

Тема 10. Контроль і аналіз виконання фінансового плану

Мета заняття – з'ясувати сутнісну характеристику фінансового контролю, засвоїти мету і завдання контролю за надходженням і використанням грошових коштів, навчитися аналізувати і оцінювати відхилення від прогнозованих показників за фінансовим планом.

Огляд ключових понять

- а. Фінансовий контроль
- б. Оперативний фінансовий контроль
- в. Фінансовий контролінг
- г. Операційна діяльність
- д. Інвестиційна діяльність
- е. Фінансова діяльність
- є. Грошовий потік
- ж. Додатний грошовий потік
- з. Витратний грошовий потік
- и. Валовий прибуток
- і. Чистий прибуток
- ї. Операційний прибуток
- й. Баланс
- к. Звіт про фінансові результати
- л. Звіт про рух грошових коштів
- м. Звіт про власний капітал
- н. Постійні витрати
- о. Змінні витрати
- п. Точка безбитковості
- р. Структура активів
- с. Структура капіталу
- т. Відхилення

Відповіді до ключових понять

1. Процес перевірки виконання і забезпечення реалізації управлінських рішень у сфері фінансової діяльності з метою реалізації фінансової стратегії і попередження кризових ситуацій
2. Оплата рахунків
3. Процес перевірки виконання і забезпечення реалізації управлінських рішень у сфері фінансової діяльності з метою забезпечення платоспроможності підприємства
4. Сукупність методів і процедур, що забезпечують концентрацію контрольних дій на найбільш пріоритетних напрямках фінансової діяльності підприємства, своєчасне виявлення відхилень фактичних результатів від планових і прийняття оперативних управлінських рішень, що забезпечують її нормалізацію
5. Рух власного і залученого капіталу

6. Чистий дохід за вирахуванням ПДВ і акцизного податку
7. Форма фінансової звітності №2
8. Рух необоротних активів і приріст оборотних активів
9. Форма фінансової звітності №3
10. Форма фінансової звітності №4
- 11 Надходження грошових коштів на рахунки в банку і касу підприємства
12. Основна форма фінансової звітності
13. Співвідношення статей пасивів у загальній їх сумі
14. Витрати, які не залежать від обсягу виробництва і реалізації продукції
15. Витрати, які залежать від обсягу виробництва і реалізації продукції
16. Основна діяльність підприємства
17. Надходження і витрати грошових коштів за певний період часу
18. Прибуток після сплати податків.
19. Обсяг виробництва і реалізації продукції, що урівноважує дохід і витрати
20. Прибуток від основної діяльності підприємства
21. Співвідношення статей активів у загальній їх сумі
- 22 Різниця між бюджетними і фактичними показниками діяльності

Відповіді до ключових понять

1. Процес перевірки виконання і забезпечення реалізації управлінських рішень у сфері фінансової діяльності з метою реалізації фінансової стратегії і попередження кризових ситуацій
- 2 Оплата рахунків
- 3 Процес перевірки виконання і забезпечення реалізації управлінських рішень у сфері фінансової діяльності з метою забезпечення платоспроможності підприємства
- 4 Сукупність методів і процедур, що забезпечують концентрацію контрольних дій на найбільш пріоритетних напрямках фінансової діяльності підприємства, своєчасне виявлення відхилень фактичних результатів від планових і прийняття оперативних управлінських рішень, що забезпечують її нормалізацію
- 5 Рух власного і залученого капіталу
- 6 Чистий дохід за вирахуванням ПДВ і акцизного податку
- 7 Форма фінансової звітності №2
- 8 Рух необоротних активів і приріст оборотних активів
- 9 Форма фінансової звітності №3
- 10 Форма фінансової звітності №4
- 11 Надходження грошових коштів на рахунки в банку і касу підприємства
- 12 Основна форма фінансової звітності
- 13 Співвідношення статей пасивів у загальній їх сумі

- 14 Витрати, які не залежать від обсягу виробництва і реалізації продукції
- 15 Витрати, які залежать від обсягу виробництва і реалізації продукції
- 16 Основна діяльність підприємства
- 17 Надходження і витрати грошових коштів за певний період часу
- 18 Прибуток після сплати податків.
- 19 Обсяг виробництва і реалізації продукції, що урівноважує дохід і витрати
- 20 Прибуток від основної діяльності підприємства
- 21 Співвідношення статей активів у загальній їх сумі
- 22. Різниця між бюджетними і фактичними показниками діяльності

Поясніть, чи правильні такі твердження

- 1. Фінансовий контроль – невід’ємна складова процесу управління фінансами
- 2. Це особлива сфера контролю, зумовлена формуванням і використанням фінансових ресурсів у операційній діяльності
- 3. Основою фінансового контролю є фінансовий аналіз
- 4. Резерви підприємства – це невикористані можливості
- 5. Завданням фінансового контролю є аналіз персоналу
- 6. Дебітор і кредитор – тотожні поняття
- 7. Фінансовий стан підприємства визначається наявністю прибутку
- 8. Рентабельність і прибутковість – тотожні поняття
- 9. Мета оперативного контролю – підтримання фінансової стійкості підприємства на необхідному рівні
- 10. Складовими грошового потоку є надходження і витрачання коштів
- 11. При аналізі і контролі грошових потоків перевага віддається операційній діяльності
- 12. Прибуток і грошовий потік – тотожні поняття
- 13. Адміністративні витрати належать до змінних витрат
- 14. Запаси товарно-матеріальних цінностей відносять до найменш ліквідних оборотних активів
- 15. В умовах кризи питома вага дебіторської заборгованості в структурі оборотних активів підприємства зменшується
- 16. Контроль і контролінг – тотожні поняття