***МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ***

***КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ ДЛЯ СТУДЕНТІВ ЗФН***

***З ДИСЦИПЛІНИ***

***“ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ”***

***Мета і завдання комплексного практичного індивідуального завдання***

Метою виконання контрольної роботи є підвищення рівня теоретичних економічних знань студентів та навичок використання їх у практичній діяльності. Завданнями виконання контрольної роботи є:

– поглиблене опанування студентами навчального матеріалу і засвоєння теоретичних знань;

– формування у студентів здатності самостійно логічно мислити та правильно викладати засвоєний матеріал;

– набуття студентами вмінь виконувати завдання з проведення розрахунків, розв’язувати проблемні ситуації згідно з поданими до них рекомендаціями, а також здійснювати самоконтроль своїх знань;

– засвоєння методів техніко-економічних та планових розрахунків.

Методологічною основою для виконання контрольної роботи є наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, економічна і статистична інформація щодо практичної виробничо-господарської діяльності підприємств.

***Зміст та структура контрольної роботи***

За змістом контрольна робота є письмовою формою комплексної практичної роботи студентів, які опираючись на теоретичні знання і практичні вміння з дисципліни, складають план написання роботи, формують список літератури з теми, в тому числі і періодичної, використовують статистичний матеріал та звітно-аналітичну інформацію підприємств та оформляють текст згідно передбачених вимог.

Контрольна робота складається із двох частин: теоретичної та практичної (розрахунково-аналітичної). Теоретична частина контрольної роботи передбачає розкриття одного із комплексних теоретичних питань з даної дисципліни. Практична (розрахунково-аналітична) частина передбачає розрахунок комплексу практичних завдань із аналізу та оцінки поточної виробничо-господарської діяльності підприємства.

***Вимоги до оформлення контрольної роботи***

Тему теоретичної частини контрольної роботи студент обирає самостійно із запропонованого переліку. Після вибору теми студент складає план написання роботи, який затверджується викладачем.

Проведені розрахунки, опис алгоритму розв’язання того чи іншого завдання, отримані результати та висновки з практичної частини роботи розміщують після теоретичної частини та оформлюють належним чином.

**ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА**

*Теоретична частина контрольної роботи передбачає розкриття одного із запропонованого переліку теоретичних завдань у вигляді реферату. Рекомендований обсяг реферату складає 15-20 сторінок формату А4. До зазначеного обсягу входить титульний аркуш, план, вступ, основна частина, висновки та список використаних джерел, оформлений згідно вимог ВАК. Також обов’язковим є посилання на використану літературу у тексті реферату.*

