

Тема 4. Фінансова діагностика як передумова прийняття ефективних бізнес-рішень

Мета заняття – з'ясувати сутність та роль фінансової діагностики у фінансовому плануванні підприємства, вивчити структуру системи фінансової діагностики, зрозуміти економічну суть індикаторів фінансового стану підприємства, розглянути методи діагностики фінансового стану підприємства.

Практичні завдання

Задачі

Задача 1. Фірма «Весна» у 2020 році мала коефіцієнт швидкої ліквідності 1,4; коефіцієнт поточної ліквідності – 3,0; оборотність запасів – 6 разів; оборотні засоби – 675 000 грн, грошові засоби і ліквідні цінні папери на суму 100 000 грн. Обчисліть річний обсяг реалізації фірми і оборотність дебіторської заборгованості за умови, що рентабельність реалізованої продукції – 10%.

Задача 2.

Баланс компанії (на кінець 2019 та 2020 рр.):

Статті балансу	Сума, тис дол	
	2019р.	2020р.
Актив		
Грошові засоби	2 500	?
Ринкові цінні папери	150	230
Рахунки до одержання	400	190
Товарно-матеріальні запаси	800	700
Основні засоби, нетто	22 000	21 500
Баланс	25 850	?
Пасив		
Рахунки до сплати	600	440
Векселі до сплати	300	640
Зобов'язання по заробітній платі	200	210
Довгострокові зобов'язання	12 000	10 000
Акціонерний капітал	11 000	11 000
Нерозподілений прибуток	1 750	?
Баланс	25 850	?

У 2020 р. чистий прибуток компанії склав 1,6 млн грн. Коефіцієнт дивідендних виплат компанії – 50%.

Використовуючи наведені дані, обчисліть відсутні числа в балансі на кінець 2020 р. Порівняйте ліквідність підприємства за аналізовані роки. Чи поліпшила компанія свою ліквідність з точки зору коефіцієнта поточної ліквідності?

Задача 3. Підготувати інформацію для аналізу ТОВ «Вектор» у вигляді:

- а. балансу активів і пасивів;
- б. звіту про фінансові результати;
- в. звіту про рух грошових коштів, якщо відомі такі дані, тис грн

- 1. Каса – 50
- 2. Поточні фінансові інвестиції – 400.
- 3. Розрахунковий рахунок – 350
- 4. Дебіторська заборгованість – 300
- 5. Запаси – 400
- 6. Кредиторська заборгованість – 300
- 7. Поточна складова довгострокової заборгованості – 100
- 8. Прибуток від продажу – 300
- 9. Власний капітал – 1000
- 10. Довгостроковий кредит – 300
- 11. Короткостроковий кредит – 500
- 12. Необоротні активи, нетто – 700
- 13. Виручка від продажу – 1000
- 14. Надходження коштів протягом звітного періоду – 1300
- 15. Собівартість проданих товарів – 500
- 16. Комерційні та адміністративні витрати – 200
- 17. Обслуговування боргу – 50
- 18. Надходження від оплати товарів – 800.
- 19. Одержання кредиту – 500
- 20. Податки – 20%
- 21. Платежі за сировину та матеріали – 600
- 22. Виплата дивідендів – 150
- 23. Оплата праці – 400