

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ
ФАКУЛЬТЕТ підготовки фахівців для підрозділів стратегічних
розслідувань

КАФЕДРА фінансових та стратегічних розслідувань

ПЛАНІ СЕМІНАРСЬКИХ (ПРАКТИЧНИХ) ЗАНЯТЬ
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Освітній ступінь

магістр

(назва ступеня вищої освіти)

Спеціальність

081 «Право»

(шифр і назва)

Аналітичне забезпечення професійної діяльності // Плани семінарських (практичних) занять для денної форми навчання. – Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2020.

РОЗРОБНИК:

Паршин Ю.І., доктор економічних наук, професор

Тема 1. Економічний аналіз: методи та задачі. Вертикальний та горизонтальний аналіз

Питання:

1. Економічний аналіз. Основні економічні терміни.
2. Показники динаміки. Темп росту та темп приросту.
3. Вертикальний і горизонтальний аналізи.

Питання для обговорення на семінарських заняттях:

1. Історія виникнення та розвитку економічного аналізу як науки.
2. Організація економічного аналізу на підприємствах: структура і напрямки роботи аналітичних служб.
3. Планування і головні етапи аналітичної роботи.
4. Узагальнення, оформлення та використання результатів аналізу.
5. Характеристика головних евристичних методів аналізу.
6. Додаткові (другорядні) методи і технічні прийоми в економічному аналізі.
7. Економіко-математичні методи, що застосовуються в економічному аналізі.
8. Соціологічні методи, які використовуються в економічному аналізі.
9. Сутність і значення елімінування та його способів в економічному аналізі.

Практичні завдання та задачі:

Задача-Т1_3-1. На підприємстві бухгалтерією надано такі данні щодо виробництва продукції (млн.грн.) за роками. Необхідно розрахувати абсолютний приріст, темпи зростання та темпи приросту за двома методами – ланцюгового та базисного. Варіанти обрати за табл. 1, та для зручності розрахунки представити у таблицях (табл. 2 та табл. 3).

№ задачі обрати за таблицею:

№ за списком в журналі гр.	1 - 5	6 - 10	11 - 15	16 - 20	21 - 25
Вар. Задачі №	1	2	3	4	5

Таблиця 1

Початкові данні

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
В-1	840,4	827,7	814,4	809,1	832,1	863,7	875,4	878,4	879,2
В-2	857,2	844,3	830,7	825,3	848,7	881,0	892,9	896,0	896,8
В-3	853,0	840,1	826,6	821,2	844,6	876,7	888,5	891,6	892,4
В-4	731,1	720,1	708,5	703,9	723,9	751,4	761,6	764,2	764,9
В-5	857,2	840,1	708,5	792,9	915,3	924,2	849,1	885,4	880,4

Таблиця 2

За методом базисних розрахунків

Період	Значення показника	Абсолютний приріст	Темп зростання, %	Темп приросту, %
--------	--------------------	--------------------	-------------------	------------------

2011				
2012				
...				
...				
2019				

Таблиця 3

За методом ланцюгових розрахунків

Період	Значення показника	Абсолютний приріст	Темп зростання, %	Темп приросту, %
2011				
2012				
...				
...				
2019				

Задача-Т1_3-2.

Основним звітним документом будь-якого підприємства є бухгалтерський баланс, який являє собою відбиток фінансово-господарського стану підприємства на певну дату.

Баланс – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Для вивчення фінансового стану підприємства необхідна інформація про економічні ресурси, що ним контролюються, його фінансову структуру, ліквідність та платоспроможність, а також здатність адаптуватись до змін середовища, в якому воно функціонує.

Елементами балансу, безпосередньо пов'язаними з визначенням фінансового стану підприємства та змін в ньому, є: активи; зобов'язання; власний капітал.

При аналізі балансу підприємства необхідно використовувати горизонтальний і вертикальний аналіз фінансової звітності у співставленні фінансових даних підприємства за декілька років у відносних та абсолютних вимірюваннях.

Горизонтальний аналіз балансу полягає в порівнянні кожної статті балансу і розрахунку змін абсолютних і відносних величин, а також якісній характеристиці виявлених відхилень. Початкові данні для розрахунку надано таблично (табл. 1).

