

Варіант 2.

I. Аналіз виробництва та реалізації продукції

1.1. Визначимо проценти росту обсягу випуску продукції (в порівняних цінах) до минулого року, а також обсягу реалізації.

Формули для розрахунків:

- визначається абсолютна зміна показників

$$\Delta B = B_{зв} - B_{non} \qquad \Delta PP = PP_{зв} - PP_{non}$$

- розраховується відносна зміна показників

$$\Delta B = \Delta B \times 100 / B_{non} \qquad \Delta PP = \Delta PP \times 100 / PP_{non}$$

Розрахунки наведемо у вигляді аналітичної табл. 1. Початкові дані наведено в Додатку 1.

Таблиця 1

Зміна обсягу реалізованої та виробленої продукції за звітний період у порівнянні з попереднім періодом

ПОКАЗНИКИ	Факт за попередній період, тис. грн.	Факт за звітний період, тис. грн.	Відхилення фактичного обсягу звітного періоду від попереднього	
			тис. грн.	%
1. Реалізована продукція (у відпускних цінах без ПДВ) (РП)	702,4	876	173,6	24,72
2. Випуск продукції (у відпускних цінах без ПДВ)(В)	795	949,2	154,2	19,40

Реалізована продукція у відпускних цінах зросла на 173,6 тис.грн. або на 24,72%, а випуск продукції в відпускних цінах зріс на 154,2 тис.грн. або на 19,4%. Зміна випуску продукції у відпускних цінах пов'язана із змінами відпускних цін, обсягу випуску та іншими факторами. Збільшення реалізації продукції пов'язане, очевидно, із збільшенням реалізації залишків або ж із оплатою раніше відвантаженої продукції.

1.2. Визначимо вплив основних факторів на зміну обсягу реалізації продукції.

Розрахунок впливу факторів на зміну обсягу реалізації виконується в такій послідовності:

- визначається вплив зміни обсягу випуску:

$$\Delta PP (B) = B_{зв} - B_{non}$$

$$\Delta PP (B) \% = \Delta PP(B) \times 100 / PP_{non}$$

- визначається вплив зміни залишків нереалізованої продукції

$$\Delta PP (З) = З_{non} - З_{зв}$$

$$\Delta PP (З) \% = \Delta PP (З) \times 100 / PP_{non}$$

Складемо табл. 2.

Таблиця 2

Вплив окремих факторів на відхилення від минулого року обсягу реалізації продукції

Показники	Факт за попередній період, тис. грн.	Факт за звітний період, тис. грн.	Вплив на обсяг реалізації (+,-)	
			т. грн.	%
1. Випуск продукції (у відпускних цінах без ПДВ)	795	949,2	154,2	21,95
2. Зміни залишків нереалізованої продукції на кінець року в порівнянні з початком	92,6	73,2	19,4	2,76
3. Реалізована продукція (у відпускних цінах без ПДВ)	702,4	876	173,6	24,72

Отже, в цілому обсяг реалізованої продукції зріс на 173,6 тис.грн. або на 24,72%. При цьому за рахунок збільшення випуску продукції обсяг реалізованої продукції зріс на 154,2 тис.грн. або на 21,95%, а за рахунок збільшення змін залишків нереалізованої продукції – зріс на 19,4 тис.грн. або на 2,76%.

1.3. Встановимо вплив на обсяг випуску продукції змін середньооблікової кількості робітників та середньорічного виробітку одного робітника (за факторами: зміна кількості відпрацьованих днів одним

робітником за рік, середньої тривалості робочого дня та середнього виробітку одного робітника), розрахованих у вартісному виразі. Вихідні дані для розрахунків наведемо у вигляді табл. 3.

