського суду організовує здійснення процедури санації боржника.
10.	Оборотні активи	І	оздоровлення фінансового стану підприємства.

Завдання 3. Визначте за наведеним описом нижче назви показників діяльності підприємства та вкажіть для якого напрямку аналізу даний показник застосовується.

1. Характеризує достатність оборотних засобів для покриття поточної заборгованості.
2. Характеризує негайну готовність підприємства погасити поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів підприємства та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань.
3. Характеризує залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
4. Характеризує частку власного капіталу у залученому.
5. Показує, скільки разів за період обертається капітал, що вкладений в активи підприємства.
6. Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн. активів.
7. Показує скільки отримано прибутку від основної діяльності з 1 грн. витрат основної діяльності.
8. Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. власного капіталу.
9. Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. залученого капіталу.

Завдання 4. Розрахувати показники ефективності використання основних засобів підприємства: фондівіддачу, рентабельність реалізованої продукції, рентабельність основних засобів на кінець звітного періоду за такими даними:

- середньорічна вартість основних засобів — 18250 тис. грн.;
- чистий дохід — 94650 тис. грн.;
- прибуток від реалізації продукції — 20150 тис. грн.

Завдання 5. ТОВ «Мрія» виробляє і реалізує один вид продукції. Ринкова ціна становить 100 грн. за одиницю. Змінні витрати в розрахунку на одиницю продукції – 60 грн. Загальна величина постійних витрат дорівнює 400 тис. грн. Необхідно знайти точку беззбитковості.

Методичні рекомендації:

Точка беззбитковості розраховується за формулою:

$$BП_{кр} = \frac{B_{пост}}{c - v_{зм}} = \frac{B_{пост}}{d_m}$$

Завдання 6. Здійснити аналіз виконання плану за асортиментом продукції підприємства «Лагуна».

Вид продукції	Обсяг виробленої продукції, млн.. грн..		Рівень виконання плану, %	Факт. обсяг реалізованої продукції, млн.. грн..	Рівень виконання плану реалізації до фактичного виробництва, %
	план	факт			
A3-252	71,2	81,0		71,2	
A3-395 Н	88,2	82,8		82,8	
A3-399Р	110,4	112,0		110,4	
A3-395Д	111,7	108,9		108,9	
A3-401	40,8	40,8		40,8	
A3-407	207,7	212,9		207,7	
Разом					

Завдання 7. На підставі даних таблиці здійснити аналіз операційних витрат на виробництво продукції за економічними елементами витрат.

Елементи витрат	Планові показники		Звітний рік		Відхилення	
	сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	%
1. Матеріальні витрати	37731		36811			
2. Витрати на оплату праці	44108		44299			
3. Відрахування на соціальні заходи	16273		16317			
4. Амортизація	15388		13358			
5. Інші операційні витрати	5829		6181			
Усього						