Таблиця 1

Горизонтальний аналіз балансу туристичного підприємства

ТОВ «Мандрівник» за 20*1-20*2 рр., тис.грн.

Активи	на початок року	на кінець року	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	2	3	4	5
Основні засоби				
Основні засоби, первинна вартість	624,4	1297,1		

Основні засоби, кінцева вартість	514,2	1074,0		
Нематеріальні активи, первинна вартість	2,2	4,2		
Нематеріальні активи, кінцева вартість	1,4	0,9		
Незавершене будівництво	1,8	4,1		
Необоротні активи, всього	666,2	1079,0		
Оборотні засоби				
Виробничі запаси	551,0	377,8		
Векселі одержані	52,9	29,1		
Готова продукція	121,1	115,6		
Грошові кошти, в нац. валюті	80,9	66,5		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	893,2	1219,7		
Дебіторська заборгованість за розрахунками	271,7	269,0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	902,8	29,9		
Інші оборотні активи	117,2	105,3		
Оборотні активи, всього	2879,1	2212,9		
Активи, всього	3545,3	3291,9		
Пасиви				
Власний капітал				
Статутний капітал	177,2	177,2		
Інший додатковий капітал	459,4	459,4		
Нерозподілений прибуток	433,3	402,4		
Власний капітал, всього	1069,6	1039,0		
Довгострокова заборгованість				
Облігації до оплати	-	-		
Довгостроковий банківський кредит	-	-		
Довгострокова заборгованість, всього	-	-		
Короткострокова заборгованість				
Кредиторська заборгованість	1288,3	504,0		
Поточні зобов'язання за розрахунками	236,9	757,8		
Інші зобов'язання	0,5	46,1		
Банківська позика	950,0	945,0		
Заборгованість за податками				
Короткострокова заборгованість, всього	2475,7	2252,9		
Пасиви, всього	3545,3	3291,9		

Зробити висновки щодо:

1. Загальної суми активів;
2. Структури оборотних коштів;
3. Зобов'язань підприємства.

Вертикальний аналіз балансу передбачає розрахунок відносних показників. Завдання вертикального аналізу – розрахунок питомої ваги окремих статей у загальній сумі валюти балансу й оцінка змін питомої ваги. За

допомогою вертикального аналізу можна здійснювати міжгосподарські порівняння. Крім того, відносні показники пом'якшують негативний вплив інфляційних процесів. Горизонтальний та вертикальний аналіз може проводитися за кілька звітних періодів.

Вертикальний аналіз балансу дозволяє зробити висновок про структуру балансу в поточному стані, а також проаналізувати динаміку цієї структури (табл. 2).

Таблиця 2

Вертикальний аналіз балансу туристичного підприємства
ТОВ «Мандрівник» за 20*1-20*2 рр., тис.грн.

Активи	на початок року	на кінець року	Частка у % до суми балансу на початок року	Частка у % до суми балансу на кінець року
1	2	3	4	5
Основні засоби				
Основні засоби, первинна вартість	624,4	1297,1	17,6%	39,4%
Основні засоби, залишкова вартість	514,2	1074,0	14,5%	32,7%
Нематеріальні активи, первинна вартість	2,2	4,2	0,06%	0,1%

Продовження табл. 7.2

1	2	3	4	5
Нематеріальні активи, залишкова вартість	1,4	0,9	0,04%	0,03%
Незавершене будівництво	1,8	4,1	0,05%	0,1%
Необоротні активи, всього	666,2	1079,0	18,8%	32,8%
Оборотні засоби				
Виробничі запаси	551,0	377,8	15,6%	11,5%
Векселі одержані	52,9	29,1	1,5%	0,9%
Готова продукція	121,1	115,6	3,4%	3,7%
Грошові кошти, в нац. валюті	80,9	66,5	2,3%	2,0%
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	893,2	1219,7	25,2%	37,1%
Дебіторська заборгованість за розрахунками	271,7	269,0	7,7%	8,2%
Інша поточна дебіторська заборгованість	902,8	29,9	25,5%	0,9%
Інші оборотні активи	117,2	105,3	3,3%	3,2%
Оборотні активи, всього	2879,1	2212,9	81,2%	67,2%
Активи, всього	3545,3	3291,9	100%	100%
Пасиви				
Власний капітал				
Статутний капітал	177,2	177,2	5,0%	5,4%
Інший додатковий капітал	459,4	459,4	12,9%	14,0%
Нерозподілений прибуток	433,3	402,4	12,2%	12,2%
Власний капітал, всього	1069,6	1039,0	30,6%	31,6%
Короткострокова заборгованість				
Кредиторська заборгованість	1288,3	504,0	36,3%	15,3%
Поточні зобов'язання за розрахунками	236,9	757,8	6,7%	23,1%

