

Практичне завдання

Опрацювати положення 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 (витяг додається*) та розрахувати щодо обраного** на власний вибір суб'єкта підприємництва (використовуючи показники його фінансової звітності), наступні показники:

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

Фінансовий леверидж (Debt ratio);

Коефіцієнт поточної ліквідності (Current ratio).

Розрахунок показників провести за один із звітних років (на вибір): за 2021 рік, 2022 рік або 2023 рік.

** 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).

* Витяг із Наказу ДФС від 01.06.2017 № 396 (із змінами і доповненнями):

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

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

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).

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

Критичне значення показника: <0.8.

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

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

Критичне значення показника: <1