

**ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**Кафедра обліку і аудиту**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до виконання курсової роботи  
з дисципліни**

***«ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»***

**Харків – 2019**

Методичні вказівки розглянуто і рекомендовано до друку на засіданні кафедри обліку і аудиту 18 березня 2019 року, протокол № 7.

Методичні вказівки призначено для студентів-магістрів денної та заочної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування», що вивчають курс «Фінансовий аналіз».

Укладачі:

проф. О. Г. Кірдіна,  
доц. Л. Є. Ревуцька

Рецензент

проф. Н. В. Чебанова

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання курсової роботи  
з дисципліни

*«ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»*

Відповідальний за випуск Кірдіна О. Г.

Редактор Решетилова В. В.

---

Підписано до друку 25.04.19 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк. арк. 1,5. Тираж 50. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Український державний університет  
залізничного транспорту,  
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6100 від 21.03.2018 р.

## ЗМІСТ

Вступ.....	4
1 Перелік теоретичних питань для виконання курсової роботи.....	4
2 Завдання до виконання практичної частини курсової роботи.....	5
3 Виконання практичної частини курсової роботи.....	6
3.1 Оцінка господарських засобів підприємства.....	6
3.2 Аналіз стану і використання необоротних активів підприємства.....	9
3.3 Аналіз оборотних активів.....	12
3.4 Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості.....	19
3.5 Аналіз наявності та використання джерел коштів підприємства.....	22
4 Вимоги до оформлення курсової роботи.....	33
Список літератури.....	34
Додаток А Залишки по рахунках за звітний період.....	36
Додаток Б – Виписка із звіту про фінансові результати.....	40

## **ВСТУП**

Мета написання курсової роботи – оцінити знання і навички студентів за пройденим тематичним матеріалом дисципліни, здатність застосовувати методи аналізу фінансової звітності на практиці при вирішенні завдань і ділових ситуацій.

Курсова робота складається з двох частин: теоретичної і розрахункової (практичного завдання).

При виконанні курсової роботи кожен студент відповідно до свого номера за списком в академічному журналі обирає свій варіант теоретичної і розрахункової частини.

Теоретична частина полягає в самостійній підготовці студентом трьох питань, пов'язаних з аналізом фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Розрахункова частина є аналіз фінансового стану підприємства на базі фінансової звітності.

При виконанні курсової роботи необхідно розкрити суть поставлених питань, пов'язати теоретичну частину з практичною і зробити відповідні висновки до теоретичної і практичної частини і загальний висновок по курсовій роботі.

### **1 ПЕРЕЛІК ТЕОРЕТИЧНИХ ПИТАНЬ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

1 Інформаційна база аналізу фінансової звітності і основні напрями її аналітичної обробки.

2 Характеристика бухгалтерської звітності як джерела облікової інформації.

3 Експрес-аналіз фінансового стану: джерела інформації і методика проведення.

4 Аналіз формування і розподілу прибутків підприємства.

5 Аналіз рентабельності реалізації продукції і чинників, що обумовлюють її.

6 Аналіз ефективності діяльності підприємства.

7 Аналіз довгострокових і короткострокових зобов'язань.

8 Аналіз основних засобів підприємства.

9 Аналіз беззбиткової діяльності підприємства.

- 10 Аналіз необоротних активів.
  - 11 Аналіз власного капіталу підприємства.
  - 12 Аналіз інвестиційної привабливості підприємства.
  - 13 Аналіз руху грошових коштів підприємства.
  - 14 Аналіз фінансово-економічного потенціалу підприємства.
  - 15 Аналіз джерел формування фінансових ресурсів підприємства.
  - 16 Аналіз оборотних коштів підприємства.
  - 17 Аналіз фінансової стійкості і довгострокової платоспроможності підприємства.
  - 18 Аналіз кредитоспроможності підприємства.
  - 19 Аналіз активів, капіталу і зобов'язань підприємства.
  - 20 Аналіз звіту про фінансові результати підприємства.
- Перспективні методи аналізу фінансової звітності фінансово-господарської діяльності підприємства.
- 21 Аналіз операційної діяльності господарюючого суб'єкта.
  - 22 Предмет, зміст і метод аналізу фінансової звітності.
- Характеристика основних методів, прийомів і процедур.
- 23 Баланс як основне джерело інформації для фінансового аналізу.
  - 24 Аналіз ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства.
  - 25 Аналіз ринкової активності підприємства.
  - 26 Аналіз поточних зобов'язань.
  - 27 Аналіз ліквідності.
  - 28 Аналіз платоспроможності.
  - 29 Аналіз фінансової стійкості.
  - 30 Аналіз ділової активності.

## **2 ЗАВДАННЯ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

У роботі необхідно проаналізувати фінансовий стан підприємства, а саме:

- наявність, структуру, ефективність використання господарських засобів підприємства в цілому;
- наявність, стан і використання необоротних активів;

- наявність, структуру і використання оборотних активів;
- стан розрахунків дебіторської та кредиторської заборгованості;
- наявність, структуру і динаміку власних і позикових джерел формування коштів;
- фінансову стійкість підприємства;
- резерви прискорення оборотності оборотних коштів.

Заповнювати форму бухгалтерського балансу даними про фактичні залишки господарських засобів і джерела утворення цих засобів.

Порахувати підсумки за розділами і всього балансу за активом і пасивом.

Виконувати необхідні розрахунки і результати їх відобразити у відповідних таблицях. Вихідними даними для розрахунку є дані форми 1 «Балансу» і форми 2 «Звіту про фінансові результати».

Сформувати загальні висновки про фінансовий стан підприємства і напрямки його покращення.

Порядок розташування матеріалу в роботі такий:

- титульна сторінка,
- зміст,
- вступ,
- розрахунково-пояснювальна записка,
- список використаної літератури,
- додаток.