Інші зобов'язання	0,5	46,1	0,0	1,4%
Банківська позика	950,0	945,0	26,8%	28,7%
Короткострокові заборгованості, всього	2475,7	2252,9	69,4%	68,4%
Пасиви, всього	3545,3	3291,9	100%	100%

Технологія вертикального аналізу полягає у тому, що загальну суму балансу приймають за 100% і кожну статтю фінансової звітності представляють у вигляді відсоткової частки від прийнятого базового значення.

Аналізуючи вертикально дані балансу підприємства, необхідно зробити висновки щодо:

1. Яка частка обігових активів у балансі підприємства;
2. Тенденція частки основних засобів;
3. На якому рівні знаходиться власний капітал підприємства;
4. Тенденція довгострокових зобов'язань.

Горизонтальний і вертикальний аналіз взаємодоповнюють один одного, на їх основі будується порівняльний аналітичний баланс та розраховується коефіцієнт приросту валюти балансу з метою загальної оцінки фінансового стану підприємства.

Тема 2. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства

Питання:

1. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства;
2. Факторний аналіз коефіцієнта покриття;
3. Аналіз ліквідності балансу підприємства;
4. Розрахунок показників оцінки платоспроможності підприємства.

Питання для обговорення на семінарських заняттях:

Характеристика видів перевірки якості інформації

Історичний аспект виникнення та розвитку видів аналізу

Інформація та класифікація їх джерел

Система показників діяльності підприємства

Організаційно-інформаційна модель аналізу та оцінювання виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг)

Система показників і фактори, які визначають рівень попиту на продукцію та послуги

Поняття економічної інформації та її особливості

Якість інформації та її основні показники

Класифікація економічної інформації

Інформаційне забезпечення економічного аналізу та його види

Метод економічного аналізу та його особливості

Методологія та методика економічного аналізу

Практичні завдання та задачі:

Платоспроможність та фінансова стійкість є найважливішими характеристиками фінансово-економічної діяльності підприємства в умовах ринкової економіки.

Чим вище стійкість підприємства, тим більше воно незалежно від несподіваної зміни ринкової кон'юнктури і, отже, тим менше ризик опинитися на краю банкрутства.

Складові сукупного виробничого потенціалу підприємства не діють розрізнено, самі по собі, вони тісно взаємопов'язані, а сутність цього взаємного зв'язку висловлюють певні економічні категорії, закономірності та закони, які використовуються при аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства.

Задача-Т2_3-1. Використовуючи початкові данні (надані нижче) за варіантами, виконати аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства. Зробити висновки.