Таблиця 3

Допоміжна таблиця для розрахунку впливу трудових факторів на випуск продукції

ПОКАЗНИКИ	Факт за попередній період	Факт за звітний період	Відхилення (+/-)	
			абс. вел.	%
1. ВИХІДНІ ДАНІ				
1. Випуск продукції (у відпускних цінах без ПДВ), тис. грн. (В)	795	949,2	154,2	19,40
2. Середньооблікова чисельність робочих, осіб (Ч)	58	50	-8	-13,79
3. Загальна кількість відпрацьованих всім ПВП за рік:				
* людино-днів (ЛД)	13340	11250	-2090	-15,67
* людино-годин (ЛГ)	104052	85500	-18552	-17,83
2. ПОКАЗНИКИ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ				
1. Середня кількість днів роботи одного робочого (з точністю до 0,1) (Д)	230	225	-5	-2,17
2. Середня тривалість робочого дня (з точністю до 0,01), годин (Тзм)	7,8	7,6	-0,2	-2,56
3. ПОКАЗНИКИ ВИРОБІТКУ				
1. Середній річний виробіток одного робочого, грн. (ПП річн)	13706,90	18984,00	5277,10	38,50
2. Середній денний виробіток 1-го робочого (з точністю до 0,01), грн. (ПП ден)	59,60	84,37	24,78	41,58
3. Середній годинний виробіток 1-го робочого (з точністю до 0,01), грн. (ПП год)	7,64	11,10	3,46	45,30

Визначення впливу трудових факторів на продуктивність праці і випуск продукції відбувається в такій послідовності:

- зміна кількості відпрацьованих днів:

$$\Delta B (Д) = \Delta ПП_{річн}(Д) \times Чзв.,$$

$$\Delta ПП_{річн}(Д) = (Д_{зв} - Д_{non}) \times ПП_{non}(ден)$$

- зміна тривалості зміни:

$$\Delta B(T_{зм}) = \Delta \text{ПП річн}(T_{зм}) \times Ч_{зв}$$

$$\Delta \text{ПП річн}(T_{зм}) = (T_{зм\ зв} - T_{зм\ non}) \times D_{зв} \times \text{ПП год}_{non}$$

- зміна годинного виробітку:

$$\Delta B(\text{ПП год}) = \Delta \text{ПП річн}(\text{ПП год}) \times Ч_{зв}$$

$$\Delta \text{ПП річн}(\text{ПП год}) = (\text{ПП год}_{зв} - \text{ПП год}_{non}) \times T_{зм\ зв} \times D_{зв}$$

- зміна чисельності робітників:

$$\Delta B(Ч) = (Ч_{зв} - Ч_{non}) \times \text{ПП річн}_{non}$$

1.4. Результати розрахунків зведемо до табл. 4.

Таблиця 4

Розрахунок впливу трудових факторів на зміну випуску продукції

Показники	Факт за попередній період	Факт за звітний період	Назва фактора	Вплив на випуск продукції, тис. грн.
1. Середньооблікова чисельність робітників, осіб	58	50	зміна чисельності	-109,66
2. Кількість робочих днів	230	225	зміна робочих днів	-17,28
3. Тривалість зміни, год.	7,8	7,6	зміна тривалості зміни	-17,19
3. Годинна продуктивність праці, грн.	7,64	11,10	зміна годинного виробітку	295,94
Всього	×	×	×	151,82

Отже, лише годинна продуктивність діяла на результативний показник позитивно, проте її ріст повністю нівелював негативний вплив інших факторів і в цілому привів до зростання обсягу випуску.

1.5. Визначимо величину резервів можливого збільшення випуску товарної продукції за рахунок ліквідації негативного впливу трудових факторів (табл. 5).

Таблиця 5

Резерви можливого збільшення випуску товарної продукції

Група факторів	Можливе збільшення випуску продукції, тис. грн.
1) зміна кількості робітників	109,66
2) зміна кількості відпрацьованих днів в році	17,28
3) зміна тривалості зміни	17,19
4) зміна годинного виробітку	0,00
Всього	144,13

Загальний обсяг резервів під впливом трудових факторів склав 144,13 тис.грн.

1.6. Визначимо резерви можливого збільшення обсягу реалізації товарної продукції, виходячи з того, що приріст її буде забезпечений контрактами про збут продукції. Вихідні дані візьмемо з табл. 2 та 5. Розрахунок оформимо в табл. 6.

Таблиця 6

Зведений підрахунок резервів можливого збільшення обсягу реалізації

Назва резервів	Сума, тис. грн.
1. Збільшення випуску продукції (див. всього по табл. 5)	144,13
2. Зміна залишків нереалізованої продукції (див. табл. 2)	0,00
Всього	144,13

Загальні резерви можливого збільшення продукції становлять 144,13 тис.грн.

II. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

2.1. Розрахуємо за звітний та попередній періоди: чистий дохід, валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності, прибуток від звичайної діяльності (до оподаткування), прибуток від звичайної (після оподаткування) та чистий прибуток. Порівняємо чистий прибуток звітного періоду з чистим прибутком попереднього періоду та визначити величину відхилення. Вихідні дані візьмемо з Додатку 2.

Формування прибутку від звичайної діяльності визначалося у такому порядку:

1. Чистий дохід (ЧД)

$$ЧД = ВР - ПДВ - АЗ - \text{Інші вирахування з доходу},$$

де ВР – виручка (дохід) від реалізації;

АЗ – акцизний збір;

ПДВ – податок на додану вартість.

2. Валовий прибуток (ВП)

$$ВП = ЧД - С_{рп},$$

де $C_{рп}$ – собівартість реалізованої продукції.

3. Фінансовий результат від операційної діяльності(ФР од)

$$ФР од = ВП + Д од - АВ - В зб - В од,$$

де Д од – дохід від іншої операційної діяльності;

АВ – адміністративні витрати;

В зб – витрати на збут;

В од – витрати від іншої операційної діяльності.

4. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (ФР

зд^{до опод})

$$ФР_{зд}^{до опод} = ФР од + Д ук + Д фо + Д ід - В ук - В фо - В ід,$$

де Д ук, В ук – відповідно доходи та витрати участі в капіталі;

Д фо, В фо – доходи та витрати від інших фінансових операцій;

Д ід, В ід – доходи та витрати від іншої діяльності.

5. Фінансовий результат від звичайної діяльності після оподаткування (ФР зд).

$$\Phi P_{зд} = \Phi P_{зд}^{до\ опод} - П\ приб,$$

де П приб – податок на прибуток.

6. Чистий прибуток.

$$\text{ЧП} = \Phi P_{зд} + В_{нс} + Д_{нс} - П\ приб\ нс,$$

де В нс – витрати від надзвичайних ситуацій;

Д нс – доходи від надзвичайних ситуацій;

П приб нс – податок на прибуток від надзвичайних ситуацій.

Результати розрахунків зведемо до табл. 7.

Таблиця 7

Аналіз формування чистого прибутку (збитку)

№ з\п	Показники	Попередній період	Звітний період	Відхилення	
				абсолютне, тис. грн.	відносне, %
1	Чистий дохід	666,8	876	209,2	31,37
2	Валовий прибуток	257,6	467,6	210	81,52
3	Фінансовий результат від операційної діяльності	443,2	172	-271,2	-61,19
4	Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	444,1	171	-273,1	-61,50
5	Фінансовий результат від звичайної діяльності	311,1	121,0	-190,1	-61,11
6	Чистий прибуток (збиток)	311,1	121,0	-190,1	-61,11

Отже, чистий дохід підприємства зріс на 209,2 тис.грн. або на 31,37%, валовий прибуток – на 210 тис.грн. або на 81,52%, але фінансовий результат від операційної діяльності знизився на 271,2 тис.грн або на 61,19%, фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування –на 273,1 тис.грн. або на 61,5%, фінансовий результат від звичайної діяльності та чистий прибуток – на 190,1 тис.грн. або на 61,11%.

2.2. Проаналізуємо структуру прибутку від звичайної діяльності до оподаткування.

Питома вага i -го виду прибутку в прибутку від звичайної діяльності до оподаткування розраховується за формулами:

$$\gamma_{оп.д.} = \frac{\Pi_{оперативної\ діяльності}}{\Pi_{звичайної\ діяльності\ до\ оподаткув.}} \times 100$$

$$\gamma_{оп.д.} = \frac{\Pi_{фінансових\ операцій}}{\Pi_{звичайної\ діяльності\ до\ оподаткув.}} \times 100$$

$$\gamma_{уч.в\ кап.} = \frac{\Pi_{участі\ в\ капіталі}}{\Pi_{звичайної\ діяльності\ до\ оподаткув.}} \times 100$$

$$\gamma_{ін.діял.} = \frac{\Pi_{від\ іншої\ діяльності}}{\Pi_{звичайної\ діяльності\ до\ оподаткув.}} \times 100$$

Результати розрахунків представимо в табл. 8.