У додатках наводяться заповнені форми фінансової звітності.

## **3 ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

### **3.1 Оцінка господарських засобів підприємства**

Загальна оцінка господарських засобів підприємства передбачає розгляд таких питань:

- наявність господарських засобів підприємства і їх зміна за аналізований період;
- склад господарських засобів і зміна їх структури за аналізований період;

- ступінь раціональності використання господарських засобів підприємства в аналізованому періоді;
- виробничий потенціал підприємства.

Для характеристики динаміки господарських засобів (додаток А) складається таблиця 3.1.

Таблиця 3.1 – Аналіз динаміки господарських засобів підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміна, тис. грн	Темп росту, %
1 Основні засоби				
2 Нематеріальні активи				
3 Оборотні активи				
4 Нематеріальні активи, утримувані для продажу				
5 РАЗОМ ГОСПОДАРСЬКИХ ЗАСОБІВ				

Для характеристики структури господарських засобів складається таблиця 3.2.

Таблиця 3.2 – Аналіз структури господарських засобів підприємства

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
1 Основні засоби						
2 Нематеріальні активи						
3 Оборотні кошти						
4 Нематеріальні активи, утримувані для продажу						
5 РАЗОМ ГОСПОДАРСЬКИХ ЗАСОБІВ						

Ефективність використання господарських засобів підприємства в цілому оцінюється коефіцієнтом ефективності використання коштів, який розраховується як відношення суми балансового прибутку до загальної суми господарських коштів підприємства.

Для характеристики показників використання господарських засобів складається таблиця 3.3 (додатки А, Б).

Про інтенсивність використання господарських засобів підприємства свідчить показник їх оборотності, який розраховується як відношення чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт послуг до загальної суми господарських засобів.

Коефіцієнт оборотності показує, скільки разів за рік відбувається повний цикл виробництва та обігу.

Таблиця 3.3 – Аналіз показників використання господарських засобів підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміна, тис. грн	Темп росту, %
1 Основні засоби				
2 Нематеріальні активи				
3 Оборотні активи				
4 Нематеріальні активи, утримувані для продажу				
5 РАЗОМ				
<b>ГОСПОДАРСЬКИХ ЗАСОБІВ</b>				
6 Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг				
7 Прибуток балансовий				
8 Коефіцієнт ефективності використання коштів				
9 Коефіцієнт оборотності господарських засобів				



Виробничий потенціал підприємства виявляють засоби, що використовуються у виробничій сфері: засоби праці – основні засоби виробничого призначення і предмети праці – виробничі запаси і незавершене виробництво.

Зростання виробничого потенціалу і підвищення його питомої ваги в загальній сумі господарських засобів показує зростання виробничих можливостей підприємства і призводить до поліпшення його фінансових результатів.

Для оцінки виробничого потенціалу підприємства і його зміни в періоді, що аналізується, складається таблиця 3.4.

Таблиця 3.4 – Аналіз виробничого потенціалу підприємства

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна		Темп росту, %
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	
1 Виробничі основні засоби							
2 Виробничі запаси							
3 Незавершене виробництво							
4 Разом виробничий потенціал		100		100			
5 Питома вага у валюті балансу							
* Виробничі основні засоби складають 85-90 % загальної суми основних засобів							

### 3.2 Аналіз стану і використання необоротних активів підприємства

В ході аналізу необхідно визначити:

- наявність необоротних активів та їх зміну за аналізований період;

- коефіцієнти зносу і придатності основних засобів та їх зміну;

- фондівдачу і її зміну, фондоємність, фондоозброєність;
- коефіцієнт оборотності і його зміну.

Основні засоби в бухгалтерському балансі показуються за первісною і залишковою вартістю. Так само відображається сума їх зносу.

Зміна величини основних засобів викликана надходженням на підприємство основних засобів або вибуттям їх, зміною їх вартості у зв'язку з уточненням, а також в разі переоцінки.

Збільшення зносу може бути викликано надходженням на підприємство зношених основних засобів, а також нарахуванням зносу на діючі основні засоби. Знос зменшується при вибутті з підприємства зношених основних засобів.

Залишкова вартість основних засобів зростає як при надходженні основних засобів на підприємство, так і в разі зменшення залишкової вартості основних засобів. Зменшення залишкової вартості основних засобів викликається протилежними причинами.

Коефіцієнт зносу основних засобів визначається відношенням суми нарахованого зносу до первісної вартості основних засобів. Коефіцієнт придатності розраховується як відношення залишкової вартості основних засобів до первісної. Ці показники розраховуються у відсотках. Порівняння зносу основних засобів на початок періоду і на кінець характеризує знос основних засобів за звітний період їх експлуатації.

Фондовіддача характеризує ефективність використання основних засобів на підприємстві. Фондовіддача визначається відношенням суми прибутку, отриманої за звітний період, до залишкової вартості основних виробничих засобів. Слід пам'ятати, що в бухгалтерському балансі наводиться загальна сума основних засобів підприємств – виробничих і невиробничих.

Фондоємність – зворотний показник фондівдачі і визначається відношенням залишкової вартості основних засобів до суми прибутку.

Фондоозброєність – вартість основних виробничих засобів, що припадає на одного працівника.

Коефіцієнт оборотності необоротних активів розраховується як відношення доходу від реалізації продукції, товарів, робіт,

послуг до вартості необоротних активів. Він показує число оборотів даного виду засобів за звітний період.

У складі нематеріальних активів показується програмне забезпечення. Збільшення або зменшення початкової вартості нематеріальних активів може відбуватися за рахунок їх придбання або реалізації.

Для характеристики необоротних активів підприємства складається таблиця 3.5.