Варіант №1 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	472,0		455,0				
- первісна вартість (2)	1001	485,0		470,0				
- накопичена амортизація (3)	1002	13,0		15,0				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	105,0		118,0				
Основні засоби (а = б - с)	1010	2 870,0		3 043,0				
- первісна вартість (б)	1011	2 935,0		3 112,0				
- знос (с)	1012	65,0		69,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	14,0		15,7				
Довгострокові біологічні активи	1020	48,0		41,0				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	604,0		624,0				
- інші фінансові інвестиції	1035	53,0		58,0				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	405,0		362,0				
Відстрочені податкові активи	1045	120,0		50,0				
Інші необоротні активи	1090	47,0		59,0				
Усього за розділом I	1095	4 738,0		4 825,7				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	786,0		689,0				
Поточні біологічні активи	1110	3,5		3,8				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146,0		187,0				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	35,0		38,0				
з бюджетом	1135	24,0		21,0				
тому числі з податку на прибуток	1136	12,0		11,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7,8		8,4				
Поточні фінансові інвестиції	1160	47,0		59,0				
Гроші та їх еквіваленти	1165	36,0		32,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	12,0		10,0				
Інші оборотні активи	1190	4,8		5,5				
Усього за розділом II	1195	1 102		1 054				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	78		84				
БАЛАН	1300	5 918		5 963				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант №1	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 210		1 765				
Капітал у дооцінках	1405	924		846				
Додатковий капітал	1410	730		680				
Резервний капітал	1415	274		347				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	127		297				
Неоплачений капітал (д)	1425	85		102				
Вилучений капітал (к)	1430	47		9				
Усього за розділом I	1495	3 133		3 824				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	187		205				
Довгострокові кредити банків	1510	1 195		865				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	213		105				
Довгострокові забезпечення	1520	128		96				
Цільове фінансування	1525	45		74				
Усього за розділом II	1595	1 768		1 345				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	320		228				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74		85				
товари, роботи, послуги	1615	58		77				
розрахунками з бюджетом	1620	17		10				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	12		8				
розрахунками зі страхування	1625	8		12				
розрахунками з оплати праці	1630	13		18				
Поточні забезпечення	1660	85		89				
Доходи майбутніх періодів	1665	28		39				
Інші поточні зобов'язання	1690	16		20				
Усього за розділом III	1695	619		578				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	398		216				
БАЛАНС	1900	5 918		5 963				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 2 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	528,6		459,6				
- первісна вартість (2)	1001	543,2		474,7				
- накопичена амортизація (3)	1002	14,6		15,2				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	117,6		119,2				
Основні засоби (а = б - с)	1010	3 214,4		3 073,4				
- первісна вартість (б)	1011	3 287,2		3 143,1				
- знос (с)	1012	72,8		69,7				
Інвестиційна нерухомість	1015	15,7		15,9				
Довгострокові біологічні активи	1020	53,8		41,4				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	676,5		630,2				
- інші фінансові інвестиції	1035	59,4		58,6				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	453,6		365,6				
Відстрочені податкові активи	1045	134,4		50,5				
Інші необоротні активи	1090	52,6		59,6				
Усього за розділом I	1095	5 306,6		4 874,0				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	880,3		695,9				
Поточні біологічні активи	1110	3,9		3,8				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163,5		188,9				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	39,2		38,4				
з бюджетом	1135	26,9		21,2				
тому числі з податку на прибуток	1136	18,0		14,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8,7		8,5				
Поточні фінансові інвестиції	1160	52,6		59,6				
Гроші та їх еквіваленти	1165	40,3		32,3				
Витрати майбутніх періодів	1170	13,4		10,1				
Інші оборотні активи	1190	5,4		5,6				
Усього за розділом II	1195	1 234		1 064				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	50		85				
БАЛАНС (валюта балансу)	1300	6 591		6 023				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 2	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 355,2		1 782,7				
Капітал у дооцінках	1405	1 034,9		854,5				
Додатковий капітал	1410	817,6		686,8				
Резервний капітал	1415	306,9		350,5				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	142,2		300,0				
Неоплачений капітал (д)	1425	95		103				
Вилучений капітал (к)	1430	53		9				
Усього за розділом I	1495	3 509		3 862				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	209,4		207,1				
Довгострокові кредити банків	1510	1 338,4		873,7				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	238,6		106,1				
Довгострокові забезпечення	1520	143,4		97,0				
Цільове фінансування	1525	50,4		74,7				
Усього за розділом II	1595	1 980		1 358				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	358,4		230,3				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	82,9		85,9				
товари, роботи, послуги	1615	65,0		77,8				
розрахунками з бюджетом	1620	19,0		10,1				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	13,4		8,1				
розрахунками зі страхування	1625	9,0		12,1				
розрахунками з оплати праці	1630	14,6		18,2				
Поточні забезпечення	1660	95,2		89,9				
Доходи майбутніх періодів	1665	31,4		39,4				
Інші поточні зобов'язання	1690	17,9		20,2				
Усього за розділом III	1695	693		584				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	409		219				
БАЛАНС	1900	6 591		6 023				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 3 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	343,6		422,8				
