**ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ 2.2**

**АНАЛІЗ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ**

***1. Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної, інвестицій- ної та фінансової діяльності***

## Завдання 2.1

Використовуючи алгоритм визначення відповідно до НП(С)БО 1 (табл.

* 1. або 4.3), проаналізуйте рух грошових коштів у результаті операційної дія- льності (табл. 4.2 або 4.4). Сформулюйте висновки.

*Вихідна інформація*: форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за пря- мим методом)» (або форма № 3-н «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)») за два роки.

### Методика виконання

* + 1. Для форми № 3, складеної за прямим методом.

*Таблиця 2.1*

## Алгоритм визначення руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за прямим методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Стаття | Рядок  форми № 3 |
| А | Б | В |
| + | Надходження від: |  |
| 1. | реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 |
| 2. | повернення податків і зборів | 3005 |
|  | у тому числі податку на додану вартість | 3006 |
| 3. | цільового фінансування | 3010 |
| 4. | покупців і замовників авансів1 | 3015 |
| 5. | повернення авансів1 | 3020 |
| 6. | відсотків за залишками коштів на поточних рахунках1 | 3025 |

*Продовж. табл. 2.1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| А | Б | В |
| 7. | боржників неустойки (штрафів, пені)1 | 3035 |
| 8. | операційної оренди1 | 3040 |
| 9. | отримання роялті, авторських винагород1 | 3045 |
| 10. | страхових премій1 | 3050 |
| 11. | Надходження фінансових установ від повернення позик1 | 3055 |
| 12. | Інші надходження | 3095 |
| – | Витрачання на оплату: |  |
| 13. | товарів (робіт, послуг) | 3100 |
| 14. | праці | 3105 |
| 15. | відрахувань на соціальні заходи | 3110 |
| 16. | зобов’язань з податків і зборів | 3115 |
|  | у тому числі: з податку на прибуток1 | 3116 |
|  | з податку на додану вартість1 | 3117 |
|  | з інших податків і зборів1 | 3118 |
| 17. | авансів1 | 3135 |
| 18. | повернення авансів1 | 3140 |
| 19. | цільових внесків1 | 3145 |
| 20. | зобов’язань за страховими контрактами1 | 3150 |
| 21. | Витрачання фінансових установ на надання позик1 | 3155 |
| 22. | Інші витрачання | 3190 |
| =23. | Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 |

1. Додаткові статті (додаток).

*Таблиця 2.2*

## Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за прямим методом, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник1 | р. | р. | Відхилення (+,–) |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Надходження від: |  |  |  |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  |
| повернення податків і зборів |  |  |  |
| у тому числі податку на додану вартість |  |  |  |
| цільового фінансування |  |  |  |
| покупців і замовників авансів |  |  |  |
| повернення авансів |  |  |  |
| відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |  |  |  |
| боржників неустойки (штрафів, пені) |  |  |  |
| операційної оренди |  |  |  |
| отримання роялті, авторських винагород |  |  |  |
| страхових премій |  |  |  |
| Надходження фінансових установ від повернення  позик |  |  |  |
| Інші надходження |  |  |  |

*Продовж. табл. 2.2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Разом надходжень |  |  |  |
| Витрачання на оплату: |  |  |  |
| товарів (робіт, послуг) |  |  |  |
| праці |  |  |  |
| відрахувань на соціальні заходи |  |  |  |
| зобов’язань з податків і зборів |  |  |  |
| у тому числі: з податку на прибуток |  |  |  |
| з податку на додану вартість |  |  |  |
| з інших податків і зборів |  |  |  |
| авансів |  |  |  |
| повернення авансів |  |  |  |
| цільових внесків |  |  |  |
| зобов’язань за страховими контрактами |  |  |  |
| Витрачання фінансових установ на надання позик |  |  |  |
| Інші витрачання |  |  |  |
| Разом витрачань |  |  |  |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності |  |  |  |

1. Наводяться показники, за якими є інформація у формі № 3.
2. Для форми № 3-н, складеної за непрямим методом.

