Національний університет
водного господарства
та природокористування

Міністерство освіти і науки України

Національний університет водного господарства та природокористування

Навчально-науковий інститут економіки,

менеджменту та права

Кафедра обліку і аудиту

06 – 02–104

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання контрольної роботи
з навчальної дисципліни "Фінансовий аналіз"
для студентів заочної форми навчання
спец. 7.030509 "Облік і аудит"

Рекомендовано методичною
комісією зі спеціальності
7.030509 «Облік і аудит»
Протокол № __
від "__"_____2014 року

РІВНЕ – 2014

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий аналіз" для студентів заочної форми навчання спец. 7.030509 "Облік і аудит" / Вовк В.М.: НУВГП, 2014. – 40 с.

Укладач: Вовк В.М., к.е.н., доцент

Відповідальний за випуск – Лазаришина І.Д., д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту

Національний університет
водного господарства
та природокористування

ЗМІСТ

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ КУРСУ 3
2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 3
3. ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 6
3.1. Теоретична частина 6
3.2. Практична частина 7
4. ПОРАДИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 33
5. ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ 38

© Вовк В.М. 2014
© НУВГП, 2014

Національний університет
водного господарства
та природокористування

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ КУРСУ

Основна мета вивчення дисципліни "Фінансовий аналіз" спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" – оволодіння студентами теоретико-методичними та практичними навичками здійснення аналізу фінансового стану та фінансової діяльності підприємств різних форм власності та галузей економіки у сучасних ринкових умовах.

Завдання дисципліни:

- з'ясування сутності та значення фінансового аналізу, оволодіння знаннями з його основ, фінансово-економічного механізму, методами та прийомами його здійснення;
- вивчення комплексу показників оцінки фінансового стану підприємства та їх класифікації, методичної послідовності та порядку їх розрахунку, методів оцінки;
- вивчення порядку та методів аналізу стану та використання оборотних коштів підприємства;
- вивчення методів оцінки вхідних та вихідних грошових потоків підприємства;
- оволодіння методами оцінки майна підприємства;
- вивчення методичних принципів оцінювання ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та ділової активності підприємства;
- оволодіння методами комплексного оцінювання фінансового стану підприємства.

Предметом навчальної дисципліни є фінансово-господарська діяльність на підприємствах різних форм власності та галузей економіки.

2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота виконується та надається для перевірки у встановлені терміни. Вона передбачає відповідь на одне теоретичне запитання та розв'язок задачі.

На початку роботи вказується номер обраного теоретичного запитання та номер варіанту для розв'язку задачі згідно таблиці 1.

Перед відповідями на питання та розв'язками задач необхідно вказувати умову та номер питання, яке розглядається. Відповіді на теоретичні питання повинні достатньо повно відображати їх суть. Розв'язок задач повинен супроводжуватись формулами, розрахунками та поясненнями до них. Формули розрахунків повинні бути повністю записані окремим рядком з поясненням кожного символу, включеного у формулу. Задачі, за якими

Національний університет
водного господарства
та природокористування

будуть дані відповіді без розгорнутих розрахунків, пояснень та висновків, вважатимуться нерозв'язаними.

Контрольна робота, що не відповідає встановленим вимогам за змістом чи оформленням не зараховується і повертається на доробку.

При оформленні відповіді на друге завдання (задачу) необхідно дотримуватись такої послідовності:

1. Провести необхідні розрахунки та оцінити динаміку показників шляхом обчислення відхилення за сумою і темпів росту, а також сформувати аналітичні висновки за існуючими показниками та їхніми тенденціями.
2. Вказати основні причини відхилень та запропонувати заходи щодо покращання існуючого становища, враховуючи економічну ситуацію підприємства, діюче на момент написання контрольної роботи законодавство України, а також фінансові можливості суб'єкта господарювання.

У кінці роботи необхідно вказати перелік використаної літератури, який формується в алфавітному порядку у такій послідовності:

1. Закони України.
2. Накази.
3. Постанови.
4. Інструкції.
5. Положення.
6. Листи.
7. Інші законодавчі акти.
8. Монографії, підручники, т.і.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Кожне джерело у списку використаної літератури повинно бути сформоване наступним чином:

1. Вказується прізвище та ініціали автора.
2. Вказується повна назва роботи, місто, видавництво та рік видання.

Для статей, що опубліковані в періодичній літературі, необхідно вказати прізвище та ініціали автора, назву статті, назву видання, рік та номер журналу (газети).

Робота повинна бути написана розбірливо без будь-яких скорочень, без помилок та виправлень. Розрахунки необхідно проводити з точністю до 0,01.

На останній сторінці контрольної роботи студент ставить дату завершення роботи та свій підпис.

Зміст контрольної роботи:

1. Титульна сторінка (див. додаток).
2. Номер обраного варіанту та перелік питань по виконуваному варіанту контрольної роботи.
3. Відповіді на питання.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

4. Перелік використаної літератури.

У випадку виникнення запитань під час виконання контрольної роботи, студент повинен звернутись за консультацією на кафедру обліку і аудиту.

Таблиця 1.