- первісна вартість (2)	1001	353,1		436,7				
- накопичена амортизація (3)	1002	9,5		13,9				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	76,4		109,6				
Основні засоби (а = б - с)	1010	2 089,4		2 827,6				
- первісна вартість (б)	1011	2 136,7		2 891,7				
- знос (с)	1012	47,3		64,1				
Інвестиційна нерухомість	1015	10,2		14,6				
Довгострокові біологічні активи	1020	34,9		38,1				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	439,7		579,8				
- інші фінансові інвестиції	1035	38,6		53,9				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	294,8		336,4				
Відстрочені податкові активи	1045	87,4		46,5				
Інші необоротні активи	1090	34,2		54,8				
Усього за розділом I	1095	3 449,3		4 484,0				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	572,2		640,2				
Поточні біологічні активи	1110	2,5		3,5				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106,3		173,8				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		0,0		0,0				
за виданими авансами	1130	25,5		35,3				
з бюджетом	1135	17,5		19,5				
тому числі з податку на прибуток	1136	15,0		12,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,7		7,8				
Поточні фінансові інвестиції	1160	34,2		54,8				
Гроші та їх еквіваленти	1165	26,2		29,7				
Витрати майбутніх періодів	1170	8,7		9,3				
Інші оборотні активи	1190	3,5		5,1				
Усього за розділом II	1195	802		979				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	33		78				
БАЛАН	1300	4 284		5 541				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 3	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	880,9		1 640,0				
Капітал у дооцінках	1405	672,7		786,1				
Додатковий капітал	1410	531,4		631,9				
Резервний капітал	1415	199,5		322,4				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	92,5		276,0				
Неоплачений капітал (д)	1425	62		95				
Вилучений капітал (к)	1430	34		8				
Усього за розділом I	1495	2 281		3 553				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	136,1		190,5				
Довгострокові кредити банків	1510	870,0		803,8				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	155,1		97,6				
Довгострокові забезпечення	1520	93,2		89,2				
Цільове фінансування	1525	32,8		68,8				
Усього за розділом II	1595	1 287		1 250				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	233,0		211,9				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	53,9		79,0				
товари, роботи, послуги	1615	42,2		71,5				
розрахунками з бюджетом	1620	12,4		9,3				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	8,7		7,4				
розрахунками зі страхування	1625	5,8		11,2				
розрахунками з оплати праці	1630	9,5		16,7				
Поточні забезпечення	1660	61,9		82,7				
Доходи майбутніх періодів	1665	20,4		36,2				
Інші поточні зобов'язання	1690	11,6		18,6				
Усього за розділом III	1695	451		537				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	266		201				
БАЛАНС	1900	4 285		5 541				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 4 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	378,0		372,0				
- первісна вартість (2)	1001	402,0		415,0				
- накопичена амортизація (3)	1002	24,0		43,0				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	155,0		122,0				
Основні засоби (а = б - с)	1010	950,0		1 037,0				
- первісна вартість (б)	1011	1 035,0		1 112,0				
- знос (с)	1012	85,0		75,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	21,0		36,0				
Довгострокові біологічні активи	1020	946,0		1 086,0				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	424,0		394,0				
- інші фінансові інвестиції	1035	53,0		58,0				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	95,0		102,0				
Відстрочені податкові активи	1045	50,0		50,0				
Інші необоротні активи	1090	35,0		24,0				
Усього за розділом I	1095	3 107,0		3 281,0				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	153,0		174,0				
Поточні біологічні активи	1110	42,0		53,0				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146,0		177,0				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	30,0		41,0				
з бюджетом	1135	8,0		21,0				
тому числі з податку на прибуток	1136	6,0		12,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12,0		8,4				
Поточні фінансові інвестиції	1160	17,0		29,0				
Гроші та їх еквіваленти	1165	76,0		52,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	12,0		8,0				
Інші оборотні активи	1190	7,0		14,0				
Усього за розділом II	1195	503		577				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	105		35				
БАЛАН	1300	3 715		3 893				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 4	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 110		1 265				
Капітал у дооцінках	1405	24		46				
Додатковий капітал	1410	330		280				
Резервний капітал	1415	174		147				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	105		77				
Неоплачений капітал (д)	1425	67		81				
Вилучений капітал (к)	1430	33		24				
Усього за розділом I	1495	1 643		1 710				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	187		105				
Довгострокові кредити банків	1510	405		365				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	213		105				
Довгострокові забезпечення	1520	128		196				
Цільове фінансування	1525	45		63				
Усього за розділом II	1595	978		834				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	384		465				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74		133				
товари, роботи, послуги	1615	58		47				
розрахунками з бюджетом	1620	17		10				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	12		8				
розрахунками зі страхування	1625	8		12				
розрахунками з оплати праці	1630	13		23				
Поточні забезпечення	1660	185		162				
Доходи майбутніх періодів	1665	28		40				
Інші поточні зобов'язання	1690	16		5				
Усього за розділом III	1695	783		897				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	311		452				
БАЛАНС	1900	3 715		3 893				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 5 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	446,0		416,6				
