

Практичне комплексне завдання до заліку

I. Виконати 1) розрахунки*, 2) проаналізувати та 3) зробити відповідні висновки щодо наступних двох показників «**Маастрихтських критеріїв**» для України за період – 2019–2021 рр. (в рішенні необхідно зазначити використані джерела вихідної інформації):

I. дефіцит державного бюджету;

II. державний борг.

Довідково:

1. Визначено **5 критеріїв** для країн-претендентів на вступ до ЄС (Маастрихтські критерії): дефіцит державного бюджету не має перевищувати 3 % ВВП; державний борг повинен складати менше ніж 60 % ВВП; держава протягом 2-х років має брати участь у механізмі валютних курсів та підтримувати курс національної валюти в заданому діапазоні; рівень інфляції не має перебивати 1,5 % середнього значення трьох країн-учасниць ЄС з найбільш стабільними цінами; тривалі відсоткові ставки державних облігацій не мають переважати 2 % середнього значення відповідних ставок в країнах з найнижчою інфляцією.

II. Провести розрахунки окремих показників, які характеризують фінансово-економічну безпеку підприємства (обраного на власний вибір (використовуючи показники його фінансової звітності)) та заповнити таблицю.

Динаміка ключових показників, що характеризують фінансову стійкість (обраного на власний вибір підприємства)

Показник	2021 рік	2022 рік
Перевищення собівартості реалізованої продукції над чистим доходом (млн грн.)		
Коефіцієнт БІВЕРА		
Фінансовий леверидж (Debt ratio)		
Коефіцієнт поточної ліквідності		
Коефіцієнт фінансової стійкості		

Довідково:

1. Підприємства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» оприлюднюють річну фінансову звітність і річну

консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на **своїй вебсторінці** (у повному обсязі).

2. Коефіцієнт фінансової стійкості – коефіцієнт рівний відношенню власного капіталу і довгострокових зобов'язань до валюти балансу.

2. Витяг із Наказу ДФС від 01.06.2017 № 396 (із змінами і доповненнями), яким затверджені МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ щодо оформлення матеріалів документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та документування виявлених порушень :

Коефіцієнт Бівера (виявлення ознак неплатоспроможності підприємства - співвідношення суми фінансованого доходу до загальної суми зобов'язань).

$$\text{Формула: } K_B = \frac{\text{Чистий прибуток (ряд. 2350 (Ф.2))} + \text{Амортизація (ряд. 2515 (Ф.2))}}{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1))} + \text{Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}$$

Критичне значення показника: <(-0.15). Якщо протягом двох і більше років коефіцієнт Бівера не перевищує 0.2, це є ознакою формування незадовільної структури балансу та ознакою дій з приховування банкрутства платника податків.

Фінансовий леверидж (Debt ratio) (прибутковість підприємства за рахунок використання позикового капіталу показує, скільки довгострокових позикових коштів використано для фінансування активів платника податків поряд із власними коштами).

$$\text{Формула: } \Phi_D = \frac{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1))} + \text{Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}{\text{Активи (ряд. 1300 (Ф.1))}}$$

Критичне значення показника: <0.8.

Коефіцієнт поточної ліквідності (Current ratio) (коефіцієнт показує на скільки наявні оборотні активи достатні для погашення поточних зобов'язань).

$$\text{Формула: } K_{\text{пл}} = \frac{\text{Оборотні активи (ряд. 1195 (Ф.1))}}{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1))} + \text{Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}$$

Критичне значення показника: <1