*Завдання обирається студентом самостійно.*

Тематика завдань для теоретичної частини контрольної роботи

1. Економічний аналіз у системі економічних наук.
2. Шляхи вдосконалення економічного аналізу за умов ринкової економіки.
3. Автоматизація аналітичних робіт під час аналізу господарської діяльності підприємства.
4. Аналіз забезпеченості підприємства робочою силою.
5. Аналіз використання робочого часу на підприємстві.
6. Аналіз продуктивності праці на підприємстві.
7. Аналіз витрат заробітної плати в собівартості продукції підприємства.
8. Аналіз рівня середньої заробітної плати на підприємстві.
9. Аналіз співвідношення темпів зростання продуктивності праці та середньої заробітної плати на підприємстві.
10. Аналіз стану виробничих запасів підприємства.
11. Аналіз використання матеріалів у виробництві на підприємстві.
12. Аналіз стану основних засобів підприємства.
13. Аналіз створення та використання амортизаційних фондів підприємств.
14. Аналіз використання обладнання на підприємстві.
15. Аналіз ремонту основних засобів підприємства.
16. Аналіз витрат підприємства за економічними елементами і статтями собівартості.
17. Аналіз витрат на паливо та електроенергію у собівартості продукції підприємства.
18. Метод економічного аналізу.
19. Технічні (спеціальні) прийоми економічного аналізу.
20. Узагальнення та оформлення результатів економічного аналізу.
21. Економічний аналіз — важлива функція управління діяльністю підприємства.
22. Аналіз собівартості окремих видів продукції підприємства.
23. Аналіз стану незавершеного виробництва на підприємстві.
24. Аналіз собівартості продукції за статтями витрат.
25. Аналіз видатків на освоєння нових видів продукції.
26. Аналіз видатків на утримання та експлуатацію машин і обладнання.
27. Аналіз загальновиробничих видатків.
28. Аналіз загальногосподарських видатків.
29. Оперативний аналіз собівартості продукції на підприємстві.
30. Аналіз трудомісткості продукції підприємства.
31. Загальна характеристика собівартості продукції підприємства.
32. Аналіз виробництва товарної продукції підприємства.
33. Аналіз дослідження номенклатури, асортименту і структури випуску продукції на підприємстві.
34. Аналіз якості продукції підприємства.
35. Аналіз відвантаження та збуту продукції.
36. Аналіз позавиробничих витрат підприємства.
37. Аналіз балансового прибутку.
38. Аналіз прибутку від реалізації товарної продукції підприємства.
39. Аналіз рентабельності підприємства.
40. Аналіз рентабельності продукції підприємства.
41. Аналіз розподілу прибутку (доходу) на підприємстві.
42. Аналіз короткострокових кредитів банку.
43. Аналіз джерел капіталовкладень підприємства.
44. Аналіз власних оборотних засобів підприємства.
45. Аналіз оборотності оборотних засобів підприємства.
46. Аналіз матеріальних оборотних засобів підприємства.
47. Аналіз нематеріальних оборотних засобів підприємства.
48. Загальні характеристики фінансового стану підприємства.
49. Аналіз фінансової стабільності підприємства.
50. Аналіз ліквідності підприємства.
51. Аналіз складу оборотних засобів підприємства.
52. Аналіз стану дебіторської заборгованості підприємства.
53. Аналіз стану кредиторської заборгованості підприємства.
54. Аналіз платоспроможності підприємства.
55. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами.
56. Аналіз виробничої потужності підприємства.
57. Аналіз позареалізаційних фінансових результатів діяльності підприємства.
58. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.
59. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємства.

**ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА**

*Практична частина контрольної роботи передбачає розв’язання комплексу задач з аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства. Дані до задач обираються студентом із таблиці 1, поданої у додатку, відповідно до свого варіанту згідно зі списком у журналі.*

**ЗАДАЧА 1.**

За даними таблиці 1 виконати наступні розрахунки:

1. Розрахувати показники, для яких в таблиці відсутні дані.
2. Обчислити відхилення від плану та відсоток виконання плану.
3. Побудувати узагальнюючу 4-х факторну модель для розрахунку товарної продукції.
4. Розрахувати вплив 4-х факторів на відхилення від плану величини товарної продукції:

а) способом ланцюгових підстановок;

б) способом абсолютних різниць;

в) способом відносних різниць;

Зробити відповідні висновки.

1. Для даної факторної моделі виконати спрощені розрахунки:

а) перетворення 4-х факторної моделі до 3-х факторної (3 варіанти). Для кожного із трьох варіантів моделей виконати розрахунок впливу факторів на величину товарної продукції способом ланцюгових підстановок;

б) перетворення 4-х факторної моделі до 2-х факторної (3 варіанти). Для кожного із трьох варіантів моделей виконати розрахунок впливу факторів на величину товарної продукції способом абсолютних різниць.