Таблиця 3.5 – Аналіз стану і використання необоротних активів підприємства, тис. грн

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн	Темп росту, %
1 Основні засоби: - первісна вартість - знос - залишкова вартість				
2 Нематеріальні активи - первісна вартість - знос - залишкова вартість				
3 Всього необоротних активів				
4 Коефіцієнт зносу основних засобів				
5 Коефіцієнт придатності основних засобів				
6 Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг				
7 Прибуток балансовий				
8 Фондовіддача				
9 Фондоємність				
10 Фондоозброєність				
11 Коефіцієнт оборотності необоротних засобів				

### 3.3 Аналіз оборотних активів

#### 3.3.1 Оцінка складу, динаміки і показників використання оборотних активів

Узагальнюючим показником використання оборотних активів є їх оборотність. Для вимірювання оборотності оборотних активів використовуються такі показники:

а) коефіцієнт оборотності запасів і витрат: відношення собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг до суми оборотних активів в запасах і витратах;

б) час обороту запасів і витрат: відношення тривалості звітного періоду (360 днів) до коефіцієнта оборотності запасів і витрат;

в) коефіцієнт оборотності рахунків дебіторів: відношення доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг до величини дебіторської заборгованості;

г) час обороту рахунків дебіторів: відношення тривалості звітного періоду до коефіцієнта оборотності рахунків дебіторів;

д) операційний цикл: сума часу обороту рахунків дебіторів і часу обороту запасів і витрат.

Операційний цикл показує: протягом якого часу оплачуються рахунки дебіторів і реалізуються запаси, тобто час, протягом якого оборотні кошти в запасах і розрахунках перетворюються в готівкові грошові кошти.

Прискорення оборотності оборотних активів, яке виражається в підвищенні коефіцієнтів оборотності і скороченні часу звернення, дає позитивний ефект на результати діяльності підприємства: чим швидше обертаються оборотні кошти, тим менше їх буде потрібно при даному обсязі господарської діяльності.

Для оцінки динаміки і показників використання оборотних активів складається таблиця 3.6.

Таблиця 3.6 – Аналіз динаміки оборотних активів

Показник	На початок	На кінець	Зміна,	Темп
	року, тис. грн	року, тис. грн	тис. грн	росту, %
1 Запаси				
2 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги				
3 Інша поточна дебіторська заборгованість				
4 Гроші та їх еквіваленти				
5 Витрати майбутніх періодів				
6 ВСЬОГО ОБОРотНИХ АКТИВІВ				

Для оцінки структури оборотних активів складається таблиця 3.7.

Таблиця 3.7 – Аналіз структури оборотних активів

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
1 Запаси						
2 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги						
3 Інша поточна дебіторська заборгованість						
4 Гроші та їх еквіваленти						
5 Витрати майбутніх періодів						
6 ВСЬОГО ОБОРотНИХ АКТИВІВ						

Для характеристики показників використання оборотних активів складається таблиця 3.8.

Таблиця 3.8 – Аналіз показників використання оборотних активів

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміна, тис. грн	Темп росту, %
1 Запаси				
2 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги				
3 Інша поточна дебіторська заборгованість				
4 Гроші та їх еквіваленти				
5 Витрати майбутніх періодів				
6 Всього оборотних активів				
7 Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг				
8 Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг				
9 Коефіцієнт оборотності запасів і витрат, разів				
10 Час обороту запасів і витрат, дн				
11 Коефіцієнт оборотності рахунків дебіторів, разів				
12 Час обороту рахунків дебіторів, дн				
13 Операційний цикл, дн				

### 3.3.2 Оцінка впливу показників оборотності на величину оборотних активів

Оцінка впливу показників оборотності на величину оборотних активів проводиться за групами оборотних коштів: запаси і витрати та розрахунки з дебіторами.

У роботі передбачено проведення такого аналізу за запасами і витратами, для чого складається таблиця 3.9.

Таблиця 3.9 – Аналіз оцінки впливу показників оборотності на величину оборотних активів в запасах і витратах

Показник	На початок року	На кінець року
1 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, тис. грн		
2 Одноденні витрати (стор. 1/360), тис. грн		
3 Запаси і витрати, тис. грн		
4 Час звернення, дн (пункт 3 : пункт 2)		
5 Вивільнення активів за рахунок прискорення оборотності: - в днях - в сумі, тис. грн		
6 Додаткове залучення коштів за рахунок уповільнення оборотності: - в днях - в сумі, тис. грн		

Вивільнення оборотних активів в результаті прискорення їх оборотності або додаткове залучення коштів за рахунок уповільнення їх оборотності в днях розраховується як різниця часу звернення (рядок 4) на кінець і початок року. Результат зі знаком «плюс» позначає додаткове залучення активів, а результат зі знаком «мінус» відповідає вивільненню коштів.

Вивільнення або додаткове залучення оборотних активів у тисячах гривень (тис. грн) визначається множенням відповідно вивільнення або додаткового залучення оборотних активів у днях на одноденні витрати звітного року.

### ***3.3.3 Оцінка стану запасів і витрат і причини їх зміни***

Фінансове становище підприємства істотно залежить від стану його запасів і витрат, особливо його виробничих запасів.

Щоб забезпечити безперебійний хід виробництва, підприємство повинно мати у своєму розпорядженні достатні запаси. Однак ці запаси не повинні бути надмірними, так як це призводить до омертвіння значної частини коштів підприємства.

Для оцінки стану запасів і витрат і причин їх зміни використовується показник – рівень запасів і витрат на одну гривню реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг: відношення суми запасів і витрат до вартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг. Цей показник розраховується як за загальною величиною запасів і витрат, так і за їх окремими групами.

Чим нижче рівень запасів і витрат, тим, за інших рівних умов, нижче собівартість продукції, товарів, робіт, послуг підприємства і тим краще його фінансовий стан.