Таблиця 8

Аналіз структури прибутку від звичайної діяльності (до оподаткування)

Види прибутку	Попередній період		Звітний період		Відхилення, %
	тис. грн.	структура, %	тис. грн.	структура, %	
1. Прибуток від операційної діяльності	443,2	99,80	172	100,58	0,79
2. Прибуток від участі в капіталі	0	0,00	0	0,00	0,00
3. Прибуток від інших фінансових операцій	0,3	0,07	-0,3	-0,18	-0,24
4. Прибуток від іншої звичайної діяльності	0,6	0,14	-0,7	-0,41	-0,54
Прибуток від звичайної діяльності (до оподаткування)	444,1	100,00	171	100,00	0,00

Отже, в структурі прибутку від звичайної діяльності до оподаткування переважає прибуток від операційної діяльності – 99,80 та 100,58%.

2.3. Визначимо вплив факторів на зміну фінансового результату від операційної діяльності. Вихідні дані для аналізу представимо у вигляді табл. 9.

Таблиця 9

Вихідні дані для аналізу впливу факторів
на фінансовий результат від операційної діяльності

№ з\п	Показники	Попередній період	Звітний період в оцінці попереднього	Звітний період
1	Чистий дохід (р.35)	666,8	827,9	876
2	Собівартість реалізованої продукції (р.40)	409,2	386,0	408,4
3	Адміністративні витрати (р.70)	315,2	271,8	287,6
4	Витрати на збут (р.80)	2,4	7,6	8
Фінансовий результат від основної діяльності		-60	162,5	172
5	Інші операційні доходи (р.60)	503,6	0,0	0
6	Інші операційні витрати (р.90)	0,4	0,0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності		443,2	162,5	172

Показники звітного періоду в оцінці попереднього знаходили як відношення показників звітного періоду до індексу цін.

Індекс цін – відношення індексу випуску до індексу фізичного обсягу. І дорівнює 1,0582.

Вплив факторів на зміну величини прибутку від операційної діяльності розраховується за формулами:

- зміна собівартості реалізованої продукції

$$\Delta C_{pn} = C_{pn \text{ зв}} - C_{pn \text{ зв в оцінці поперед}}$$

$$\Delta \Phi P (C_{pn}) = - \Delta C_{pn}$$

- зміна адміністративних витрат

$$\Delta AB = AB_{зв} - AB_{зв \text{ в оц поперед}}$$

$$\Delta \Phi P (AB) = - \Delta AB$$

- зміна витрат на збут

$$\Delta Bзб = Bзб_{зв} - Bзб_{зв \text{ в оц поперед}}$$

$$\Delta \Phi P (Bзб) = - \Delta Bзб$$

- зміна оптових цін на продукцію

$$\Delta \Phi P (ОЦ) = ЧД_{зв} - ЧД_{зв \text{ в оц. поперед}}$$

- зміна обсягу реалізації

$$\Delta_{об \text{ реал}} \% = Crn_{зв \text{ в оц. поперед}} \times 100 / Crn_{поперед} - 100$$

$$\Delta \Phi P (об \text{ реал}) = \Phi P_{поперед} * \Delta_{об \text{ реал}} \% / 100$$

- наявність асортиментних та структурних зрушень і зміна якості продукції

$$\Delta \Phi P \text{ 3-х факторів} = \Phi P_{зв \text{ в оц. поперед}} - \Phi P_{поперед}$$

$$\Delta \Phi P \text{ ас. Зр.} = \Delta \Phi P \text{ 3-х факторів} - \Delta \Phi P \text{ об реал}$$

- зміна інших операційних доходів

$$\Delta \Phi P (ІОД) = ІОД_{звітн} - ІОД_{поперед}$$

- зміна інших операційних витрат

$$\Delta ІОВ = ІОВ_{звітн} - ІОВ_{поперед}$$

$$\Delta \Phi P (ІОВ) = - \Delta ІОВ$$

Вплив факторів на прибуток від операційної діяльності у відсотках до прибутку попереднього періоду розраховується за формулою:

$$\Delta \Phi P_i \% = \Delta \Phi P_i \times 100 / \Phi P_{поперед}.$$

2.4. Результати розрахунків впливу факторів зведемо до табл. 10.