**Таблиця 1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **За планом** | **Фактично** | **Відхилення від плану, грн.** | **Відсоток виконання плану, %** |
| 1. **Товарна продукція (ТП), грн.** |  |  |  |  |
| 1. **Середньооблікова чисельність працівників (Чпр), чол.** |  |  |  |  |
| 1. **Середня кількість днів, відпрацьованих одним працівником (Д), днів** |  |  |  |  |
| 1. **Середня тривалість робочого дня (Г), год.** |  |  |  |  |
| 1. **Загальна кількість відпрацьованих усіма працівниками людино-днів (ЛД), люд.-днів** |  |  |  |  |
| 1. **Загальна кількість відпрацьованих усіма працівниками людино-годин (ЛГ), люд.-год.** |  |  |  |  |
| 1. **Середній виробіток одного працівника:**   **а) місячний (Вміс), грн.**  **б) денний (Вден), грн.**  **в) годинний (Вгод), грн.** |  |  |  |  |
| 1. **Загальна кількість відпрацьованих одним працівником годин (Гзаг), год.** |  |  |  |  |

**ЗАДАЧА 2**

*Провести аналіз фінансового стану конкретного промислового підприємства на основі даних його річної фінансової звітності (Форми №1 “Баланс”, Форми №2 “Звіт про фінансові результати” та іншої документації фінансового характеру).*

*Підприємство обираються студентом із таблиці 2, поданої у додатку, відповідно до свого варіанту згідно зі списком у журналі. Звітна інформація кожного із запропонованих підприємств подана на на сайтах smida.gov.ua. та stockmarket.gov.ua.*

***Методичні рекомендації до виконання задачі 2***

***І. Загальна оцінка фінансового стану підприємства***

1.1. За нижчеподаною схемою провести аналітичне групування та аналіз статей активу і пасиву балансу підприємства.

При побудові аналітичного балансу активу й пасиву розраховується низка важливих характеристик фінансового стану підприємства, зокрема:

* загальна вартість майна підприємства – підсумок балансу;
* вартість необоротних активів — підсумок розділу І активу балансу;
* вартість оборотних активів — підсумок розділу ІІ активу балансу;
* розмір дебіторської заборгованості — рядки 160—210;
* суму вільних грошових засобів — рядки 230—240;
* суму поточних фінансових інвестицій — рядок 220;
* суму витрат майбутніх періодів;
* величину власного капіталу — розділ І пасиву балансу;
* розмір наступних витрат і платежів — розділ ІІ пасиву балансу;
* суму довгострокових зобов’язань — розділ ІІІ пасиву балансу;
* суму поточних зобов’язань — рядки 500—610;
* суму доходів майбутніх періодів — рядок 630.

Таблиця 1

**АНАЛІТИЧНЕ ГРУПУВАННЯ ТА АНАЛІЗ СТАТЕЙ АКТИВУ БАЛАНСУ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив балансу | На початок періоду | | На кінець періоду | | Абсолютне відхиленнятис. грн | Темпи зростання, % |
| тис. грн | % до підсумку | тис. грн | % до підсумку |
| 1. Необоротні активи |  |  |  |  |  |  |
| 1. Оборотні активи, в т. ч.: |  |  |  |  |  |  |
| — запаси |  |  |  |  |  |  |
| — одержані векселі |  |  |  |  |  |  |
| — дебіторська заборго-ваність за товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |
| — дебіторська заборго-ваність за розрахунками |  |  |  |  |  |  |
| — поточні фінансові інвестиції |  |  |  |  |  |  |
| — грошові кошти та інші активи |  |  |  |  |  |  |
| 1. Витрати майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  | **100** |  | **100** |  |  |

Таблиця 2

# АНАЛІТИЧНЕ ГРУПУВАННЯ ТА АНАЛІЗ СТАТЕЙ ПАСИВУ БАЛАНСУ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив балансу | На початок  періоду | | На кінець  періоду | | Абсолютне відхилення, тис. грн | Темпи зростання, % |
| тис. грн | % до підсумку | тис. грн | % до підсумку |
| 1. Власний капітал |  |  |  |  |  |  |
| 1. Забезпечення наступних витрат і платежів |  |  |  |  |  |  |
| 1. Довгострокові зобов’язання |  |  |  |  |  |  |
| 1. Поточні зобов’язання, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
| – короткострокові кредити банку |  |  |  |  |  |  |
| – поточна заборгованість за довгостроковими обов’язаннями |  |  |  |  |  |  |
| – одержані векселі |  |  |  |  |  |  |
| – кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |
| – поточні зобов’язання за розрахунками та ін. |  |  |  |  |  |  |
| 1. Доходи майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  | **100** |  | **100** |  |  |

1.2.За нижчеподаною схемою на основі даних таблиць 1 і 2 виконати аналіз порівняльного аналітичного балансу підприємства.

