**Практичне заняття 1 до теми 3**

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ ПРОЦЕСІВ**

**Аналіз формування фінансових ресурсів від операційної діяльності підприємства**

**Мета заняття –** оволодіти практичними навичками щодо аналізу формування фінансових ресурсів від операційної діяльності підприємства для розробки пропозицій щодо поліпшення даного процесу.

**Завдання** – застосовуючи методичний інструментарій аналізу провести дослідження процесу формування фінансових ресурсів від операційної діяльності підприємства.

**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 виконання плану виробництва».

**Завдання**

Аналіз грошових надходжень від операційної діяльності підприємства здійснено за даними табл. 1.

*Таблиця 1*

**Аналіз надходжень від операційної діяльності підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| **1. Основна діяльність** |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  |  |  |  |  |
| **2. Інша операційна діяльність** |  |  |  |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації іноземної валюти |  |  |  |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій) |  |  |  |  |  |  |  |
| Дохід від оперативного лізингу |  |  |  |  |  |  |  |
| Одержані пені, штрафи, неустойки |  |  |  |  |  |  |  |
| Надходження боргів, стягнених як безнадійні |  |  |  |  |  |  |  |
| Надходження від одержаних грантів та субсидій |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** |  |  |  |  |  |  |  |

Висновок:

Оскільки найбільшу частку у структурі надходжень від операційної діяльності підприємства займають надходження від основної діяльності – чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), продовжено аналіз в напрямку з’ясування причин формування останнього (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Аналіз чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна показника | | |
| тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | п.с. |
| Виручка від реалізації продукціїА |  |  |  |  |  |  |  |
| Виручка від реалізації продукціїБ |  |  |  |  |  |  |  |
| Виручка від реалізації продукціїВ |  |  |  |  |  |  |  |
| Виручка від надання послуг |  |  |  |  |  |  |  |
| **Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції та послуг** |  |  |  |  |  |  |  |

Висновок:

З метою виявлення впливу основних чинників, які спричинили рівень та відповідну зміну виручки від реалізації окремого виду продукції (послуг), застосовано факторний аналіз (табл. 3).

*Таблиця 3*

**Детермінований факторний аналіз виручки від реалізації окремого виду продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | Звітний рік |
| Обсяг реалізації продукції, тис. од |  |  |
| Ціна за одиницю продукції, грн |  |  |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн |  |  |
| Зміна виручки від реалізації продукції, тис. грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: зміни обсягу реалізації продукції | - |  |
| зміни ціни за одиницю продукції | - |  |

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/>