Таблиця 10

Вплив факторів на фінансовий результат від операційної діяльності

№ з\п	Фактори впливу	Вплив на фінансовий результат від операційної

		діяльності	
		абсол.	У %
1	Збільшення (зменшення) собівартості реалізованої продукції	-22,4	-5,06
2	Збільшення (зменшення) адміністративних витрат	-15,8	-3,57
3	Збільшення (зменшення) витрат на збут	-0,4	-0,10
4	Збільшення (зменшення) оптових цін на продукцію	48,1	10,86
5	Збільшення (зменшення) обсягу реалізації	-25,2	-5,68
6	Зміна асортименту та якості продукції, що випускається	-255,5	-57,64
7	Збільшення (зменшення) інших операційних доходів	-503,6	-113,63
8	Збільшення (зменшення) інших операційних витрат	0,4	0,09
ВСЬОГО		-774,4	-174,73

2.5. Визначимо можливі резерви збільшення прибутку від звичайної діяльності до оподаткування (табл. 11). Резервами зростання прибутку є фактори, які негативно вплинули на його розмір.

Таблиця 11

Зведення резервів можливого збільшення прибутку
від звичайної діяльності у звітному періоді

Назва резервів	Сума, тис. грн.
1. Збільшення обсягу продукції (Σ табл. 6 \times $\Phi P_{\text{осн. діял. звітного періоду}} / \text{ЧД}_{\text{звітн. періоду}}$)	28,3
2. Зниження собівартості реалізованої продукції (табл. 10)	22,4
3. Зниження адміністративних витрат (табл. 10)	15,8
4. Зниження витрат на збут (табл. 10)	0,4
5. Зниження інших операційних витрат (табл. 10)	0,0
6. Зрушення в асортименті та якості продукції (табл. 10)	255,5
7. Зниження витрат від участі в капіталі (форма 2, р.150)	0,0
8. Зниження фінансових витрат (форма 2, р.140)	0,2
9. Зменшення витрат від іншої діяльності (форма 2, р.160)	0,7
Загальний резерв збільшення прибутку від звичайної діяльності (до оподаткування)	323,4

Отже, загальний резерв збільшення прибутку становив 323,4 тис.грн.

III. Попередня оцінка платоспроможності та фінансової стійкості підприємства

Для того, щоб оцінити, як вплинуть виявлені резерви зростання прибутку на підприємстві на фінансові показники його діяльності: платоспроможність та фінансову стійкість, розрахуємо такі показники: коефіцієнт незалежності, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт оборотності активів, коефіцієнт покриття (загальної ліквідності).

За даними ф.1 «Баланс», та ф.2 «Звіт про фінансові результати» (додатки 2, 3) розрахуємо вище наведені показники спочатку на кінець періоду (за звітний рік), а потім за умови, що прибуток збільшиться на величину виявлених резервів. Вихідні початкові дані містяться в Додатках 2 та 3.

Виявлені резерви збільшення прибутку забезпечать підприємству збільшення власного капіталу (I розділ пасиву балансу), так як збільшиться сума нерозподіленого прибутку, що входить до його складу. В активі балансу збільшиться розмір оборотних активів (II розділ активу балансу), а саме відбудеться збільшення грошових коштів підприємства на поточному рахунку. Відповідно на суму виявлених резервів збільшиться підсумок балансу.

В звіті про фінансові результати виявлені резерви збільшення прибутку збільшать розмір валового прибутку (на сума скорочення собівартості реалізованої продукції, збільшення прибутку за рахунок зростання обсягу реалізації та покращення асортименту та якості продукції, що випускається), фінансового результату від операційної діяльності (на сума скорочення адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат), фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування (на сума скорочення витрат від участі в капіталі, фінансових витрат та інших витрат).

Порядок визначення коефіцієнтів є наступним:

1. Коефіцієнт незалежності.

- показує яка вага джерел власних коштів у всіх джерелах утворення активів підприємства. Чим більше вага своїх джерел в загальній їх масі, тим більш незалежний стан у підприємства від позикових джерел, тобто тим вище коефіцієнт власності. Вимірюється цей показник в долях одиниці. Можна його виразити і в відсотках. Тобто даний показник показує, скільки відсотків складають власні джерела коштів у наявних. Допустима величина показника 0.5 та більше, тобто якщо джерела власних коштів складають половину, або більше половини всіх наявних джерел, то стан підприємства незалежний. В протилежному випадку (якщо коефіцієнт незалежності менше 0.5) положення підприємства залежне.

