

Тема 1. Основи фінансового планування та прогнозування

Мета заняття – з'ясувати сутнісну характеристику фінансового планування і прогнозування, засвоїти мету і завдання фінансового планування і прогнозування, зрозуміти принципи і методи фінансового планування, вивчити види фінансових планів.

Практичні завдання

Задачі

Задача 1. Розрахувати прибуток і рентабельність продукції за 3 квартали на основі наступних даних:

Показник	1 кв.	2 кв.	3 кв.
Кількість виробів, шт.	1500	2000	1800
Ціна одного виробу, тис грн	60	60	60
Собівартість виробу, тис грн	50	52	48

Задача 2. Планові показники по výroбах А і Б становлять:

	А	Б
Випуск і реалізація, шт.	950	600
Ціна одного виробу, тис грн	125	65
Собівартість виробу, тис грн	100	50

Протягом року підприємство знизило собівартість продукції по виробу А на 5 %, по виробу Б – на 2,5 %. Оптова ціна не змінилась. Визначити, як змінилась фактична рентабельність продукції порівняно з плановою у цілому по всіх výroбах.

Задача 3. У базисному періоді обсяг реалізованої продукції бавовняної фабрики становив 1800 тис грн. У розрахунку на кожну гривню валових витрат на виробництво продукції було одержано 0,24 грн прибутку. Визначити:

1) на скільки відсоткових пунктів необхідно збільшити рівень рентабельності продукції в наступному за базисним році, щоб за незмінних цін забезпечити приріст прибутку на суму 60000 грн;

2) на скільки відсоткових пунктів має змінитися рівень рентабельності продукції, якщо прибуток зростає на 9 % при одночасному зменшенні валових витрат на виробництво на 7 %.

Задача 4. Розмір виробничих основних фондів та їх рух (уведення, виведення) за кілька років, а також обсяги виробленої товарної продукції та отриманого валового прибутку за відповідні роки на підприємстві ТОВ «Україна» наведено у таблиці:

млн грн

Показник	2023 р.	2024 р. (оцінка)	2025 р. (прогноз)
Виробничі основні засоби на початок року	165,0	-	-
Уведення в дію нових основних засобів	16,2	5,1	9,4
Виведення з експлуатації спрацьованих основних засобів	8,8	6,5	7,0
Загальний обсяг товарної продукції	328,245	316,98	324,1
Валовий прибуток	30,35	36,89	42,15

Обчислити середньорічну вартість виробничих основних засобів, фондів віддачу (за товарною продукцією й прибутком), а також зробити висновок щодо динаміки фондів віддачі на підприємстві «Україна».

Задача 5. Основні показники звіту про фінансові результати діяльності трьох виробничих підприємств зафіксовані в таблиці.

Показник	Промислово-виробничі підприємства		
	“Десна”	“Росинка”	“Ятрань”
Виручка від реалізації продукції, тис грн	53400	66700	71600
Валові витрати на виробництво товарної продукції, тис грн	46500	54690	61570
Податок на прибуток, %	18,0	18,0	18,0
Дивіденди, тис грн	1940	3280	2820

Користуючись вихідними даними звіту про фінансові результати діяльності по кожному підприємству визначити:

- 1) величину оподаткованого прибутку;
- 2) суму податку на прибуток;
- 3) чистий прибуток підприємства;
- 4) можливу суму реінвестованого прибутку та її частку у валовому оподаткованому прибутку.