Варіант теоретичного питання до контрольної роботи

Дві останні цифри залікової книжки	*Номер варіанту для формування теоретичної частини контрольної роботи*	*Номер варіанту задачі для формування практичної частини контрольної роботи*
1	2	
00, 40, 80	1	1
01, 41, 81	2	2
02, 42, 82	3	3
03, 43, 83	4	4
04, 44, 84	5	5
05, 45, 85	6	6
06, 46, 86	7	7
07, 47, 87	8	8
08, 48, 88	9	9
09, 49, 89	10	10
10, 50, 90	11	1
11, 51, 91	12	2
12, 52, 92	13	3
13, 53, 93	14	4
14, 54, 94	15	5
15, 55, 95	16	6
16, 56, 96	17	7
17, 57, 97	18	8
18, 58, 98	19	9
19, 59, 99	20	10
20, 60	21	1
21, 61	22	2
22, 62	23	3
23, 63	24	4
24, 64	25	5
25, 65	26	6
26, 66	27	7
27, 67	28	8

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Національний університет водного господарства та природокористування

Дві останні цифри залікової книжки	*Номер варіанту для формування теоретичної частини контрольної роботи*	*Номер варіанту задачі для формування практичної частини контрольної роботи*
1	2	
28, 68	29	9
29, 69	30	10
30, 70	31	1
31, 71	32	2
32, 72	33	3
33, 73	34	4
34, 74	35	5
35, 75	36	6
36, 76	37	7
37, 77	38	8
38, 78	39	9
39, 79	40	10

3. ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

3.1. Теоретична частина

1. Фінансова звітність підприємств як інформаційна база фінансового аналізу.
2. Фінансові ресурси як об’єкт аналітичного дослідження.
3. Фінансові ресурси та їх класифікація.
4. Сутність, значення та завдання фінансового аналізу.
5. Характеристика видів фінансового аналізу та основних його показників. Прийоми фінансового аналізу.
6. Організація фінансового аналізу на підприємстві. Характеристика користувачів фінансового аналізу та їх мети.
7. Методика аналізу фінансового стану.
8. Методика аналізу фінансових ресурсів підприємства.
9. Методика аналізу джерел формування фінансових ресурсів.
10. Параметричний аналіз джерел формування фінансових ресурсів.
11. Параметричний аналіз використання фінансових ресурсів.
12. Експрес-аналіз балансу підприємства.
13. Значення фінансової стійкості, її позитивні і негативні риси. Типи фінансової стійкості.
14. Аналіз абсолютних і відносних показників фінансової стійкості.
15. Взаємозв’язок платоспроможності і ліквідності підприємства. Аналіз ліквідності підприємства та ліквідності балансу підприємства.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

16. Методика аналізу відносних показників ліквідності підприємства.
17. Методика аналізу ліквідності балансу підприємства.
18. Сутність грошового потоку та його інформаційна база аналізу.
19. Поняття грошових потоків та їх класифікація.
20. Методика аналізу руху грошових потоків за прямим методом.
21. Методика аналізу руху грошових потоків за непрямим методом.
22. Характеристика абсолютних і відносних показників аналізу грошових потоків підприємства.
23. Методика оцінювання кредитоспроможності позичальника.
24. Характеристика системи показників, що характеризують фінансовий стан позичальника.
25. Аналіз обертання оборотних коштів.
26. Аналіз прибутковості капіталу та ефективності його використання.
27. Інформаційна база для проведення аналізу виробничого, фінансового і виробничо-фінансового левериджу.
28. Методика аналізу виробничо-фінансового левериджу.
29. Кількісна та якісна оцінка рівня ділової активності підприємства.
30. Поняття ділової активності підприємства. Аналіз абсолютних показників ділової активності.
31. Відносні показники ділової активності підприємства.
32. Сутність, мета і завдання проведення короткострокового прогнозу.
33. Методика аналізу прогнозного аналізу джерел формування і використання фінансових ресурсів підприємства.
34. Методика аналізу прогнозного аналізу фінансових результатів підприємства.
35. Нормативно-законодавче регулювання оцінки фінансового стану неплатоспроможних підприємств.
36. Методика аналізу фінансового стану неплатоспроможних підприємств.
37. Показники аналізу фінансового стану неплатоспроможних підприємств.
38. Сутність фінансових ризиків та їх класифікація.
39. Методи та методики аналізу фінансових ризиків.
40. Нейтралізація фінансових ризиків і шляхи їх зниження.

3.2. Практична частина

На підставі нижченаведеного балансу підприємства необхідно:

1. Провести аналіз оборотних активів підприємства. Зробити висновки.
2. Провести аналіз відносних показників ліквідності підприємства. Зробити висновки.
3. Провести факторний аналіз коефіцієнта поточної ліквідності методом відносних різниць. Зробити висновки.

Національний університет водного господарства та природокористування

4. Провести аналіз ліквідності балансу підприємства. Зробити висновки.
5. Проаналізувати динаміку узагальнюючого показника ліквідності. Визначити вплив факторів на результуючий показник прийомом ланцюгових підстановок. Зробити висновки.
6. Визначити тип фінансової стійкості підприємства та провести параметричний аналіз фінансової стійкості підприємства. Зробити висновки.