Коефіцієнт незалежності розраховується за формулою :

$$K_{\text{нез}} = \frac{\text{Джерела власних коштів}}{\text{Джерела всіх коштів підприємства}} = \frac{\text{ф.1 ряд.380}}{\text{ф.1 ряд.640}}$$

2. Коефіцієнт фінансової стійкості .

- характеризує стійкість фінансового стану. Відрізняється від попереднього тим, що в чисельнику до власних джерел коштів додаються довгострокові позикові кошти. Довгострокові позикові кошти прийнято на час позики вважати рівнозначними власним. Вимірюється він в долях одиниці, можна виражати також і в відсотках. Середній його рівень 0.7, тобто якщо джерела власних коштів разом з довгостроковими позиковими складають 0,7 і більше (70% і більше), тоді фінансове становище підприємства стійке. В протилежному випадку (якщо коефіцієнт фінансової стійкості менше 0.7) – воно не стійке.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується за формулою :

$$K_{\text{ф.ст.}} = \frac{\text{Джерела власних коштів} + \text{Довгострокові позикові кошти}}{\text{Джерела всіх коштів}} =$$

$$\frac{\text{ф.1 ряд.380} + \text{ряд.480}}{\text{ф.1 ряд.640}}$$

3. Коефіцієнт ділової активності.

- характеризує оборотність всього майна підприємства, вимірюється в оборотах, розраховується за період, що аналізується.

Коефіцієнт ділової активності розраховується за формулою :

$$K \text{ діл.ак.} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середньорічна валюта балансу}} = \frac{\text{ф.2 ряд.035}}{\text{ф.1.(ряд.280п.п. + ряд.280к.п.): 2}}$$

4. *Коефіцієнт ефективності використання майна підприємства (рентабельності активів).*

- показує ефективність використання ресурсів підприємства. Характеризує кількість чистого прибутку, що припадає на 1 грн. середньорічної вартості майна підприємства.

Розрахунок коефіцієнту проводиться за формулою:

$$K \text{ еф.вик.фін.рес.} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна валюта балансу}} = \frac{\text{форма2, ряд.220(-225)}}{\text{ф.1(ряд.280п.п. + ряд.280к.п.): 2}}$$

5. *Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (рентабельності власного капіталу).*

- показує скільки чистого прибутку (збитку) припадає на 1 грн. середньорічної вартості власного капіталу.

Розрахунок коефіцієнту проводиться за формулою:

$$K \text{ еф.влас.коштів} = \frac{\text{Чистий прибуток (збиток)}}{\text{Середньорічний власний капітал}} = \frac{\text{форма2, ряд.220(-225)}}{\text{ф.1(ряд.380п.п. + ряд.380к.п.): 2}}$$

6. *Загальний коефіцієнт покриття по балансу (загальної ліквідності).*

- показує скільки раз наявними оборотними активами можна покрити поточні зобов'язання. Середня допустима його величина 2,0-2,5 раз. Однак при високій оборотності оборотних активів даний показник може бути і менше ніж 2,0-2,5, але не менший за одиницю.

Розрахунок даного коефіцієнту проводиться за формулою:

$$K \text{ покриття} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\text{ф.1 ряд.260}}{\text{ф.1 ряд.620}}$$

Результати розрахунків введемо до табл. 12.

Таблиця 12

Результати попереднього аналізу фінансового стану підприємства

Показники	На кінець року (за звітний рік)	З урахування м виявлених резервів	Тенденції очікуваних змін
1. Коефіцієнт незалежності	0,960	0,964	$\geq 0,5$
2. Коефіцієнт фінансової стійкості	0,960	0,964	$\geq 0,7$
3. Коефіцієнт ділової активності	0,294	0,325	збільшення
4. Коефіцієнт рентабельності активів	0,041	0,122	збільшення
5. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,043	0,127	збільшення
6. Коефіцієнт покриття по балансу	10,099	12,728	2,0-2,5, але не < 1

Після проведення змін коефіцієнти незалежності та фінансової стійкості зросли 0,960 до 0,964, коефіцієнт ділової активності – з 0,294 до 0,325, коефіцієнт рентабельності активів збільшився на 8,1 п.п., рентабельності власного капіталу – на 8,4 п.п., в коефіцієнт покриття – з 10,099 до 12,728.

Література.

