

Аудит фінансової звітності



Нормативна база:

- *Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV*
- *Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"*
- *П(с)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" (Наказ МФУ від 25.02.2000 N 39 (у редакції наказу МФУ від 24.01.2011 N 25))*





Фінансова звітність підприємства

надається:

- органам, до сфери управління яких відносяться підприємства;
- трудовим колективам на вимогу;
- власникам (засновникам);
- іншим органам та користувачам (відповідно до чинного законодавства): органам державної статистики; фінансовим відділам районних держадміністрацій, міськвиконкомів тощо.

забезпечує інформаційні потреби користувачів відносно таких питань:

- придбання, продаж та володіння цінними паперами;
- участь у капіталі підприємства;
- оцінка якості управління;
- оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати зобов'язання;
- забезпеченість зобов'язань підприємства;
- визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- регулювання діяльності підприємства та ін.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На поч.	На кін.
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На поч.	На кінь
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

(Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73)

Звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попер. року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
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		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попер. року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попер. року
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попер. року
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попер. року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300								

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Баланс (форма 1-м)

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос	032	()	()
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
у тому числі в касі	231		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Додатковий капітал	320		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550		
зі страхування	570		
з оплати праці*	580		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		
* з рядка 580 графа 4 Прострочені зобов'язання з оплати праці	665		

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Звіт про фінансові результати (форма 2-м)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030		
Інші операційні доходи	040		
Інші доходи	050		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	()	()
Інші операційні витрати	090	()	()
у тому числі:	091		
	092	()	()
Інші витрати	100	()	()
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130		
Податок на прибуток	140	()	()
Чистий прибуток (збиток) (130 -140)	150		
Забезпечення матеріального заохочення	160		

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Підприємство _____
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Орган державного управління _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Одиниця виміру : тис. грн. _____
Адреса, телефон _____

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

Коди		
		01

Код за ДКУД
Форма N 2-мс
1801007

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за _____ 20_ р.

1. Баланс на _____ 201_ р. Код за ДКУД 1801006 Форма N 1-мс

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос	032	()	()
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Запаси	100		
Поточна дебіторська заборгованість	210		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
у тому числі в касі	231		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	300		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Усього за розділом I	380		
II. Цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550		
зі страхування	570		
з оплати праці*	580		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
Баланс	640		
* з рядка 580 графа 4 Прострочені зобов'язання з оплати праці	665		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030		
Інші доходи	040		
Разом чисті доходи (030 + 040)	070		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	()	()
Інші витрати	100	()	()
у тому числі:	101		
	102		
Разом витрати (080 + 090)	120	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130		
Податок на прибуток	140	()	()
Витрати (доходи), які зменшують(збільшують) фінансовий результат після оподаткування	145		
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140 - (+) 145)	150		

Керівник _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

Призначення основних компонентів фінансової звітності

Компоненти звітності	Зміст	Використовування інформації
Баланс (форма №1)	Наявність економічних ресурсів, які контролюються підприємством на дату складання балансу	Оцінка структури ресурсів підприємства, ліквідності та платоспроможності підприємства. Прогнозування потреби у позикових засобах. Оцінка та прогнозування змін у ресурсах, які контролюватимуться у майбутньому
Звіт про фінансові результати (форма №2)	Доходи, витрати та результати діяльності підприємства за звітний період	Оцінка та прогноз: ▪прибутковості діяльності підприємства; ▪структури доходів та витрат
Звіт про рух грошових коштів (форма №3)	Генерування та використання грошових коштів за звітний період	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства
Звіт про власний капітал (форма №4)	Зміни у складі власного капіталу за звітний період	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі
Примітки до звітності (форма №5)	Облікова політика: інформація, яка не наведена у звітах, але обов'язкова за П(С)БО	Оцінка та прогноз: ▪облікової політики ▪ризиків або невпевненості, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання, діяльність підрозділів підприємства

Вимоги щодо якості фінансової звітності

Доцільність

- інформація **значуща**, **своєчасна** та представляє **цінність** для перспективного та ретроспективного аналізу

Достовірність

- **правдивість** (інформація не містить помилок та упереджених оцінок, а також не фальсифікує події господарського життя).
- **переважання змісту над юридичною формою**
- **нейтральність** – фінансова звітність не робить акценту на задоволення інтересів однієї групи користувачів загальної звітності на шкоду іншій.