Варіант 1.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "ПРИКАРПАТТЯОБЛЕНЕРГО"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 3328
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	10514	12752
первісна вартість	1001	19178	23425
накопичена амортизація	1002	8664	10673
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58550	83187
Основні засоби:	1010	1125829	1181997
первісна вартість	1011	3397014	3512939
знос	1012	2271185	2330942
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4951	195
інші фінансові інвестиції	1035	1370	729
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5201	7068
Відстрочені податкові активи	1045	6025	2909
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1212440	1288837
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17661	18078
Виробничі запаси	1101	17292	17724
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	169	155
Товари	1104	200	199
Поточні біологічні активи	1110	1	1
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36972	29644

Національний університет
водного господарства

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18041	12873
з бюджетом	1135	8	17309
у тому числі з податку на прибуток	1136		17280
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145	285	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10951	4769
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2507	2548
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	86426	85247
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1298866	1374084

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25909	25909
Капітал у дооцінках	1405	680342	678041
Додатковий капітал	1410	203877	203877
Резервний капітал	1415	6477	6477
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	233813	322084
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	1150418	1236388
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8166	8083
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	8166	8083
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	38202	11600
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	83	83
за товари, роботи, послуги	1615	28983	20796
за розрахунками з бюджетом	1620	7621	20409
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	1547	2052
за розрахунками з оплати праці	1630	4773	5480
за одержаними авансами	1635	43435	52091
за розрахунками з учасниками	1640	872	866
із внутрішніх розрахунків	1645	1	
Поточні забезпечення	1660	13569	14714
Доходи майбутніх періодів	1665		

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Інші поточні зобов'язання	1690	1196	1522
Усього за розділом III	1695	140282	129613
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1298866	1374084

Керівник Бубен О.О.
Головний бухгалтер Яремчук Л.В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1027164	965321
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(863241)	(835819)
Валовий: прибуток	2090	163923	129502
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	10870	23635
Адміністративні витрати	2130	(60112)	(54815)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	(5693)	(10260)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	108988	88062
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	
Інші доходи	2240	5657	4574
Фінансові витрати	2250	(7129)	(6317)
Втрати від участі в капіталі	2255	(12616)	(10502)
Інші витрати	2270	(1660)	(3490)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	93242	72327
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13680	-13356
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	79562	58971
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( )	( )

** (Виписка)*

Керівник Бубен О.О.
Головний бухгалтер Яремчук Л.В.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Варіант 2.

Підприємство Відкрите акціонерне товариство "Коломийський завод сільськогосподарських машин"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства
Середня кількість працівників 15
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	19657	18560
первісна вартість	1011	57862	57630
знос	1012	38205	39070
Інвестиційна нерухомість:	1015	47	39
первісна вартість	1016	120	120
знос	1017	73	81
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	19704	18599
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2467	2646
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	184	
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	678	861
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	216	115
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	730	735
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	15
Готівка	1166		

Національний університет водного господарства та природокористування

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	183	
Усього за розділом II	1195	4459	4372
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	24163	22971

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	460	460
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16058	13312
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	16518	13772
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25	25
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	441	441
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	466	466
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	815	685
за товари, роботи, послуги	1615	695	675
за розрахунками з бюджетом	1620	311	911
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	235	1845
за розрахунками з оплати праці	1630	197	198
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	4926	4419
Усього за розділом III	1695	7179	8733
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	24163	22971

Керівник Зарічний Ігор Феодосійович
Головний бухгалтер Налізьонна Галина Стахівна

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	811	8129
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-750)	(-5070)
Валовий: прибуток	2090	61	
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(-879)	(-1745)
Витрати на збут	2150	(-52)	(-236)
Інші операційні витрати	2180	(-912)	(-840)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		238
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(-1782)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	75	
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(-325)	(-270)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(-2032)	(-32)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(-2032)	(-32)

** (Виписка)*

Керівник Зарічний Ігор Феодосійович
Головний бухгалтер Налізьонна Галина Стахівна

Варіант 3.

Підприємство Відкрите акціонерне товариство "Хутрофірма "Тисмениця"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Відкрите акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виготовлення виробів із хутра
Середня кількість працівників 36
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	16	16
накопичена амортизація	1002	16	16
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	46693	46675
первісна вартість	1011	69727	69883
знос	1012	23034	23208
Інвестиційна нерухомість:	1015		

Національний університет водного господарства та природокористування

первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	151	151
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	46844	46826
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4456	4368
Виробничі запаси	1101	424	389
Незавершене виробництво	1102	31	22
Готова продукція	1103	3861	3819
Товари	1104	140	138
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26580	26574
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145	5441	5593
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	6
Готівка	1166		3
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	36491	36543
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	83335	83369

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65000	65000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(52748)	(55620)
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	12252	9380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510	54486	54468

Національний університет
водного господарства

Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	54486	54468
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4611	4916
за товари, роботи, послуги	1615	4974	6351
за розрахунками з бюджетом	1620	918	1255
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	5453	6405
за розрахунками з оплати праці	1630	445	391
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	196	203
Усього за розділом III	1695	16597	19521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	83335	83369

Керівник Артемович І.М.
Головний бухгалтер Семенів О.Д.