1. Коваленко Л.О. Фінансовий менеджмент: Навч. посіб./ Л.О. Коваленко, Л.М. Ремньова. – 3-тє вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2008. – 483 с.
2. Кожанова Є.П. Економічний аналіз, 3-є вид., : Навч. посіб./ Є.П. Кожанова, І.П. Отенко, Т.М. Серікова, П.М. Куліков. - Харків: Інжек, 2009. – 344 с.
3. Кононенко О. Аналіз фінансової звітності / О. Кононенко, О. Маханько - 4-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2006. – 200 с.
4. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб./ Г.І. Купалова– К.: Знання, 2008. – 639с.
5. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: навчальний посібник / Г.І. Купалова. – К.: Знання, 2008. – 639 с.
6. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Підручник. – К., 2008. – 513 с.
7. Мошенський З.С., Олійник О.В. Економічний аналіз. Підручник / Ф.Ф. Бутинець (від. ред.). – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.
8. Павловська О.В. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / О.В. Павловська., Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. - К: КНЕУ, 2002. – 388 с.
9. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник / П.Я. Попович. - 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2008. – 630 с.
10. Савицкая Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. / Г.В. Савицька. – 3—тє вид., випр. і доп.. – К.: Знання, 2007. – 688 с.

Додатки.**Додаток 1.**

Показники	Код рядка	Звітний період	Попередній період
1. Випуск продукції (у відпускних цінах без ПДВ), тис.грн.	1	949,2	795
2. Випуск продукції в натуральному виразі, тис.од.	2	21,1	18,7
3. Реалізована продукція (у відпускних цінах без ПДВ), тис.грн.	3	876	702,4
4. Середньооблікова чисельність робітників, чол.	4	50	58
5. Загальна кількість відпрацьованих людиноднів	5	11250	13340
6. Загальна кількість відпрацьованих людино-годин	6	85500	104052

Додаток 2.

Стаття	Код рядка	Попередній період	Звітний період
Доход(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10	824,8	1051,2
Податок на додану вартість	15	122,4	175,2
Акцизний збір	20		
	25		
Інші вирахування з доходу	30	35,6	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35	666,8	876
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	40	409,2	408,4
Валовий:			
прибуток	50	257,6	467,6
збиток	55		
Інші операційні доходи	60	503,6	
Адміністративні витрати	70	315,2	287,6
Витрати на збут	80	2,4	8
Інші операційні витрати	90	0,4	
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	443,2	172
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120	1,3	0,9
Інші доходи	130	3,1	2,5
Фінансові витрати	140	1	1,2
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	2,5	3,2
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	444,1	171
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	133	50,0
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	311,1	121,0
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220	311,1	121,0
збиток	225		

Додаток 3.

АКТИВ	Код рядка	На початок зв. пер	На кін. зв. пер
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	10	0,5	0,3
первісна вартість	11	1,3	1,3
знос	12	0,8	1,7
Незавершене будівництво	20	1,7	
Основні засоби:			
залишкова вартість	30	1253	1841,1
первісна вартість	31	2351	2948,8
знос	32	1098	1107,7
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	40		
інші фінансові інвестиції	45		
Довгострокова дебіторська заборгованість	50		
Відстрочені податкові активи	60		
Інші необоротні активи	70		
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	80	1255,2	1841,4
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси:			
виробничі запаси	100	97,4	102
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110		
незавершене виробництво	120	3,7	8,6
готова продукція	130	33,7	56,7
товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	40,1	23,1
первісна вартість	161	40,1	
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	1	
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200	545,3	545,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1,3	1,3
Поточні фінансові інвестиції	220	0,5	0,5
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2,2	0,8
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	886,9	503,9
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	260	1612,1	1242,2
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	270		

БАЛАНС	280	2867,3	3083,6
ПАСИВ	Код рядка	На початок зв. пер	На кін. зв. пер
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	300	17,2	17,2
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330	2900,6	2900,6
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		42,8
Неоплачений капітал	360	184,7	
Вилучений капітал	370		
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	380	2733,1	2960,6
II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Цільове фінансування	420		
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	430		
III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ III	480		
IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520	0,9	0,9
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	530	78,2	70,1
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550	5,8	10,8
з позабюджетних платежів	560	1,2	1,2
зі страхування	570	15	12
з оплати праці	580	33,1	28
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ IV	620	134,2	123
V. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	630		
БАЛАНС	640	2867,3	3083,6