Зрозумілість

- користувачі можуть зрозуміти зміст звітності **без спеціальної підготовки**

Зіставність

- інформація подається так, щоб можна було порівнювати показники роботи одного підприємства **за різні звітні періоди**, а також показники діяльності декількох **аналогічних підприємств**.

Принципи підготовки фінансової звітності

автономності підприємства

- кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від власників

безперервності діяльності –

- активи та зобов'язання підприємства оцінюються з позицій концепції діючого підприємства;

періодичності

- розділення діяльності підприємства на певні періоди часу

історичної (фактичної) собівартості,

- оцінка активів виходячи з витрат на їх виробництво, придбання та доведення до стану, придатного до використання;

нарахування та відповідності доходів та витрат

- для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів;

повного освітлення

- звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій і подій

послідовності

- постійне застосування підприємством обраної облікової політики

обачності

- методи оцінки, що використовуються у обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат та завищенню оцінки активів та доходів підприємства;

превалювання змісту над формою

- операції повинні обліковуватися відповідно до їх сутності, а не тільки виходячи з юридичної форми

єдиного грошового вимірювача

- вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у звітності у єдиній грошовій одиниці

Елементи фінансової звітності

Назва звіту	Елементи	Визначення
Баланс	Активи	Ресурси, що контролюються підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до одержання економічних вигод у майбутньому
	Зобов'язання	Заборгованість підприємства, що виникла у результаті минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства
	Власний капітал	Частина у активах підприємства, яка залишається після віднімання його зобов'язань
Звіт про фінансові результати	Доходи	Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів і зменшення зобов'язань, які ведуть до збільшення власного капіталу (окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників)
	Витрати	Зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які ведуть до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу у разі його вилучення або розподілу власниками)

Аудиторська перевірка проводиться за визначеною схемою

1) аналіз засновницьких та інших загальних документів підприємства;



2) вивчення прийнятої облікової політики;



3) формальна перевірка звітності;



4) аналітична перевірка;



5) перевірка по суті та рахункова перевірка показників звітності.

При проведенні перевірки аудитор повинен отримати достатню кількість аудиторських доказів, щоб упевнитися у наступному:

1

- існують юридичні підстави на право здійснення СГ даних видів діяльності

2

- показники фінансової звітності не містять суттєвих перекручень

3

- показники фінансової звітності попереднього звітного періоду відповідним чином перенесені на початок даного періоду

4

- показники фінансової звітності належним чином розкриті у примітках до фінансової звітності

5

- облікова політика використовується на постійній основі та ін.

- Слід також перевірити правильність заповнення форм звітності, проаналізувавши ділянки з високим аудиторським ризиком, перевірити взаємозв'язок показників різних форм

Формальна перевірка

- візуальна перевірка правильності оформлення звітних форм:
 - наявність необхідних реквізитів;
 - заповнення адресної частини (повна назва підприємства та вид діяльності відповідно до засновницьких документів підприємства);
 - відсутність виправлень, стирань;
 - наявність підписів посадових осіб (керівника та головного бухгалтера);
 - перевірка наявності ліцензії та терміну її дії у разі необхідності ліцензування даного виду діяльності.

Аналітична перевірка

- виявлення суттєвих відхилень та перекручень у звітності (наприклад, розмір статутного капіталу у балансі повинен відповідати розміру статутного фонду у засновницьких документах);
- вивчення ймовірних взаємозалежностей показників;
- визначення суттєвості виявлених відхилень;
- глибинні та наскрізні тести.
- З цією метою зіставляються показники різних форм фінансової звітності, облікових реєстрів, а при необхідності також і первинної документації.
- При аналізі фінансової звітності використовуються:
 - [?] горизонтальний аналіз (вивчення динаміки показників);
 - [?] вертикальний (структурний) аналіз;
 - [?] аналіз з використанням коефіцієнтів.

Порівняльний аналітичний баланс

Статті балансу	Абсолютні величини, тис. грн.		Питома вага, %		Зміни			
					Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Темпи зростан-ня %	Динамі ка структу р-них змін
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Всі показники порівняльного аналізу можна об'єднати у групи:

- ☐ структури балансу;
- ☐ динаміки балансу;
- ☐ структурної динаміки балансу.

Перевірка правильності складання фінансової звітності

- 1) зіставлення показників різних форм річної звітності за допомогою спеціально розроблених Методичних рекомендацій (може проводитися як вручну, так і з використанням спеціальних комп'ютерних програм);
- 2) зіставлення даних:
 - Балансу та Головної книги;
 - Головної книги та регістрів синтетичного обліку;
 - регістрів синтетичного та аналітичного обліку.