Національний університет водного господарства та природокористування

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3800	3591
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-3463)	(-3439)
Валовий: прибуток	2090	337	152
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	82	376
Адміністративні витрати	2130	(-2805)	(-2869)
Витрати на збут	2150	(-395)	(-502)
Інші операційні витрати	2180	(-88)	(-140)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		3.3
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(-2869)	(-3359)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		17
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(-3)	(-112)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		3
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(-2872)	(-3454)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		

Національний університет
водного господарства

Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(-2872)	(-3078)

** (Виписка)*

Керівник Артемович І.М.
Головний бухгалтер Семенів О.Д.

Варіант 4.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Івано-Франківськцемент"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво цементу
Середня кількість працівників 1499
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	5703	11713
первісна вартість	1001	5703	11713
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5953	66637
Основні засоби:	1010	982742	1202409
первісна вартість	1011	1060979	1365093
знос	1012	78237	162684
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090	2664	2055
Усього за розділом I	1095	1000702	1282814
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	167613	172610
Виробничі запаси	1101	135616	140816
Незавершене виробництво	1102	5234	2853
Готова продукція	1103	26090	28243
Товари	1104	673	698
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	144857	22521
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36762	19318
з бюджетом	1135		15960
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	283	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	34624	52027
Готівка	1166	115	73
Рахунки в банках	1167	34057	51858
Витрати майбутніх періодів	1170	881	1886
Інші оборотні активи	1190		

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Усього за розділом II	1195	385020	284332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1385722	1567146

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133132	133132
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2836	
Резервний капітал	1415	11691	16120
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	640387	616527
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	(20)	(36)
Усього за розділом I	1495	788026	765743
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	51294	45167
Довгострокові кредити банків	1510	144155	236296
Інші довгострокові зобов'язання	1515	73214	63577
Довгострокові забезпечення	1520	16019	16592
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16019	16592
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	284682	361632
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	137852	247474
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1928	1928
за товари, роботи, послуги	1615	112753	153775
за розрахунками з бюджетом	1620	12101	2078
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625		
за розрахунками з оплати праці	1630	3606	4910
за одержаними авансами	1635	13342	11794
за розрахунками з учасниками	1640	68	68
Поточні забезпечення	1660	7973	11539
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	23391	6205
Усього за розділом III	1695	313014	439771
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1385722	1567146

Керівник Заяць Б.Й.
Головний бухгалтер Городецький М.І.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	918914	897457
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(659385)	(660213)

Національний університет водного господарства та природокористування

Валовий: прибуток	2090	259529	237244
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	21052	45290
Адміністративні витрати	2130	(40642)	(39755)
Витрати на збут	2150	(48951)	(33494)
Інші операційні витрати	2180	(24853)	(27513)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	166135	181772
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1012	388
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(34100)	(31974)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	133047	150186
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6401	16133
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	126646	134053
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( )	( )

** (Виписка)*

Керівник Заяць Б.Й.
Головний бухгалтер Городецький М.І.

Варіант 5.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Волиньобленерго"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії
Середня кількість працівників 2413
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	198	77
первісна вартість	1001	3338	3322
накопичена амортизація	1002	3140	3245
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	575711	681333
первісна вартість	1011	5194809	5248705
знос	1012	4619098	4567372
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		

Національний університет
водного господарства

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	475	323
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	576384	681733
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9925	12439
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55367	47077
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	880	5736
з бюджетом	1135	655	21
у тому числі з податку на прибуток	1136	655	21
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	518	378
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	699	9424
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	68044	75075
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	644428	756808

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23864	23864
Капітал у дооцінках	1405	364168	433111
Додатковий капітал	1410	10817	10817
Резервний капітал	1415	810	810
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	167215	200256
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	566874	668858
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9704	28265
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	78	
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	9782	28265
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	10000	
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	334	78

Національний університет водного господарства та природокористування

за товари, роботи, послуги	1615	9202	935
за розрахунками з бюджетом	1620	3996	5591
за у тому числі з податку на прибуток	1621		1510
за розрахунками зі страхування	1625	1223	2106
за розрахунками з оплати праці	1630	3684	4322
за одержаними авансами	1635	29714	37161
за розрахунками з учасниками	1640	15	15
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	8983	8909
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	621	568
Усього за розділом III	1695	67772	59685
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	644428	756808

Керівник А.О.Бурін
Головний бухгалтер В.В.Боровський

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	758918	719551
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(713131)	(692636)
Валовий: прибуток	2090	45787	26915
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	14503	14117
Адміністративні витрати	2130	(19880)	(19231)
Витрати на збут	2150	(28132)	(18739)
Інші операційні витрати	2180	(10265)	(12828)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	2013	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	(9766)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	278	
Інші доходи	2240	6645	13725
Фінансові витрати	2250	(273)	(1429)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(5136)	(1516)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3527	1014
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2134	141
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1393	1155
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( )	( )

** (Виписка)*

Керівник А.О.Бурін
Головний бухгалтер В.В.Боровський

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Варіант 6.