## Таблиця 3

# АКТИВ ПОРІВНЯЛЬНОГО АНАЛІТИЧНОГО БАЛАНСУ, тис. грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Абсолютні величини | | Питома вага, % | | Зміни | | | |
| на початок звіт- ного періоду | на кінець звітного періоду | на початок звітного періоду | на кінець звітного періоду | в абсолютних величинах (3—2) | у питомій вазі (5—4) | у відсотках до величини на початок періоду (6 : 2) ⋅ 100 | у відсотках до зміни підсумку балансу  (6 : 66) ⋅ 100 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| І. Необоротні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІІ. Оборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |
| У тому числі: — запаси |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — векселі одержані |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — дебіторська заборго- ваність за розрахунка- ми та ін. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — поточні фінансові інвестиції |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — грошові кошти та їх еквівалент |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІІІ. Витрати майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Таблиця 4

# ПАСИВ ПОРІВНЯЛЬНОГО АНАЛІТИЧНОГО БАЛАНСУ, тис. грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Абсолютні величини | | Питома вага, % | | Зміни | | | |
| на початок звітного періоду | на кінець звітного періоду | на початок звітного періоду | на кінець звітного періоду | в абсолют- них величинах (3—2) | у питомій вазі (5—4) | у відсотках до величини на початок періоду (6 : 2) ⋅ 100 | у відсотках до зміни підсумку балансу (6 : 66) ⋅ 100 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| I. Власний капітал |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІІ. Забезпечення наступних витрат і платежів |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІІІ. Довгострокові зобов’я­зання |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІV. Поточні зобов’язання, в т.ч |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — короткострокові кредити банку |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язан­нями |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — видані векселі |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — поточні зобов’язання за розрахунками та інші |  |  |  |  |  |  |  |  |
| V. Доходи майбутніх періодів |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |  |  |  |

***ІІ. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства***

2.1. За даними фінансової звітності підприємства виконати групування активів та пасивів підприємства за ступенем ліквідності та провести аналіз ліквідності балансу.

Залежно від ступеня ліквідності, тобто швидкості перетворення на грошові засоби, активи підприємства розподіляються за такими групами:

– **найбільш ліквідні активи** (А1) — до них відносяться усі статті грошових засобів підприємства і надійні короткострокові фінансові вкладення (цінні папери);

– **швидко реалізовувані активи** (А2) — векселі отримані, дебіторська заборгованість за товари, розрахунки з бюджетом, розрахунки за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість. Підсумок цієї групи одержується відніманням від підсумку розділу ІІ активу величини найбільш ліквідних і повільно реалізовуваних активів.

– **повільно реалізовувані активи** (А3) — статті розділу ІІ активу «Запаси» (сировина і матеріали, готова продукція, незавершене виробництво, товари), а також статті «Довгострокові фінансові інвестиції з розділу І активу балансу.

– **важко реалізовувані активи** (А4) — статті розділу І активу балансу «Необоротні активи», за винятком статей, включених до попередньої групи, і витрати майбутніх періодів.

Пасиви балансу групуються за ступенем терміновості їх оплати:

* **найбільш термінові зобов’язання** (П1) — до них належать кредиторська заборгованість (статті розділу IV пасиву балансу «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»), а також «Поточні зобов’язання за розрахунками»;
* **короткострокові пасиви** (П2) — короткострокові кредити та поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями;
* **довгострокові пасиви** (П3) — довгострокові зобов’язання (розділ ІІІ пасиву), а також розділ ІІ пасиву «Забезпечення наступ­них витрат і платежів»;
* **постійні пасиви** (П4) — статті розділу І пасиву балансу «Власний капітал», а також розділ V «Доходи майбутніх періодів». Для збереження балансу активу й пасиву підсумок цієї групи зменшується на суму іммобілізації оборотних засобів за статтями розділу ІІ активу.