- первісна вартість (2)	1001	474,4		464,8				
- накопичена амортизація (3)	1002	28,3		48,2				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	182,9		136,6				
Основні засоби (а = б - с)	1010	1 121,0		1 161,4				
- первісна вартість (б)	1011	1 221,3		1 245,4				
- знос (с)	1012	100,3		84,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	24,8		40,3				
Довгострокові біологічні активи	1020	1 116,3		1 216,3				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	500,3		441,3				
- інші фінансові інвестиції	1035	62,5		65,0				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	112,1		114,2				
Відстрочені податкові активи	1045	59,0		56,0				
Інші необоротні активи	1090	41,3		26,9				
Усього за розділом I	1095	3 666,3		3 674,7				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	180,5		194,9				
Поточні біологічні активи	1110	49,6		59,4				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	172,3		198,2				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	35,4		45,9				
з бюджетом	1135	9,4		23,5				
тому числі з податку на прибуток	1136	18,0		14,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14,2		9,4				
Поточні фінансові інвестиції	1160	20,1		32,5				
Гроші та їх еквіваленти	1165	89,7		58,2				
Витрати майбутніх періодів	1170	14,2		9,0				
Інші оборотні активи	1190	8,3		15,7				
Усього за розділом II	1195	594		647				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	50		39				
БАЛАН	1300	4 310		4 361				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 5	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 309,8		1 416,8				
Капітал у дооцінках	1405	28,3		51,5				
Додатковий капітал	1410	389,4		313,6				
Резервний капітал	1415	205,3		164,6				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	123,9		86,2				
Неоплачений капітал (д)	1425	79		91				
Вилучений капітал (к)	1430	39		27				
Усього за розділом I	1495	1 939		1 915				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	220,7		117,6				
Довгострокові кредити банків	1510	477,9		408,8				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	251,3		117,6				
Довгострокові забезпечення	1520	151,0		219,5				
Цільове фінансування	1525	53,1		70,6				
Усього за розділом II	1595	1 154		934				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	453,1		520,8				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	87,3		149,0				
товари, роботи, послуги	1615	68,4		52,6				
розрахунками з бюджетом	1620	20,1		11,2				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	14,2		9,0				
розрахунками зі страхування	1625	9,4		13,4				
розрахунками з оплати праці	1630	15,3		25,8				
Поточні забезпечення	1660	218,3		181,4				
Доходи майбутніх періодів	1665	33,0		44,8				
Інші поточні зобов'язання	1690	18,9		5,6				
Усього за розділом III	1695	924		1 005				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	293		507				
БАЛАНС	1900	4 310		4 361				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 6 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	303,3		383,3				
- первісна вартість (2)	1001	322,6		427,6				
- накопичена амортизація (3)	1002	19,3		44,3				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	124,4		125,7				
Основні засоби (а = б - с)	1010	762,3		1 068,5				
- первісна вартість (б)	1011	830,5		1 145,8				
- знос (с)	1012	68,2		77,3				
Інвестиційна нерухомість	1015	16,9		37,1				
Довгострокові біологічні активи	1020	759,1		1 119,0				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	340,2		406,0				
- інші фінансові інвестиції	1035	42,5		59,8				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	76,2		105,1				
Відстрочені податкові активи	1045	40,1		51,5				
Інші необоротні активи	1090	28,1		24,7				
Усього за розділом I	1095	2 493,1		3 380,7				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	122,8		179,3				
Поточні біологічні активи	1110	33,7		54,6				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	117,2		182,4				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		0,0		0,0				
за виданими авансами	1130	24,1		42,2				
з бюджетом	1135	6,4		21,6				
тому числі з податку на прибуток	1136	15,0		12,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9,6		8,7				
Поточні фінансові інвестиції	1160	13,6		29,9				
Гроші та їх еквіваленти	1165	61,0		53,6				
Витрати майбутніх періодів	1170	9,6		8,2				
Інші оборотні активи	1190	5,6		14,4				
Усього за розділом II	1195	404		595				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	34		36				
БАЛАН	1300	2 931		4 012				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 6	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	890,7		1 303,5				
Капітал у дооцінках	1405	19,3		47,4				
Додатковий капітал	1410	264,8		288,5				
Резервний капітал	1415	139,6		151,5				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	84,3		79,3				
Неоплачений капітал (д)	(1425)	54		83				
Вилучений капітал (к)	(1430)	26		25				
Усього за розділом I	1495	1 318		1 762				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	150,0		108,2				
Довгострокові кредити банків	1510	325,0		376,1				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	170,9		108,2				
Довгострокові забезпечення	1520	102,7		202,0				
Цільове фінансування	1525	36,1		64,9				
Усього за розділом II	1595	785		859				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	308,1		479,1				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	59,4		137,0				
товари, роботи, послуги	1615	46,5		48,4				
розрахунками з бюджетом	1620	13,6		10,3				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	9,6		8,2				
розрахунками зі страхування	1625	6,4		12,4				
розрахунками з оплати праці	1630	10,4		23,7				
Поточні забезпечення	1660	148,4		166,9				
Доходи майбутніх періодів	1665	22,5		41,2				
Інші поточні зобов'язання	1690	12,8		5,2				
Усього за розділом III	1695	628		924				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	199		466				
БАЛАНС	1900	2 930		4 012				