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Нововолинський хлібозавод"
Територія	
Організаційно-правова форма господарювання	Колективне підприємство
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання
Середня кількість працівників	201
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака	
Адреса	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	10	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	2718	2713
первісна вартість	1011	7317	7678
знос	1012	4599	4965
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2718	2713
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1519	1256
Виробничі запаси	1101	1334	1133
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	82	71
Товари	1104	103	52
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	654	709
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	137	382
з бюджетом	1135		141
у тому числі з податку на прибуток	1136		141
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	16
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6804	7759
Готівка	1166	55	22
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	11	10
Інші оборотні активи	1190	9	3

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Усього за розділом II	1195	9149	10276
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	11867	12989

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	230	230
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	197	197
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10695	11844
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	11122	12271
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	126	76
за розрахунками з бюджетом	1620	212	152
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	129	135
за розрахунками з оплати праці	1630	246	266
за одержаними авансами	1635	5	15
за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	27	74
Усього за розділом III	1695	745	718
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	11867	12989

Керівник Кочулап Іраїда Олексіївна
Головний бухгалтер Колюшинська Галина Степанівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25260	25874
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19137)	(19337)
Валовий: прибуток	2090	6123	6537

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	946	817
Адміністративні витрати	2130	(1663)	(1512)
Витрати на збут	2150	(3619)	(3545)
Інші операційні витрати	2180	(367)	(349)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1420	1948
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1420	1948
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	271	409
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1149	1539
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( )	( )

* (Виписка)

Керівник Кочулап Іраїда Олексіївна
Головний бухгалтер Колюшинська Галина Степанівна

Варіант 7.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "КОВЕЛЬМОЛОКО"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру
Середня кількість працівників 475
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Національний університет водного господарства та природокористування

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	94	90
первісна вартість	1001	109	103
накопичена амортизація	1002	15	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	445606	433197
первісна вартість	1011	597655	597575
знос	1012	152049	164378
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	12
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	445712	433299
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	13498	13957
Виробничі запаси	1101	11728	11648
Незавершене виробництво	1102	1378	1715
Готова продукція	1103	55	110

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Товари	1104	337	484
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34924	44992
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	111985	113402
з бюджетом	1135	2963	2837
у тому числі з податку на прибуток	1136		132
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48692	48460
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	315	99
Готівка	1166	2	10
Рахунки в банках	1167	313	89
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	902	995
Усього за розділом II	1195	213279	224742
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	658991	658041

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	284349	284349
Капітал у дооцінках	1405	19176	19176
Додатковий капітал	1410	8211	8211
Резервний капітал	1415	3439	3439
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-19261	-17909
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	295914	297266
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	63648	34673
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3378	
Довгострокові забезпечення	1520	1637	2956
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1254	1193
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	68663	37629
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	14000	35605
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	3838	3273
за товари, роботи, послуги	1615	73030	102484
за розрахунками з бюджетом	1620	488	327
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	268	225
за розрахунками з оплати праці	1630	1525	634
за одержаними авансами	1635	47550	47245
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	153715	133353

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Усього за розділом III	1695	294414	323146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	658991	658041

Керівник Башко Дмитро Ярославович
Головний бухгалтер Ліщук Світлана Андріївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	142940	115807
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(126656)	(90818)
Валовий: прибуток	2090	16284	24989
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	17987	16419
Адміністративні витрати	2130	(9237)	(3547)
Витрати на збут	2150	(10308)	(4139)
Інші операційні витрати	2180	(2613)	(31328)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	12113	2394
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7	
Інші доходи	2240		67234
Фінансові витрати	2250	(10467)	(11045)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(301)	(66507)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1352	
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	(7924)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1352	
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( )	(7924)

** (Виписка)*

Керівник Башко Дмитро Ярославович
Головний бухгалтер Ліщук Світлана Андріївна

Варіант 8.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Рожищенський сирзавод"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 241
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	10	
первісна вартість	1001	17	
накопичена амортизація	1002	7	

Національний університет
водного господарства

Незавершені капітальні інвестиції	1005	333	545
Основні засоби:	1010	12297	12114
первісна вартість	1011	28871	29134
знос	1012	16574	17020
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	20	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	12660	12659
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2418	326
Виробничі запаси	1101	1162	322
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	956	
Товари	1104	300	4
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13235	13649
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		2860
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	505
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	28	79
Готівка	1166	10	61
Рахунки в банках	1167	18	18
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		219
Усього за розділом II	1195	15698	17638
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	28358	30297

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	499	499
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5015	-31955
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Усього за розділом I	1495	-4516	-31456
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	22	
Довгострокові кредити банків	1510	17800	17761
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	23	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	23	
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	17845	17761
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		320
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	12074	20983
за розрахунками з бюджетом	1620	405	40
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	227	7
за розрахунками з оплати праці	1630	541	26
за одержаними авансами	1635	1	20129
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1781	2485
Усього за розділом III	1695	15029	43992
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	28358	30297

Керівник Ничипорук Віктор Володимирович
Головний бухгалтер Федосюк Валентина Іванівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53082	85367
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71426)	(97832)
Валовий: прибуток	2090		
Валовий: збиток	2095	(18344)	(12465)
Інші операційні доходи	2120	4937	2658
Адміністративні витрати	2130	(1853)	(3025)
Витрати на збут	2150	(2002)	(3308)
Інші операційні витрати	2180	(5788)	(2207)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(23050)	(18347)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(3404)	(2761)

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(304)	(62)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(26758)	(21170)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(182)	(209)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(26940)	(21379)

** (Виписка)*

Керівник Ничипорук Віктор Володимирович
Головний бухгалтер Федосюк Валентина Іванівна

Варіант 9.