Зміна величини запасів і витрат підприємства залежить від двох основних причин: зміни обсягів виробництва і реалізації продукції, товарів, робіт послуг та зміни рівня запасів і витрат.

Для оцінки впливу кожної з причин розраховується перерахована сума запасів і витрат: створення рівня запасів і витрат на початок року на фактичну величину реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг в звітному періоді.

Порівнюючи перерахований запас з величиною запасу на початок року, визначають зміни запасу, обумовлені виробничою потребою – зростанням обсягів виробництва і реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

Різниця між фактичною величиною запасу та переліченим запасом показує, на скільки змінилася величина запасу за рахунок зміни умов постачання виробництва і реалізації



продукції, товарів, робіт, послуг. Зростання запасів за рахунок цього фактора погіршує фінансове становище підприємства.

Для оцінки стану запасів і витрат підприємства та причин їх зміни складається таблиця 3.10.

Таблиця 3.10 – Аналіз рівня і причин зміни запасів і витрат

Група запасів і витрат	На початок року		На кінець року			Зміна запасу, Тис. грн		
	сума, тис. грн	рівень зап., грн	сума, тис. грн	рівень зап., грн	запас, пере-рах. тис. грн	Всього	в т.ч. за рахунок	
							обсягу реалізації	рівня запасу
1 Виробничі запаси								
2 Незавершене виробництво								
3 Готова продукція								
4 Витрати майбутніх періодів								
<b>ВСЬОГО</b>								

### **3.3.4 Аналіз розрахунків та інших активів**

При аналізі засобів в розрахунках і інших активів перш за все перевіряється використання оборотних коштів за призначенням і встановлюється розмір іммобілізації коштів, тобто величина оборотних коштів, які використовуються не за призначенням. Будь-яка іммобілізація завдає шкоди підприємству і погіршує його фінансовий стан. Причини і розміри іммобілізації коштів оцінюються за допомогою таблиця 3.11.

Перевищення спеціальних джерел коштів над їх цільовим використанням називають залученими поза планом джерелами утворення оборотних коштів. Наявність залучених поза планом джерел оборотних коштів також несприятливо впливає на фінансовий стан підприємства.

Аналіз засобів в розрахунках і інших активів також включає вивчення наявності, структури і динаміки цих коштів і визначення можливості щодо їх зменшення, що виконується на підставі таблиці 3.12.

Таблиця 3.11 – Аналіз порушень у використанні коштів за цільовим призначенням, тис. грн

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, +/-, тис. грн
1 Заборгованість з робітниками і службовцями по позиках			
2 Позики для робітників і службовців			
3 Імобілізовано на позики та інші потреби (пункт 1 – пункт 2)			
4 Перевищення позик над заборгованістю робітників і службовців (пункт 2 – пункт 1)			
5 Розрахунки з відшкодування матеріального збитку			
6 Нестачі понад норми втрат і втрати від псування товарно-матеріальних цінностей			
7 Розрахунки з дебіторами за товари, роботи і послуги, не сплачені в строк			
8 Разом іммобілізовано оборотних активів (пункт 3 + 5 + 6 + 7)			
9 Разом перевищення спеціальних джерел коштів над їх цільовим використанням (пункт 4)			

Резервом скорочення оборотних активів підприємства є ліквідація іммобілізації коштів, що дозволяє прискорити оборотність активів, а отже, зміцнити фінансове становище підприємства

Таблиця 3.12 – Аналіз структури і динаміки коштів в розрахунках та інших активів

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна, +/-		Темп росту, %
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	
1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги							
2 Дебіторська заборгованість за розрахунками							
3 Інша поточна дебіторська заборгованість							
УСЬОГО							
5 Гроші та їх еквіваленти							
6 Інші оборотні активи							
УСЬОГО							

### 3.4 Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості

В процесі аналізу необхідно встановити:

- склад і величину дебіторської і кредиторської заборгованості і їх зміни за звітний період;

- визначити розміри неприпустимої заборгованості і її зменшення;

- розрахувати сальдо розрахункового балансу.

Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства виконується на основі таблиці 3.13.

Таблиця 3.13 – Розрахунковий баланс підприємства, тис. грн

Актив	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн	Пасив	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн
I Необоротні активи				I Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
1 Довгострокові фінансові інвестиції:				1 Відстрочені податкові зобов'язання			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				2 Довгострокові кредити банків			
- інші фінансові інвестиції				3 Інші довгострокові зобов'язання			
2 Довгострокова дебіторська заборгованість				<i>Усього</i>			
3 Відстрочені податкові активи				II Поточні зобов'язання і забезпечення			
4 Інші необоротні активи				1 Короткострокові кредити банків			
<i>Усього</i>				2 Поточна кредиторська заборгованість за:			
II Оборотні активи				- довгостроковими зобов'язаннями			
1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги				- товари, роботи, послуги			
2 Дебіторська заборгованість за розрахунками:				- розрахунками з бюджетом			
- за виданими авансами				- у тому числі з податку на прибуток			
- з бюджетом				- розрахунками за страхування			
- у тому числі з податку на прибуток				- розрахунками з оплати праці			
3 Інша поточна дебіторська заборгованість				3 Поточні забезпечення			
III Необоротні активи, утримувані для продажу та груп вибуття				4 Доходи майбутніх періодів			
<i>ПАСИВНЕ САЛЬДО</i>				5 Інші поточні зобов'язання			
<i>РОЗРАХУНКОВОГО БАЛАНСУ</i>							
БАЛАНС				<i>АКТИВНЕ САЛЬДО</i>			
				<i>РОЗРАХУНКОВОГО БАЛАНСУ</i>			
				БАЛАНС			

Розрахункові відносини підприємства викликають як залучені в обіг матеріальні і грошові ресурси інших підприємств, організацій й осіб (кредиторська заборгованість), так і тимчасове відволікання частини засобів даного підприємства (дебіторська заборгованість).

