

Тема 11. 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.

Практичні завдання

Задачі

Задача 1. Як змінилась ефективність використання активів підприємства, якщо обсяг реалізованої продукції у звітному році становив 10 млн грн, що більше у 2 рази порівняно з минулим, а середні залишки активів зросли в 4 рази?

Задача 2. Як зміниться коефіцієнт оборотності, якщо обсяг реалізованої продукції у II кварталі порівняно з I кварталом зменшився в 2 рази, а середні залишки оборотних коштів зменшилися в 4 рази?

Задача 3. Як змінилась рентабельність реалізації, якщо сума прибутку від реалізації товарної продукції збільшилась у звітному році проти торішньої у 1,5 рази, а виручка від реалізації – у 2 рази?

Задача 4. Розрахувати коефіцієнти покриття та швидкої ліквідності, дати характеристику стану ліквідності активів підприємства, якщо відомо, що:

- показник «чистий робочий капітал» має позитивне значення 1570 тис грн;
- поточні активи підприємства становлять 2700 тис грн;
- частка запасів у складі поточних активів дорівнює 65 %.

Задача 5. Заповніть таблицю, якщо відомо, що показник періоду інкасації дебіторської заборгованості розраховано за півріччя.

За даними таблиці визначити, як відхилення фактичного значення показника терміну погашення дебіторської заборгованості від запланованого характеризують ефективність діяльності підприємства.

Показник	План	Факт
Реалізація товарної продукції за період, тис грн	6000	6300
Середня величина дебіторської заборгованості, тис грн.	?	2150

Період інкасації (оборотності) дебіторської заборгованості, днів	63	?
--	----	---

Задача 6. Скласти розрахунок руху грошових коштів за таких умов (тис грн):

Актив	Базовий рік	Звітний рік
Необоротні активи	500	540
Запаси	650	600
Дебіторська заборгованість	500	400
Поточні фінансової інвестиції	-	100
Грошові кошти	100	200
Баланс	1750	1840
Пасив		
Статутний капітал	200	300
Нерозподілений прибуток	500	640
Довгострокові зобов'язання	100	300
Поточні зобов'язання	950	600
Баланс	1750	1840

Задача 7. Вивчіть перелік господарських операцій ТОВ «Джерело» і виконайте такі завдання:

- покажіть зміну грошових потоків;
- обчисліть прибуток.

Господарська операція	Сума, тис грн
1. Одержано кредит у банку	50
2. Куплено обладнання (в кредит)	10
3. Придбана сировина, яка оплачена у розмірі 3 тис грн, залишок буде оплачено протягом 3 міс.	10
4. Спожити сировини, палива на виробництво готової продукції	5
5. Нарахована і виплачена заробітна плата	5
6. Оплачені комунальні послуги	2,5
7. Нарахований знос основних засобів	1
8. Відвантажена готова продукція	20
9. Виплачена винагорода менеджерам	3
10. Погашений банківський кредит	5
11. Оплачено покупцями за товар	15
12. Оплачені відсотки за кредит	1

Задача 8. У компанії «Літо» валовий прибуток – 800 млн грн, амортизація – 360 млн грн, У компанії «Весна» - 800 і 60 млн грн відповідно. Адміністративні й комерційні витрати у обох компаній по 120 млн грн. Податки складають 20% прибутку. Які відміни грошових потоків компаній?