Аналіз фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності



Методи аналізу

Горизонтальний аналіз

- порівняння окремих показників за суміжні звітні періоди, дослідження динаміки показників за кілька років.
- розрахунок відхилень від базового або попереднього періоду, встановлення причин таких відхилень.
- дозволяє виявити тенденції розвитку фірми та прогнозувати результати фінансової діяльності у майбутньому.

Вертикальний аналіз –

- структурний аналіз балансу,
- дозволяє вивчити структуру капіталу (співвідношення між власними та позиковими засобами) та структуру майна (питому вагу оборотних та необоротних активів).
- можливо зіставити показники даної фірми з показниками інших фірм незалежно від розмірів та масштабів їх діяльності

Аналіз з використанням фінансових коефіцієнтів.

- На підставі даних звітності розраховуються найбільш інформативні показники (коефіцієнти ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, автономії, маневреності оборотних коштів, кредитоспроможності, фінансування)
- вивчення їх у динаміці, порівняння з еталонними значеннями, а також з середніми показниками у галузі

Порівняльний аналітичний баланс

	Абсолютні величини, тис. грн.		Питома вага, %		Зміни			
	На початок періоду a_1	На кінець періоду a_2	На початок періоду	На кінець періоду	В абс. вели-чинах $a_2 - a_1$	У відн. вели-чинах, %	Приріст, % $\frac{a_2 - a_1}{a_1}$	В % до змін підсумку $\frac{a_2 - a_1}{B_2 - B_1}$
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
1. Необоротні активи	12228,7	9987,5	50,7	38,5	-2241,2	-12,2	-0,18	-1,25
2. Оборотні активи	11790,7	15878,8	48,9	61,3	4085,1	12,4	0,35	2,28
а) запаси	6100	5246,8	25,3	20,2	-853,2	-5,1	-0,14	-0,48
б) векселі	-	-	-	-	-	-	-	-
в) дебіторська заборгованість	5385,4	5773,9	22,3	22,3	388,5	0	0,07	0,22
г) поточні фінансові інвестиції	-	2912	-	11,2	2912	11,2	-	1,62
д) грошові кошти та їх еквіваленти	305,3	1788,9	1,3	6,9	1483,6	5,6	4,86	0,83
е) інші оборотні активи	-	154,2	-	0,6	154,2	0,6	-	0,08
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	98,2	48,6	0,4	0,2	-49,6	-0,2	-0,5	-0,03
БАЛАНС	24117,6	25911,9	100	100	1794,3	-	0,07	-
ПАСИВ								
1. Власний капітал	15484,5	17556,6	64,2	67,8	2072,1	3,6	0,13	1,15
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2944,7	4,8	12,2	0	-2939,9	-12,2	-0,99	-1,64
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	5688,1	8350,5	23,6	32,22	2662,4	8,62	0,47	1,48
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	24117,6	25911,9	100	100	1794,3	-	0,07	-

Оцінка майнового стану

Аналіз структури активу балансу

- вартість засобів, що знаходяться у розпорядженні підприємства (валюта балансу);
- частка необоротних активів у валюті балансу;
- частка активної частини основних засобів;
- коефіцієнт зносу основних засобів;
- коефіцієнт оновлення основних засобів;
- коефіцієнт вибуття основних засобів.

Аналіз структури пасиву балансу

- які засоби (власні або позикові) є основним джерелом формування активів підприємства,
- які зміни відбулися у структурі власного та позикового капіталу,
- скільки коштів привернуто до обороту підприємства на довгий та короткий період

Аналіз ліквідності балансу

- **Ліквідність балансу** – ступінь покриття зобов'язань підприємства його активами.
- Це основний критерій оцінки фінансового стану підприємства акціонерами, банками, постачальниками

	Актив			Пасив		Надлишок (+) або нестача (-)	
	На поч.	На кін.		На поч.	На кін.	На поч.	На кін.
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
1. Найліквідніші активи (A_1)	305,3	4700,9	1. Найтерміновіші зобов'язання (P_1)	3271,7	3036,6	-2966,4	1664,3
2. Швидко реалізовувані активи (A_2)	5380,7	5928,1	2. Короткострокові пасиви (P_2)	2416,4	5313,9	2964,7	614,2
3. Поволі реалізовувані активи (A_3)	6100	5246,8	3. Довгострокові пасиви (P_3)	2944,7	4,8	3155,3	5242
2. Важко реалізовувані активи (A_4)	12228,7	9987,5	4. Постійні пасиви (P_4)	15386,6	17508	-3157,9	-7520,5
БАЛАНС	24117,6	25911,9	БАЛАНС	24117,6	25911,9		