Неприпустима заборгованість обумовлена порушенням діючих правил і строків розрахунків, фінансової дисципліни або безгосподарністю. Наявність такої заборгованості відображає несприятливе фінансове становище підприємства.

Співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованостями показує сальдо розрахункового балансу.

Якщо дебіторська заборгованість на даний момент часу перевищує кредиторську, то виникає активне сальдо розрахункового балансу.

Активне сальдо розрахункового балансу означає, що дана частина оборотних активів підприємства вилучена з господарського обороту. Це може викликати у підприємства фінансові труднощі.

Пасивне сальдо розрахункового балансу виникає в тому випадку, якщо на даний момент часу кредиторська заборгованість перевищує дебіторську і дорівнює різниці між ними. Пасивне сальдо розрахункового балансу показує, що при здійсненні розрахунків підприємство залучило в свій оборот коштів більше, ніж відволікло з нього. Наявність пасивного сальдо може бути обумовлена нестачею власних оборотних активів, наявністю у підприємства зайвих невикористаних запасів товарно-матеріальних цінностей, що свідчить про несприятливий фінансовий стан.

З точки зору фінансової стійкості і платоспроможності підприємства, бажана наявність активного сальдо розрахункового балансу, тому що це свідчить про наявність певного надлишку платіжних засобів.

### 3.5 Аналіз наявності та використання джерел коштів підприємства

#### 3.5.1 Оцінка складу і динаміки джерел коштів

Аналіз динаміки джерел коштів виконується за таблицею 3.14.

Таблиця 3.14 – Аналіз динаміки джерел коштів підприємства, тис. грн

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміна, +/-, тис. грн	Темп росту, %
I Власний капітал				
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
III Поточні зобов'язання і забезпечення				
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
БАЛАНС				

У процесі аналізу з'ясовуються причини зміни загальної суми джерел. Збільшення джерел власних коштів – явище позитивне і відображає зростання фінансової незалежності та фінансової стійкості підприємства.

Для характеристики складу джерел коштів складається таблиця 3.15.

Найважливішим джерелом поповнення власних коштів підприємства є прибуток, отриманий в звітному періоді.

Оборотність власних фінансових ресурсів показує швидкість обороту вкладених у виробництво власних фінансових ресурсів.

Таблиця 3.15 – Аналіз структури джерел коштів

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна, +/-	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
I Власний капітал						
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
III Поточні зобов'язання і забезпечення						
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття						
БАЛАНС						

Повільна оборотність свідчить про бездіяльність частини власних фінансових ресурсів і необхідність пошуку альтернативних можливостей вкладення ресурсів.

Для оцінки фінансових джерел власних коштів складається таблиця 3.16.

Таблиця 3.16 – Аналіз динаміки джерел власних коштів

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміна тис. грн	Темп росту, %
I Власний капітал				
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
III Поточні зобов'язання і забезпечення				
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
БАЛАНС				

Для оцінки складу джерел власних коштів складається таблиця 3.17.

Таблиця 3.17 – Аналіз структури джерел власних коштів

Показник	На початок року		На кінець року		Зміна		Темп росту, %
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	
I Власний капітал							
1 Зареєстрований (пайовий) капітал							
2 Капітал у дооцінках							
3 Додатковий капітал							
4 Резервний капітал							
5 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)							
6 Неоплачений капітал							
7 Вилучений капітал							
УСЬОГО							

### **3.5.2 Оцінка ступеня маневреності джерел коштів підприємства**

Власні джерела коштів підприємства, а також довгострокові кредити банку використовуються для формування необоротних активів підприємства і забезпечення мінімальної потреби в оборотних коштах.

Співвідношення між джерелами коштів, що направляються в основні оборотні кошти, показує коефіцієнт маневреності: відношення джерел власних оборотних коштів до загальної суми джерел власних коштів. Коефіцієнт маневреності відображає частку капіталу підприємства, якою воно може оперативно маневрувати. Чим вище цей коефіцієнт, тим більша фінансова стійкість підприємства.

Величина власних джерел оборотних коштів підприємства визначається як різниця між сумою власних джерел коштів,



довгострокових кредитів і позик і необоротними активами підприємства, є різниця між сумою підсумків першого і другого розділів пасиву балансу та першого розділу активу балансу.

Розрахунки виконуються в таблиці 3.18.

Таблиця 3.18 – Розрахунок власних джерел оборотних коштів підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн
1 Джерела власних коштів, тис. грн			
2 Довгострокові кредити і позики, тис. грн			
3 Разом довгострокових фінансових ресурсів, тис. грн			
4 Необоротні активи, тис. грн			
5 Наявність власних джерел оборотних коштів, тис. грн (пункт 3 – пункт 4)			
6 Коефіцієнт маневреності, % (пункт 5: пункт 1 × 100)			

### ***3.5.3 Аналіз джерел коштів та показників фінансової стійкості підприємства***

Загальна сума джерел коштів включає, крім власних джерел, також довгострокові і поточні зобов'язання, склад яких відображений в розділах II і III пасиву балансу.

Фінансова стійкість підприємства залежить від співвідношення власних і позикових джерел, темпів поповнення власних коштів, ступеня залучення довгострокових зобов'язань, раціональності вкладення фінансових ресурсів в активи підприємства.