Підприємство — Публічне акціонерне товариство Львівський завод штучних алмазів і алмазного інструменту
Територія
Організаційно-правова форма господарювання — Публічне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності — Виробництво абразивних виробів
Середня кількість працівників — 76
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	263
Основні засоби:	1010	3561	1884
первісна вартість	1011	16780	12513
знос	1012	13219	10629
Інвестиційна нерухомість:	1015		575
первісна вартість	1016		2988
знос	1017		2413
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	574	
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4147	2722
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1542	3393
Виробничі запаси	1101	608	3002
Незавершене виробництво	1102	100	47
Готова продукція	1103	834	344
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	936	945
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13	596
з бюджетом	1135	14	3
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	43	117
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		11
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	11	
Інші оборотні активи	1190	6	
Усього за розділом II	1195	2565	5065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	6712	7787

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1000	1000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4921	4909
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	5921	5909
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	78	
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	128	154
за розрахунками з бюджетом	1620	126	167
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	233	344
за розрахунками з оплати праці	1630	166	164
за одержаними авансами	1635	30	65
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		

Національний університет водного господарства та природокористування

Інші поточні зобов'язання	1690	30	984
Усього за розділом III	1695	791	1878
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	6712	7787

Керівник Семашкевич Галина Якимівна
Головний бухгалтер Левик Ольга Миколаївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8068	6281
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6179)	(5030)
Валовий: прибуток	2090	1889	1251
Валовий: збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	7768	7970
Адміністративні витрати	2130	(3634)	(2724)
Витрати на збут	2150	(322)	(367)
Інші операційні витрати	2180	(5289)	(5570)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	412	560
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	7	9
Фінансові витрати	2250	(13)	(17)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(310)	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	96	552
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-108	-152
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		400
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(12)	( )

** (Виписка)*

Керівник Семашкевич Галина Якимівна
Головний бухгалтер Левик Ольга Миколаївна

Варіант 10.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Одеський нафтопереробний завод"
Територія
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення
Середня кількість працівників 480
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Адреса

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1637	1666

Національний університет
водного господарства
та природокористування

первісна вартість	1001	14178	14897
накопичена амортизація	1002	12541	13231
Незавершені капітальні інвестиції	1005	51943	50942
Основні засоби:	1010	725760	667116
первісна вартість	1011	773559	785672
знос	1012	47799	118556
Інвестиційна нерухомість:	1015	9460	7560
первісна вартість	1016	28117	19735
знос	1017	18657	12175
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	167219	29801
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	956019	757085
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	111721	175613
Виробничі запаси	1101	63252	23958
Незавершене виробництво	1102	18338	96011
Готова продукція	1103	30131	55644
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1725	78295
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	764	786
з бюджетом	1135	116228	6431
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1108	1048
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1380	314
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1380	314
Витрати майбутніх періодів	1170	566	3241
Інші оборотні активи	1190	129	14431
Усього за розділом II	1195	233621	280159
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	379	649
Баланс	1300	1190019	1037893

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	492828	492828
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-

Національний університет
водного господарства
та природокористування

		3628112	3967165
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	(30)
Усього за розділом I	1495	- 3135284	- 3474367
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1280374	4294097
Довгострокові забезпечення	1520	53004	52959
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	11949	11903
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1333378	4347056
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	9088	107149
за розрахунками з бюджетом	1620	325	1155
за у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	573	1072
за розрахунками з оплати праці	1630	1050	2263
за одержаними авансами	1635		46345
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2980889	7220
Усього за розділом III	1695	2991925	165204
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1190019	1037893

Керівник О.М. Кірова
Головний бухгалтер О.М. Губарєва

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	96663	9169
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(96460)	(19474)
Валовий: прибуток	2090	203	
Валовий: збиток	2095	( )	(10305)
Інші операційні доходи	2120	8723	8265
Адміністративні витрати	2130	(58671)	(61699)
Витрати на збут	2150	(47)	( )
Інші операційні витрати	2180	(138442)	(177501)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(188234)	(241240)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	251	1416
Фінансові витрати	2250	(150282)	(213848)

Національний університет
водного господарства

Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(992)	(2276)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(339257)	(455948)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(339257)	(455948)

** (Виписка)*

Керівник О.М. Кірова
Головний бухгалтер О.М. Губарєва

4. ПОРАДИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Під ліквідністю будь-якого активу розуміють його здатність перетворюватися на грошові кошти, а ступінь ліквідності визначається тривалістю періоду, протягом якого ця трансформація може бути здійснена.