Знач. **д** и **к** віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 7 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	165,0		105,0				
- первісна вартість (2)	1001	183,0		154,0				
- накопичена амортизація (3)	1002	18,0		21,0				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44,0		65,0				
Основні засоби (а = б - с)	1010	976,0		1 002,0				
- первісна вартість (б)	1011	1 054,0		1 096,0				
- знос (с)	1012	78,0		94,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	45,0		68,0				
Довгострокові біологічні активи	1020	61,0		54,0				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	67,0		92,0				
- інші фінансові інвестиції	1035	47,0		63,0				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	208,0		183,0				
Відстрочені податкові активи	1045	18,0		25,0				
Інші необоротні активи	1090	14,0		17,0				
Усього за розділом I	1095	1 645,0		1 674,0				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	125,0		143,0				
Поточні біологічні активи	1110	805,0		967,0				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146,0		187,0				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	35,0		41,0				
з бюджетом	1135	24,0		34,0				
тому числі з податку на прибуток	1136	12,0		11,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29,0		10,0				
Поточні фінансові інвестиції	1160	143,0		73,0				
Гроші та їх еквіваленти	1165	36,0		32,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	12,0		14,0				
Інші оборотні активи	1190	28,0		14,0				
Усього за розділом II	1195	1 383		1 515				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	78		84				
БАЛАН	1300	3 106		3 273				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 7	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 210		1 346				
Капітал у дооцінках	1405	58		64				
Додатковий капітал	1410	63		58				
Резервний капітал	1415	46		55				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	105		137				
Неоплачений капітал (д)	(1425)	85		77				
Вилучений капітал (к)	(1430)	52		46				
Усього за розділом I	1495	1 345		1 537				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	87		65				
Довгострокові кредити банків	1510	854		910				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	113		85				
Довгострокові забезпечення	1520	128		96				
Цільове фінансування	1525	45		74				
Усього за розділом II	1595	1 227		1 230				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	125		156				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74		85				
товари, роботи, послуги	1615	58		77				
розрахунками з бюджетом	1620	17		10				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	12		8				
розрахунками зі страхування	1625	8		12				
розрахунками з оплати праці	1630	13		18				
Поточні забезпечення	1660	85		39				
Доходи майбутніх періодів	1665	28		39				
Інші поточні зобов'язання	1690	16		20				
Усього за розділом III	1695	424		456				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	110		50				
БАЛАНС	1900	3 106		3 273				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 8 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	191,4		137,0				
- первісна вартість (2)	1001	212,3		158,6				
- накопичена амортизація (3)	1002	20,9		21,6				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	51,0		67,0				
Основні засоби (a = б - c)	1010	1 132,2		1 032,1				
- первісна вартість (б)	1011	1 222,6		1 128,9				
- знос (c)	1012	90,5		96,8				
Інвестиційна нерухомість	1015	52,2		70,0				
Довгострокові біологічні активи	1020	70,8		55,6				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	77,7		94,8				
- інші фінансові інвестиції	1035	54,5		64,9				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	241,3		188,5				
Відстрочені податкові активи	1045	20,9		25,8				
Інші необоротні активи	1090	16,2		17,5				
Усього за розділом I	1095	1 908,2		1 753,1				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	145,0		147,3				
Поточні біологічні активи	1110	933,8		996,0				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	169,4		192,6				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	40,6		42,2				
з бюджетом	1135	27,8		35,0				
тому числі з податку на прибуток	1136	18,0		14,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33,6		10,3				
Поточні фінансові інвестиції	1160	165,9		75,2				
Гроші та їх еквіваленти	1165	41,8		33,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	13,9		14,4				
Інші оборотні активи	1190	32,5		14,4				
Усього за розділом II	1195	1 604		1 560				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	50		87				
БАЛАН	1300	3 562		3 400				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 8	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 403,6		1 386,4				
Капітал у дооцінках	1405	67,3		65,9				
Додатковий капітал	1410	73,1		59,7				
Резервний капітал	1415	53,4		56,7				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	121,8		141,1				
Неоплачений капітал (д)	(1425)	99		79				
Вилучений капітал (к)	(1430)	60		47				
Усього за розділом I	1495	1 560		1 583				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	100,9		67,0				
Довгострокові кредити банків	1510	990,6		937,3				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	131,1		87,6				
Довгострокові забезпечення	1520	148,5		98,9				
Цільове фінансування	1525	52,2		76,2				
Усього за розділом II	1595	1 423		1 267				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	145,0		160,7				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85,8		87,6				
товари, роботи, послуги	1615	67,3		79,3				
розрахунками з бюджетом	1620	19,7		10,3				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	13,9		8,2				
розрахунками зі страхування	1625	9,3		12,4				
розрахунками з оплати праці	1630	15,1		18,5				
Поточні забезпечення	1660	98,6		40,2				
Доходи майбутніх періодів	1665	32,5		40,2				
Інші поточні зобов'язання	1690	18,6		20,6				
Усього за розділом III	1695	492		470				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	87		80				
БАЛАНС	1900	3 562		3 400				