Фінансова стійкість характеризується такими показниками:

а) коефіцієнт автономії: відношення джерел власних коштів до валюти балансу;

б) питома вага позикових джерел коштів: відношення суми позикових джерел коштів до валюти балансу;

в) коефіцієнт боргу: відношення позикових джерел коштів до власних;

г) коефіцієнт довгострокового залучення позикових джерел коштів: відношення суми довгострокових кредитів і позикових коштів до власних джерел коштів плюс довгострокові кредити і позикові кошти;

д) коефіцієнт інвестування власних ресурсів: відношення суми необоротних активів до власних джерел коштів;

е) коефіцієнт інвестування довгострокових фінансових ресурсів: відношення необоротних активів до суми джерел власних коштів і довгострокових кредитів і позик.

Визначена економічними дослідженнями теоретична величина коефіцієнта автономії має бути 0,5, після чого підприємство втрачає фінансову стійкість. Звідси випливає, що питома вага позикових джерел не повинна бути більше 0,5, після чого підприємство втрачає фінансову стійкість, а коефіцієнт боргу не повинен перевищувати одиницю. Це означає, що якщо підприємство на одну гривню власних джерел привертає стільки ж або більше позикових, то воно фінансово нестійке (власні джерела не перевищують позикові).

Вважається за доцільне, коли необоротні активи на 50 % фінансуються за рахунок власних джерел коштів і на 50 % за рахунок довгострокових кредитів. Звідси випливають такі теоретичні границі коефіцієнтів: коефіцієнт довгострокового залучення позикових джерел повинен бути менше 0,5; коефіцієнт інвестування власних фінансових ресурсів повинен бути більше одиниці, але менше двох; коефіцієнт інвестування довгострокових ресурсів повинен бути менше одиниці, що відповідає ситуації, коли довгострокові фінансові ресурси покривають всі необоротні та частково оборотні активи підприємства.

Для оцінки складу і динамік джерел коштів підприємства та показників його фінансової стійкості складається таблиця 3.19.

Таблиця 3.19 – Аналіз складу і динаміки джерел коштів і показники фінансової стійкості

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн	Темп росту, %
1 Всього грошових коштів та їх еквівалентів, тис. грн				
2 Джерела власних коштів, тис. грн				
3 Позикові джерела коштів, тис. грн				
- довгострокові				
короткострокові кредити і позикові кошти				
- кредиторська заборгованість				
4 Коефіцієнт автономії				
5 Питома вага позикових джерел				
6 Коефіцієнт боргу				
7 Коефіцієнт довгострокового залучення позикових джерел				
8 Коефіцієнт інвестування власних ресурсів				
9 Коефіцієнт інвестування довгострокових ресурсів				

#### ***3.5.4 Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства***

Підприємство вважається платоспроможним, якщо його активи більше, ніж всі його зобов'язання, тобто активи підприємства перевищують суму третього і четвертого розділів пасиву. Ця умова виконується практично для будь-якого підприємства.

Ліквідність – це здатність підприємства оплатити свої поточні зобов'язання. Підприємство ліквідне, якщо його оборотні

кошти (сума другого і третього розділів активу) більше, ніж його поточні зобов'язання (третій розділ пасиву).

Для кількісної оцінки ступеня ліквідності розраховуються такі показники:

а) коефіцієнт покриття: відношення загальної суми оборотних коштів до поточних зобов'язань. Нормативна величина  $2/2,5$ ;

б) уточнений коефіцієнт покриття: відношення суми легкорезалізованих активів, куди входять грошові кошти та вкладення, дебіторська заборгованість і виробничі запаси, до поточних зобов'язань. Уточнений коефіцієнт покриття повинен бути більше одиниці і менше двох, що свідчить нормальну ліквідність;

в) коефіцієнт ліквідності: відношення суми ліквідних активів, тобто грошових коштів і вкладень і коштів у розрахунках до короткострокових зобов'язань. Нормативна величина цього коефіцієнта  $0,7/0,8$ ;

г) коефіцієнт абсолютної ліквідності: відношення грошових коштів і вкладень до короткострокових зобов'язань. Для забезпечення ліквідності підприємства вважається достатнім, якщо величина цього коефіцієнта дорівнює  $0,2/0,25$ ;

д) коефіцієнт матеріального покриття: відношення суми запасів і витрат до поточних зобов'язань. Зростання цього коефіцієнта свідчить про зниження ліквідності;

е) час обороту ліквідних активів: відношення суми ліквідних активів (грошових коштів, вкладень і дебіторської заборгованості) до суми одноденних витрат підприємства.

Час обороту ліквідних активів показує скільки днів підприємство може здійснювати господарську діяльність без додаткових джерел та надходжень.

Для оцінки ступеня ліквідності та платоспроможності підприємства складається таблиця 3.20.

Таблиця 3.20 – Аналіз оцінки платоспроможності та ліквідності підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн
1 Господарські засоби підприємства/активи, тис. грн			
2 Оборотні кошти, тис грн, в т. ч.:			
- грошові кошти і вкладення			
- розрахунки з дебіторами			
- запаси і витрати			
- з них: виробничі запаси			
3 Позикові джерела коштів, тис грн:			
- довгострокова заборгованість			
- короткострокові кредити			
- кредиторська заборгованість			
<i>РАЗОМ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</i>			
4 Коефіцієнт покриття, раз			
5 Відкоригований коефіцієнт покриття, раз			
6 Коефіцієнт ліквідності, раз			
7 Коефіцієнт абсолютної ліквідності, раз			
8 Коефіцієнт матеріального покриття, раз			
9 Собівартість реалізованої продукції, тис. грн			
10 Одноденні витрати, тис. грн			
11 Час обороту ліквідних активів, дн			

### 3.5.5 Аналіз фінансових результатів та рентабельності

Основними результатами фінансової діяльності підприємства є сума отриманого доходу і прибуток. У процесі аналізу необхідно охарактеризувати фінансові результати підприємства, їх величину і причини зміни рентабельності підприємства.