на початок року: $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$; на кінець : $A_1 > P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$

Основні фінансові коефіцієнти

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення
1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Короткострокові Зобов'язання}}.$	1 – 2
2. Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{Грош.кошти} + \text{Коротк.фін.інвестиції} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Короткострокові Зобов'язання}}$	оптимум 1,5, допуст. 0,7 – 0,8
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Короткострокові Зобов'язання}}.$	0,2 – 0,35
4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	Оборотні активи – Короткострокові зобов'язання	> 0 збільшення

Показники платоспроможності

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення
1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Загальні активи}}$	$> 0,5$
2. Коефіцієнт фінансового ризику	$\frac{\text{Привернуті засоби}}{\text{Власні засоби}}$	< 1 зменшення
3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	$\frac{\text{Чистий оборотний капітал}}{\text{Оборотні активи}}$	$> 0,1$
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Чистий оборотний капітал}}{\text{Власний капітал}}$	> 0 збільшення

Показники ділової активності

1. Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середньорічна вартість майна}}$	збільшення
2. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середня сума чист. дебіт. заборгованості}}$	збільшення
3. Тривалість обороту дебіторської заборгованості	$\frac{360}{\text{Коеф. оборотності дебіт. заборгованості}}$	зменшення
4. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середня сума чистої кред. заборгованості}}$	збільшення
5. Тривалість обороту кредиторської заборгованості	$\frac{360}{\text{Коеф. оборотності кред. заборгованості}}$	зменшення
6. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	$\frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середньорічна вартість запасів}}$	збільшення
7. Період оборотності матеріальних запасів	$\frac{360}{\text{Коеф. оборотності матер. запасів}}$	зменшення
8. Коефіцієнт оборотності ОЗ (фондовіддача)	$\frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середньорічна вартість основних засобів}}$	збільшення
9. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\frac{\text{Виручка від реалізації}}{\text{Середньорічна вартість власного капіталу}}$	збільшення
10. Ефективність роботи з контрагентами	$\frac{\text{Коеф. оборотності дебіт. заборгованості}}{\text{Коеф. оборотності кред. заборгованості}}$	< 1
11. Тривалість операційного циклу	$\text{Період обороту дебіт. заборгованості} + \text{Період обороту кредит. заборгованості}$	

Показники рентабельності

Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$	>0 збільшення
--	--	------------------

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}}$	>0 збільшення
--	---	------------------

Коефіцієнт рентабельності діяльності	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Виручка від реалізації}}$	>0 збільшення
---	--	------------------

Коефіцієнт рентабельності продукції	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Собівартість продукції}}$	>0 збільшення
--	--	------------------

Аналіз структури доходів та витрат

Показники	Абсолютні величини		Питома вага у виручці від реалізації %		Зміни		
	Попе- редній період	Звітний період	Попе- редній період	Звітний період	В абс. вели- чинах	у струк- турі	темп зрост, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Дохід (виручка) від реалізації продукції	24898,5	26334,4	100	100	-22265,1	-	105,8
Чиста виручка від реалізації	24792,6	26267,4	0,99	0,99	1474,8	0	105,9
Собівартість реалізації	13816,6	14352,9	0,55	0,55	536,1	0	103,9
Валовий прибуток від реалізації	10975,8	11914,5	0,44	0,45	938,7	0,01	108,6
Адміністративні витрати та витрати на збут	5975,0	6642,8	0,24	0,25	667,8	0,01	111,1
Прибуток операційний	3824,1	3724,8	0,15	0,14	-99,3	-0,01	97,4
Сальдо результатів фінансової діяльності	-600,8	-406,4	0,02	0,01	194,4	-0,01	
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3223,3	3318,4	0,13	0,13	95,1	0	102,9
Надзвичайний прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток до оподаткування з надзвичайним прибутком	3223,3	3318,4	0,13	0,13	95,1	0	102,9
Чистий прибуток	1998,0	2362,2	0,08	0,09	364,2	0,01	118,2