Ліквідність балансу підприємства – рівень покриття зобов'язань активами, термін перетворення яких у гроші відповідає строку погашення зобов'язань. Для цього активи поділяють на такі 4 групи: найбільш ліквідні, швидкореалізовувані, повільнореалізовувані та важкореалізовувані. Аналогічним чином поділяються пасиви. Тут виділяють: найтерміновіші зобов'язання, короткострокові пасиви, довгострокові пасиви та постійні пасиви. При здійснення такого аналізу складається таблиця 2:

Таблиця 2

Аналіз ліквідності балансу підприємства

Активи	*На початок звітного періоду*	*На кінець звітного періоду*	*Пасиви*	*На початок звітного періоду*	*На кінець звітного періоду*	*Платіжний надлишок (+) або нестача (-)*	
						на початок звітного періоду	*на кінець звітного періоду*
Найбільш ліквідні			Найтерміновіші зобов'язання				
Швидкореалізовувані			Короткострокові				
Повільнореалізовувані			Довгострокові				

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Важкореалізовувані			Постійні				
Баланс			Баланс				

Результати розрахунків узагальнюючого показника ліквідності представляються у вигляді таблиці:

Таблиця 3

Аналіз узагальнюючого показника ліквідності

Показники	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	
			+ ; -	%
Найбільш ліквідні активи				
Швидкореалізовувані активи				
Повільнореалізовувані активи				
Найтерміновіші зобов'язання				
Короткострокові пасиви				
Довгострокові пасиви				
Узагальнюючий показник ліквідності				

Ліквідність підприємства – це наявність у нього оборотних коштів, достатніх для погашення короткострокових зобов'язань.

Розрізняють такі показники ліквідності:

1. Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття).
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності.
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.

Параметричний аналіз ліквідності підприємства проводиться у вигляді таблиці 4.

Таблиця 4

Параметричний аналіз ліквідності підприємства

Показники	*Нормативне значення*	*На початок звітного періоду*	*На кінець звітного періоду*	*Відхилення*	
				(+,–)	*(%)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1. Оборотні активи	×				

Національний університет
водного господарства
та природокористування

2. Запаси	×				
3. Грошові кошти та їх еквіваленти	×				
4. Поточні зобов'язання і забезпечення	×				
5. Коефіцієнт поточної ліквідності					
6. Коефіцієнт швидкої ліквідності					
7. Коефіцієнт абсолютної ліквідності					

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Оборотні активи – це кошти та їх еквіваленти необмежені у використанні, а також інші активи підприємства, які призначені для реалізації або споживання протягом операційного циклу або протягом 12 місяців з дати балансу.

Аналіз оборотних активів проводиться у вигляді таблиці 5.

Таблиця 5

Структурно-динамічний аналіз оборотних активів підприємства

Види оборотних активів	*На початок звітного періоду*		*На кінець звітного періоду*		*Відхилення*		
	сума	*пит. вага*	*сума*	*пит. вага*	*за сумою*	*Тр, %*	*за пит. вагою*
Оборотні активи, всього							
у тому числі:							
1.							
2.							
...							
n							

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Факторний аналіз варто проводити одним з прийомів елімінування:

1. Прийом абсолютних різниць для двофакторної моделі типу $Y=X_1 \times X_2$:

$$\Delta Y_{X_1} = (X_1^1 - X_1^0) \times X_2^0 \quad (1)$$

$$\Delta Y_{X_2} = (X_2^1 - X_2^0) \times X_1^1 \quad (2)$$

$$\Delta Y_{X_1X_2} = \Delta Y_{X_1} + \Delta Y_{X_2} \quad (3),$$

де Y – результуючий показник;
X_1, X_2 – значення фактору 1 і 2 відповідно;
X^0 – розрахункове значення фактору;
X^1 – фактичне значення фактору.

2. Прийом відносних різниць для двофакторної моделі типу $Y=X_1 \times X_2$:

$$\Delta Y_{X_1} = \frac{Tp_{X_1} - 100}{100} \times Y^0 \quad (4)$$

$$\Delta Y_{X_2} = \frac{Tp_Y - Tp_{X_1}}{100} \times Y^0 \quad (5)$$

$$\Delta Y_{X_1X_2} = \Delta Y_{X_1} + \Delta Y_{X_2} \quad (6),$$

де Tp_{X_1} – темп росту по фактору X_1;

Tp_Y – темп росту по результуючому показнику;

Y^0 – розрахункове значення результуючого показника.

3. Прийом ланцюгових підстановок для двофакторної моделі типу $Y=X_1 \times X_2$ рекомендується виконувати у табличній формі:

Таблиця 6.