Для оцінки фінансових результатів і їх зміни за звітний період складається таблиця 3.21.

Рентабельність – це відносний показник прибутковості в співвідношенні з витраченими коштами, фінансовими ресурсами або виробничою продукцією.

Таблиця 3.21 – Аналіз фінансових результатів підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, +/-, тис. грн	Темп росту, %
Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг; тис. грн				
Прибуток балансовий, тис. грн				
Джерела коштів, всього, тис. грн, в т.ч. власні				
Довгострокові кредити і позики				
Рентабельність підприємства				
/Рядок 2 × рядок 3 × 100/				
Рентабельність власних ресурсів				
Рентабельність довгострокових ресурсів				
Рентабельність продукції				
Фондовіддача				

Для цілей аналізу розраховуються кілька показників рентабельності:

а) рентабельність всіх ресурсів: відношення балансового прибутку до загальної суми джерел коштів підприємства;

б) рентабельність власних ресурсів: відношення балансового прибутку до джерел власних коштів;

в) рентабельність довгострокових ресурсів: відношення балансового прибутку до суми джерел власних коштів і довгострокових кредитів і позик;

г) рентабельність продукції: відношення балансового прибутку до доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг;

д) рентабельність активів: відношення балансового прибутку до загальної суми господарських коштів підприємства / актив підприємства /;

е) рентабельність основних засобів / фондівіддача /: відношення балансового прибутку до основних засобів підприємства.

Розміри прибутку, одержувані з однієї гривні активів підприємства або з однієї гривні фінансових ресурсів, тотожні і показують рентабельність роботи підприємства в цілому.

Показники рентабельності всіх ресурсів/рентабельності підприємства ( $R_{в.р.}$ ) і рентабельності власних ресурсів ( $R_{с.р.}$ ) взаємопов'язані

$$R_{в.р.} = R_{с.р.} \times K_{а.в.},$$

де  $K_{а.в.}$  – коефіцієнт автономії.

Звідси

$$\begin{aligned} \Delta R_{в.р.} \times K_{а.в.} &= \Delta K_{а.в.} \times R_{с.р.}^b, \\ \Delta R_{в.р.} \times R_{с.р.} &= \Delta R_{с.р.} \times K_{а.в.}^o, \end{aligned}$$

де індекси б, о позначають відповідно базисний і звітний періоди.

Взаємопов'язані так само і показники рентабельності активів ( $R_a$ ) і рентабельності продукції ( $R_n$ ):

$$R_a = R_n \times K_{oa},$$

де  $K_{oa}$  – коефіцієнт оборотності активів підприємства.

Отже,

$$\Delta R_a R_n = \Delta R_n \times K_{oa};$$

$$\Delta R_a K_{oa} = \Delta K_{oa} \times R_n.$$

Для оцінки рентабельності складається таблиця 3.22.

Таблиця 3.22 – Аналіз показників рентабельності підприємства

Показник	На початок року, тис. грн	На кінець року, тис. грн	Зміни, тис. грн
1 Рентабельність всіх ресурсів			
2 Рентабельність власних ресурсів			
3 Рентабельність довгострокових ресурсів			
4 Рентабельність продукції			
5 Рентабельність активів			
6 Рентабельність основних засобів / фондів			

### ***3.5.6 Оцінка резервів прискорення оборотності оборотних коштів підприємства***

Узагальнюючи результати аналізу фінансового стану, можна підрахувати можливе прискорення оборотності оборотних коштів підприємства.

Для цього складається таблиця 3.23.



Таблиця 3.23 – Резерви прискорення оборотності оборотних коштів

Джерело даних	Джерела мобілізації коштів	Вивільнення коштів	
		тис. грн	дні
Таблиця 3.9	Ліквідація зайвих запасів і витрат		
Таблиця 3.11	Ліквідація іммобілізації оборотних коштів		
	Всього		

#### **4 ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

Курсова робота виконується друкованим текстом на білому папері стандартного формату А4, інтервал 1,5; шрифт 14 розміру, Times New Roman.

Текст курсової роботи оформлюється такими полями: згори і знизу 2 см, ліворуч – 3 см, справа – 1 см. Текст має бути надрукований розбірливо, грамотно, без жирного курсиву, чорним кольором. Не допускається підтирання букв, слів, цифр.

Об'єм курсової роботи має бути не менше 40-45 сторінок, з урахуванням практичного завдання і висновків до нього.

Перша сторінка курсової роботи – титульна, друга – зміст; номери сторінок на першій, титульній сторінці і змісті не проставляються. Нумерація сторінок розпочинається з аркуша курсової роботи і в порядку лічби до останнього, включаючи список літератури, практичне завдання і висновки до практичного завдання.

Цитати і витяги з літературних джерел оформляються з відповідним посиланням на них. Посилання на літературні джерела оформляються квадратними дужками з вказівкою номера джерела і сторінки (наприклад, [5, с. 24]).

Після розкритого теоретичного питання оформляється список літератури, який формується виходячи з черговості використання джерела при написанні цієї курсової роботи.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1 Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

2 Загальні вимоги до фінансової звітності : національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 р. № 73 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

3 Консолідована фінансова звітність : національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 від 27.06.2013 р. № 628 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.

4 Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 від 28.05.1999 № 137 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

5 Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: лист ДПА України від 27.01.1998 № 759/10/20-2117 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2117225-98>.

6 Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: затв. наказом Агентства з питань запобігання банкрутству від 23.02.1998 № 22 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98>.

7 Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: затв. наказом Агентства з питань запобігання банкрутству від 27.06.1997 № 81 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97>.

8 Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник. 3-е изд., испр. и доп. Москва : Изд-во «Омега-Л», 2010. 351 с.

9 Костирко Р. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : Фактор, 2007. 784 с.

10. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 : повний текст усіх міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та тлумачень ПКТ станом на 1 січня 2000 р. / ред.

С. Ф. Голов. Київ : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2000. 1272 с.

11 Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 2004: Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення станом на 31 березня 2004 р. : у 2 ч. / ред. С. Ф. Голов. Київ : МП «Фенікс», 2005. 1273 с.

**ДОДАТОК А**  
**Залишки по рахунках за звітний період**

Таблиця А.1 – Залишки по рахунках за звітний період, тис. грн

	Сальдо на поч. року для 1-10 варіантів		Сальдо на кінець року														
			1			2			3			4			5		
	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	
Рахунок 1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
10 Основні засоби	770000		779300		776100		785800		787700		784200						
11 Інші необоротні матеріальні активи	6620		6840		6470		6250		6620		6070						
12 Нематеріальні активи	6000		8000		7500		5200		9750		10000						
131 Знос основних засобів		279000		280000		382000		281000		288100		284500					
133 Накопичена амортизація нематеріальних активів		3310		3420		3235		3125		3310		3035					
201 Матеріали	2800		2600		2410		2300		2520		2200						
203 Паливо	1200		1270		1050		1100		1000		1170						
23 Виробництво	400		500		300		300		400		200						
39 Витрати майбутніх періодів	400		400		300		300		400		200						
26 Готова продукція	1300		1200		1370		1250		1440		1480						
28 Товари	11090		11060		12080		12050		12060		12090						
30 Каса	30		20		10		10		20		20						
31 Поточний рахунок	100900		99800		101000		94200		97200		96300						
37 Розрахунки з іншими дебіторами	1500		1600		1400		1300		1000		900						
63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками		1200		1100		800		700		1200		900					
36 Розрахунки з покупцями та замовниками	120000		120000		118000		116000		119000		117000						

Продовження таблиці А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	СУМУ ВИЗНАЧИТИ											
401 Статутний капітал												
42 Додатковий капітал		5500		5000		5600		5800		5400		5300
43 Резервний капітал		4000		6000		4300		4000		5800		6500
44 Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		118000		118500		117000		117200		118600		118800
443 Прибуток, використаний у звітному періоді	100000		102000		101000		102000		100000		103000	
47 Забезпечення майбутніх витрат і платежів		6000		6500		5000		4000		6200		5400
48 Цільове фінансування і цільові надходження		13000		12700		14120		15300		11250		16180
50 Довгострокові позики		120000		130000		110000		140000		150000		125000
60 Короткострокові кредити		68000		75000		79150		75420		87340		90050
64 Розрахунки за податками й платежами		400		400		300		200		200		350
65 Розрахунки за страхуванням		620		630		600		650		500		550
661 Розрахунки за виплатами працівникам		82800		83700		80000		81000		70000		74000
663 Розрахунки за іншими виплатами	19000		13000		14800		13600		11900		15800	
681 Розрахунки за іншими операціями	20		25		17		19		22		21	
685 Розрахунки з іншими кредиторами		8600		12300		11100		6400		7800		13000
69 Доходи майбутніх періодів		5800		6050		6700		7200		8400		6880

Продовження таблиці А.1

Рахунок	Сальдо на кінець року																		
	6		7		8		9		10										
	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
10 Основні засоби	777300		776500		777100		775600		776400										
11 Інші необоротні матеріальні активи	5830		6040		6460		6480		6620										
12 Нематеріальні активи	5600		7370		8120		9000		10000										
131 Знос основних засобів		287900		288200		288900		288200		286200									
133 Накопичена амортизація нематеріальних активів		2915		3020		3230		3240		3310									
201 Матеріали	2070		2150		2230		2300		2430										
203 Паливо	900		1200		1300		1200		1300										
207 Запасні частини	2870		2920		3070		3100		3230										
23 Виробництво	200		400		500		500		400										
39 Витрати майбутніх періодів	350		470		220		400		300										
26 Готова продукція	1220		1360		1230		1300		1400										
28 Товари	12040		11030		10020		11030		11010										
30 Каса	20		10		20		10		20										
31 Поточний рахунок	95100		94300		94500		94500		93500										
63 Розрахунки з поставальниками та підрядниками						1170	1020	1100		700									
36 Розрахунки з покупцями та замовниками	121000		122000		123000		170000		190000										
37 Розрахунки з іншими дебіторами	1100		1200		1200		1400		1500										
401 Статутний капітал											СУМУ ВИЗНАЧИТИ								
42 Додатковий капітал		5100		5200		5700		5900		6020									
43 Резервний капітал		5000		4180		3300		5500		6700									

Продовження таблиці А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
44 Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	118200		117400					117600		117800
443 Прибуток, використаний у звітному періоді	102000		103000		101000		101000		102000	
47 Забезпечення майбутніх витрат і платежів	4300			5500		6100		7300		8140
48 Цільове фінансування і цільові надходження	12900			13300		10170		14000		15000
50 Довгострокові позики	115000			130000		135000		135000		140000
60 Короткострокові кредити	93730			95160		100250		103000		105000
64 Розрахунки за податками й платежами	250			390		250		300		200
65 Розрахунки за страхуванням	700			680		470		700		700
661 Розрахунки за виплатами працівникам	88000			89000		90000		91700		92500
663 Розрахунки за іншими виплатами	11700		12800		13600		15500		16200	
681 Розрахунки за іншими операціями	26		28		30		8		9	
685 Розрахунки з іншими кредиторами	10200			9700		8900		8900		12300
69 Доходи майбутніх періодів	5820			8200		7400		6250		7400

## ДОДАТОК Б

Виписка із звіту про фінансові результати (форма 2) за попередній рік та за звітний рік за визначенням залізниці, тис. грн

Показник	Попередній рік	Звітний рік
1 Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	620730	645500
2 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг		