*Таблиця 2.3*

## Алгоритм визначення руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за непрямим методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Стаття | Рядок  форми № 3-н |
| 1. | Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 |
| +(–) | Коригування на: |  |
| 2. | амортизацію необоротних активів | 3505 |
| 3. | збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 |
| 4. | збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 |
| 5. | збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших  негрошових операцій | 3520 |
| –6. | Фінансові витрати1 | 3540 |
| +(–)7. | Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 |
| +(–)8. | Збільшення (зменшення) поточних зобов’язань | 3560 |
| =9. | Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 |
| –10. | Сплачений податок на прибуток | 3580 |
| –11. | Сплачені відсотки1 | 3585 |
| =12. | Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 |

1. Додаткові статті (додаток).

*Таблиця 2.4*

## Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за непрямим методом, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник1 | р. | р. | Відхилення (+,–) |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до  оподаткування |  |  |  |
| Коригування на: |  |  |  |
| амортизацію необоротних активів |  |  |  |
| збільшення (зменшення) забезпечень |  |  |  |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових  різниць |  |  |  |
| збиток (прибуток) від неопераційної  діяльності та інших негрошових операцій |  |  |  |
| Фінансові витрати |  |  |  |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів |  |  |  |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов’язань |  |  |  |
| Грошові кошти від операційної діяльності |  |  |  |
| Сплачений податок на прибуток |  |  |  |
| Сплачені відсотки |  |  |  |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності |  |  |  |

1. Наводяться показники, за якими є інформація у формі № 3-н.

## Завдання 4.2

Використовуючи алгоритм визначення відповідно до НП(С)БО 1 (табл. 4.5), проаналізуйте рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності (табл. 4.6). Сформулюйте висновки.

*Вихідна інформація*: форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за пря- мим методом)» (або форма № 3-н «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)») за два роки.

### Методика виконання

*Таблиця 2.5*

## Алгоритм визначення руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Стаття | Рядок форми  № 3 (3-н) |
| А | Б | В |
| + | Надходження від реалізації: |  |
| 1. | фінансових інвестицій | 3200 |
| 2. | необоротних активів | 3205 |
| + | Надходження від отриманих: |  |
| 3. | відсотків | 3215 |
| 4. | дивідендів | 3220 |
| +5. | Надходження від деривативів | 3225 |

*Продовж. табл. 2.5*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| А | Б | В |
| +6. | Надходження від погашення позик1 | 3230 |
| +7. | Надходження від вибуття дочірнього підприємства та  іншої господарської одиниці1 | 3235 |
| +8. | Інші надходження | 3250 |
| – | Витрачання на придбання: |  |
| 9. | фінансових інвестицій | 3255 |
| 10. | необоротних активів | 3260 |
| –11. | Виплати за деривативами | 3270 |
| –12. | Витрачання на надання позик1 | 3275 |
| –13. | Витрачання на придбання дочірнього підприємства та  іншої господарської одиниці1 | 3280 |
| –14. | Інші платежі | 3290 |
| =15. | Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 |

1. Додаткові статті (додаток).

*Таблиця 2.6*

## Аналіз руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник1 | р. | р. | Відхи- лення  (+,–) |
| Надходження від реалізації: |  |  |  |
| фінансових інвестицій |  |  |  |
| необоротних активів |  |  |  |
| Надходження від отриманих: |  |  |  |
| відсотків |  |  |  |
| дивідендів |  |  |  |
| Надходження від деривативів |  |  |  |
| Надходження від погашення позик |  |  |  |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства  та іншої господарської одиниці |  |  |  |
| Інші надходження |  |  |  |
| Разом надходжень |  |  |  |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |
| фінансових інвестицій |  |  |  |
| необоротних активів |  |  |  |
| Виплати за деривативами |  |  |  |
| Витрачання на надання позик |  |  |  |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства  та іншої господарської одиниці |  |  |  |
| Інші платежі |  |  |  |
| Разом витрачань |  |  |  |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності |  |  |  |

1. Наводяться показники, за якими є інформація у формі № 3 (3-н).