Таблиця 2.1

АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ БАЛАНСУ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Група активів | Сума, тис. грн. | | Група пасивів | Сума, тис. грн. | | Платіжний надлишок або нестача | |
| На початок періоду | На кінець періоду | На початок періоду | На кінець періоду | На початок періоду | На кінець періоду |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |

**2.2.** Розрахувати коефіцієнти платоспроможності та ліквідності підприємства (за даними фінансової звітності).

**1. Коефіцієнт грошової платоспроможності** (Кг.п) визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми залишків за непогашеними кредитами та поточної кредиторської заборгованості:

)

де ряд. 230 ф. 1 — грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті; ряд. 240 ф. 1 — грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті; ряд. 220 ф. 1 — поточні фінансові інвестиції; ряд. 620 ф. 1 — поточні зобов’язання.

**2. Коефіцієнт розрахункової платоспроможності** (Кр.п) визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх елементів, поточних фінансових інвестицій, дебіторів, товарів і готової продукції до суми залишків за непогашеними короткостроковими кредитами та поточної кредиторської заборгованості

,

де ряд. 260 ф. 1 — оборотні активи.

**3. Коефіцієнт ліквідної платоспроможності** (Кл.п) визначається відношенням загальної суми оборотних активів і витрат майбутніх періодів до загальної суми зобов’язань і доходів майбутніх періодів:

, (7.3)

де ряд. 270 ф. 1 — витрати майбутніх періодів; ряд. 480 ф. 1 — довгострокові зобов’язання; ряд. 630 ф. 1 — доходи майбутніх періодів.

Для підприємства цей коефіцієнт буде більшим за одиницю.

**4. Коефіцієнт критичної ліквідності** (допоміжний коефіцієнт покриття, Ккр.л). Він визначається як відношення величини оборотних (поточних) активів за мінусом запасів і незавершеного виробництва до величини поточ­них зобов’язань:



де ряд. 100 ф. 1 — виробничі запаси; ряд. 110 ф. 1 — тварини на вирощуванні та відгодівлі; ряд. 120 ф. 1 — незавершене виробництво; ряд. 130 ф. 1 — готова продукція; ряд. 140 ф. 1 — товари.

Позитивним для підприємства буде, коли цей показник дорівнює або більший за одиницю.

**5. Коефіцієнт поточної ліквідності** (Кп.л), або коефіцієнт покриття розраховується як відношення вартості всіх оборотних (мобільних) засобів підприємства до величини поточних зобов’язань.

,

де Оз — сума оборотних засобів; Кф.з — поточні зобов’язання.

***3. Аналіз фінансової стійкості підприємства***

3.1. За даними фінансової звітності провести аналіз фінансової стійкості підприємства.

Для оцінки джерел формування запасів і витрат використовується кілька показників, що відображають різний ступінь охоплення різних видів джерел.

Перший показник — наявність власних оборотних засобів; визначається різниця величини джерел власного капіталу та величини необоротних активів:

ОЗвл = Двл.к – Ан,

де ОЗвл — власні оборотні засоби; Двл.к — джерела власного капіталу (розділ І пасиву балансу); Ан — необоротні активи (розділ І активу балансу).

*Другий показник — наявність власних і довгострокових зобо­в’язань джерел формування запасів і витрат (Овл.д); одержується збільшенням попереднього показника на суму довгострокових кредитів і позикових засобів:*

ОЗвл.д = (Двл.к + Дк) – Ан,

де Дк — довгострокові зобов’язання.

*Третій показник — загальна величина головних джерел формування запасів і витрат (ОЗ); дорівнює сумі попереднього показ­ника та величини короткострокових кредитів і позикових засобів:*

ОЗ = (Двл.к + Дк + Ккр) – Ан,

де Ккр — короткострокові кредити і позикові засоби.