Розрахунок впливу факторів на результуючий показник прийомом ланцюгових підстановок

№ підстановки	*Фактори*		*Методика розрахунку*	*Розмір впливу фактора на результуючий показник*
	X_1	X_2		
"0" підстановка	X_1^0	X_2^0	$X_1^0 \times X_2^0 = Y^0$	–
"1" підстановка	X_1^1	X_2^0	$X_1^1 \times X_2^0 = Y^1$	$Y^1 - Y^0 = \Delta Y_{X_1}$
"2" підстановка	X_1^1	X_2^1	$X_1^1 \times X_2^1 = Y^2$	$Y^2 - Y^1 = \Delta Y_{X_2}$

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Загальний вплив				$\Delta Y_{X_1X_2} = \Delta Y_{X_1} + \Delta Y_{X_2}$

Відповідно до показника забезпечення запасів власними та позичковими коштами існують 4 типи фінансової стійкості підприємства: абсолютна фінансова стійкість, нормальна фінансова стійкість, нестійкий фінансовий стан, кризовий фінансовий стан. При цьому рекомендується скласти таблицю 7.

Таблиця 7

Визначення типу фінансової стійкості підприємства

Тип фінансової стійкості	*Умови виникнення*	*Фактичні дані*		*Оцінка*	
		на початок звітного періоду	*на кінець звітного періоду*	*на початок звітного періоду*	*на кінець звітного періоду*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Абсолютна фінансова стійкість	З < ВОК			платоспроможність підприємства гарантована	
Нормальна фінансова стійкість	З < ВОК + ДК			платоспроможність підприємства гарантована	
Нестійкий фінансовий стан	З < ВОК+ДК+КК			платоспроможність підприємства порушена, але її можна відновити	
Кризовий фінансовий стан	З > ВОК+ДК+КК			підприємству загрожує банкрутство	

Оцінку фінансової стійкості підприємства за допомогою відносних показників доцільно здійснювати за допомогою обчислення таких коефіцієнтів:

1. Коефіцієнт фінансової незалежності.
2. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу.
3. Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу.
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу.

Результати проведених розрахунків доцільно оформити у вигляді таблиці 8.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Таблиця 8

Параметричний аналіз фінансової стійкості підприємства

Показники	*Нормативне значення*	*На початок звітного періоду*	*На кінець звітного періоду*	*Відхилення*	
				(+,–)	*(%)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1. Джерела власних коштів	×				
2. Позикові кошти	×				
3. Валюта балансу	×				
4. Власні оборотні кошти	×				
5. Коефіцієнт фінансової незалежності					
6. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу					
7. Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу					
8. Коефіцієнт маневреності власного капіталу					

Національний університет
водного господарства
та природокористування

5. ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визначення його банкрутом» від 14.05.1992 № 2343-XII у редакції від 05.04.2005
2. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 № 1251-XII у редакції від 11.05.2005
3. Інструкція “Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” від 21.01.2004 № 22 у редакції від 16.05.2005
4. П(С)БО 2 “Баланс”, П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”, П(С)БО 4 “Звіт про рух грошових коштів”, П(С)БО 5 “Звіт про власний капітал”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87.
5. Рекомендації Вищого господарського суду «Про деякі питання практики застосування Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 04.06.2004 № 04-5/1193
6. Аналіз формування і використання фінансових ресурсів підприємства: методичний аспект / Білоус О.С., Вовк В.М., Федорович Р.В. – Тернопіль: Астон, 2005. – 224 с.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

7. Бернстайн ЛА. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпритация: Пер. с англ./Гл. ред. Я.В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 1996. -624с.
8. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – К.: МАУП, 2000. – 152с.
9. Ковалев В.В. Финансовый анализ. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2000.
10. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посіб. – К.: Т-во "Знання", КОО, 2000. – 378с.
11. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія. – К.: КНЕУ, 2001. – 387с.
12. Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. – К.: КНЕУ, 2002. – 388 с.
13. Терещенко О. О. Фінансова санація та банкрутство підприємств. — К.: КНЕУ, 2000.
14. Фаріон І.Д., Захарків Т.Д. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. – Тернопіль. 2000. – 455 с.
15. Фаріон І.Д., Пристайко Л.С. Конспект лекцій з курсу “Фінансовий аналіз” для студентів економічних спеціальностей / За ред. д.е.н., проф. І.Д. Фаріона. – Тернопіль, 2003. – 186 с.
16. Федорова Г.В. Финансовый анализ предприятия при угрозе банкротства. Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2003. – 272 с.
17. Федорович Р.В., Загородна О.М., Серединська В.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник. – Тернопіль: ТАНГ, 2001. – 149 с.
18. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. под ред. Л.П. Белых.-М:Аудит, ЮНИТИ, 1996.-663с.
19. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. – К.: Кондор, 2004. – 196 с.
20. Шиян Д.В., Строченко Н.І. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. – К.: Виробництво А.С.К., 2003. – 240 с.

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Додаток

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та природокористування
Кафедра обліку і аудиту

Контрольна робота
з курсу
"Фінансовий аналіз"

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Виконав: студент __ курсу, __ групи,
заочного відділення, ННІЕМП
спец. 7.030509 "Облік і аудит"
_____
(прізвище, ім'я, по батькові студента)
шифр залікової книжки _____

Перевірив: _____
(посада, прізвище, ім'я, по батькові викладача)

Рівне – 201_