## Завдання 4.3

Використовуючи алгоритм визначення відповідно до НП(С)БО 1 (табл. 4.7), проаналізуйте рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності (табл. 4.8). Сформулюйте висновки.

*Вихідна інформація*: форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за пря- мим методом)» (або форма № 3-н «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)») за два роки.

### Методика виконання

*Таблиця 2.7*

## Алгоритм визначення руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Стаття | Рядок форми  № 3 (3-н) |
| + | Надходження від: |  |
| 1. | власного капіталу | 3300 |
| 2. | отримання позик | 3305 |
| +3. | Надходження від продажу частки в дочірньому  підприємстві1 | 3310 |
| +4. | Інші надходження | 3340 |
| – | Витрачання на: |  |
| 5. | викуп власних акцій | 3345 |
| 6. | погашення позик | 3350 |
| 7. | сплату дивідендів | 3355 |
| 8. | сплату відсотків1 | 3360 |
| 9. | сплату заборгованості з фінансової оренди1 | 3365 |
| 10. | придбання частки в дочірньому підприємстві1 | 3370 |
| 11. | виплати неконтрольованим часткам у дочірніх  підприємствах1 | 3375 |
| –12. | Інші платежі | 3390 |
| =13. | Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 |

1. Додаткові статті (додаток).

*Таблиця 2.8*

## Аналіз руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник1 | р. | р. | Відхи- лення  (+,–) |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Надходження від: |  |  |  |
| власного капіталу |  |  |  |
| отримання позик |  |  |  |
| Надходження від продажу частки в дочірньому  підприємстві |  |  |  |
| Інші надходження |  |  |  |
| Разом надходжень |  |  |  |

*Продовж. табл.2.8*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Витрачання на: |  |  |  |
| викуп власних акцій |  |  |  |
| погашення позик |  |  |  |
| сплату дивідендів |  |  |  |
| сплату відсотків |  |  |  |
| сплату заборгованості з фінансової оренди |  |  |  |
| придбання частки в дочірньому підприємстві |  |  |  |
| виплати неконтрольованим часткам у дочірніх  підприємствах |  |  |  |
| Інші платежі |  |  |  |
| Разом витрачань |  |  |  |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності |  |  |  |

1. Наводяться показники, за якими є інформація у формі № 3 (3-н).

## Завдання 2.4

Використовуючи алгоритм визначення відповідно до НП(С)БО 1 (табл. 4.9), проведіть комплексний аналіз руху грошових коштів на підприємстві (табл. 4.10). Сформулюйте висновки.

*Вихідна інформація*: форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за пря- мим методом)» (або форма № 3-н «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)») за два роки, табл. 4.2 (4.4), 4.6, 4.8.

### Методика виконання

*Таблиця 2.9*

## Алгоритм визначення руху грошових коштів на підприємстві

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Стаття | Рядок форми  № 3 (3-н) |
| 1. | Чистий рух коштів від операційної діяльності (+,–) | 3195 |
| 2. | Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (+,–) | 3295 |
| 3. | Чистий рух коштів від фінансової діяльності (+,–) | 3395 |
| =4. | Чистий рух коштів за звітний період | 3400 |
| +5. | Залишок коштів на початок року | 3405 |
| +(–)6. | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 |
| =7. | Залишок коштів на кінець року | 3415 |

*Таблиця 2.10*

## Аналіз руху грошових коштів на підприємстві, тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | р. | р. | Відхи-  лення (+,–) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності |  |  |  |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності |  |  |  |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності |  |  |  |
| Чистий рух коштів за звітний період |  |  |  |
| Залишок коштів на початок року |  |  |  |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів |  |  |  |
| Залишок коштів на кінець року |  |  |  |