Кожний з наведених показників наявності джерел формування запасів і витрат має бути зменшений на суму іммобілізації оборотних засобів у складі інших дебіторів та інших оборотних активів.

Цим трьом показникам джерел формування запасів і витрат відповідають три показники забезпеченості запасів і витрат джерелами їх формування.

Це надлишок (+) або нестача (–) власних оборотних засобів:

ОЗвл = ОЗвл – Ао,

де Ао — запаси і витрати. Надлишок (+) або нестача (–) власних і довгострокових зобов’язань джерел формування запасів і витрат:

ОЗвл.д = ОЗвл.д – Ао.

Надлишок (+) або нестача (–) загальної величини головних джерел формування запасів і витрат:

ОЗ = ОЗ – Ао

Розрахунки трьох показників забезпеченості запасів і витрат джерелами їх формування дають змогу класифікувати фінансові ситуації за ступенем їх стійкості.

При ідентифікації типу фінансової ситуації використовують тривимірний показник.

Можливе визначення чотирьох типів фінансових ситуацій.

1. Абсолютна стійкість фінансового стану, яка задається такими умовами:

 (1,1,1)

Ця ситуація, якщо її виразити через тривимірний показник, буде 1,1,1.

2. Нормальна стійкість фінансового стану підприємства, яка гарантує його платоспроможність:

 (0,1,1)

3. Нестійкий фінансовий стан, пов’язаний з порушенням платоспроможності, за якої ще існує можливість установлення рівноваги за рахунок поповнення джерел власних засобів і збільшення оборотних засобів, а також додаткового залучення довгострокових кредитів і позикових засобів.

 (0,0,1)

4. Кризовий фінансовий стан, за якого підприємство перебуває на межі банкрутства, — грошові кошти, короткострокові фінансові вкладення і дебіторська заборгованість підприємства не покривають навіть його кредиторської заборгованості:



Таблиця 7.7

ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | На початок звітного  періоду | На кінець звітного періоду | Зміна за період  (+, –) |
| 1. Джерела власних засобів |  |  |  |
| 2. Основні засоби та ін. |  |  |  |
| 3. Наявність власних оборотних засобів (1 – 2) |  |  |  |
| 4. Довгострокові кредити та залучені засоби |  |  |  |
| 5. Наявність власних засобів і довгострокових джерел формування запасів і витрат (3 + 4) |  |  |  |
| 6. Короткострокові кредити та зобов’язання |  |  |  |
| 7. Загальна величина основних джерел формування запасів (5 + 6) |  |  |  |
| 8. Загальна величина запасів |  |  |  |
| 9. Надлишок (+) або нестача (–) власних оборотних засобів (3 – 8) |  |  |  |
| 10. Надлишок (+) або нестача (–) власних і довгострокових залучених джерел формування запасів і витрат (5 – 8) |  |  |  |
| 11. Надлишок (+) або нестача (–) загальної величини основних джерел формування запасів і витрат (7 – 8) |  |  |  |
| 12. Тривимірний показник фінансової ситуації (ряд. 9, 10, 11) |  |  |  |

***4. Аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства***

Розрахувати показники стану дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства (за даними фінансової звітності).

1. кількість оборотів суми дебіторської заборгованості (Од.з):

,

де середня сума дебіторської заборгованості — (ряд. 160 ф. 1 на початок періоду + ряд. 160 ф. 1 на кінець періоду)2. Тобто

.

2) Тривалість обороту дебіторської заборгованості (Од.с):

,

або 

3) Коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості:



де Дз — дебіторська заборгованість; Кз — кредиторська заборгованість.

4) Оборотність кредиторської заборгованості:

,

де сума закупівель (придбання) — це [(ряд. 035 ф. 2 – ряд. 100 ф. 2) + (ряд. 100 ф. 1 + ряд. 140 ф. 1)] – [(ряд. 240 ф. 2 + ряд. 250 ф. 2 + ряд. 260 ф. 2)].

5) Показник середнього періоду погашення кредиторської заборгованості (для визначення середнього строку оборотності кредиторської заборгованості):