Знач. **д** и **к** віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 9 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	143,6		112,3				
- первісна вартість (2)	1001	159,2		130,1				
- накопичена амортизація (3)	1002	15,7		17,7				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38,3		54,9				
Основні засоби (a = б - c)	1010	849,1		846,3				
- первісна вартість (б)	1011	917,0		925,7				
- знос (c)	1012	67,9		79,4				
Інвестиційна нерухомість	1015	39,2		57,4				
Довгострокові біологічні активи	1020	53,1		45,6				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	58,3		77,7				
- інші фінансові інвестиції	1035	40,9		53,2				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	181,0		154,6				
Відстрочені податкові активи	1045	15,7		21,1				
Інші необоротні активи	1090	12,2		14,4				
Усього за розділом I	1095	1 431,2		1 437,5				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	108,8		120,8				
Поточні біологічні активи	1110	700,4		816,7				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	127,0		157,9				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	30,5		34,6				
з бюджетом	1135	20,9		28,7				
тому числі з податку на прибуток	1136	15,0		12,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25,2		8,4				
Поточні фінансові інвестиції	1160	124,4		61,7				
Гроші та їх еквіваленти	1165	31,3		27,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	10,4		11,8				
Інші оборотні активи	1190	24,4		11,8				
Усього за розділом II	1195	1 203		1 280				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	38		71				
БАЛАН	1300	2 672		2 788				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 9	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 052,7		1 136,8				
Капітал у дооцінках	1405	50,5		54,1				
Додатковий капітал	1410	54,8		49,0				
Резервний капітал	1415	40,0		46,5				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	91,4		115,7				
Неоплачений капітал (д)	(1425)	74		65				
Вилучений капітал (к)	(1430)	45		39				
Усього за розділом I	1495	1 170		1 298				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	75,7		54,9				
Довгострокові кредити банків	1510	743,0		768,6				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	98,3		71,8				
Довгострокові забезпечення	1520	111,4		81,1				
Цільове фінансування	1525	39,2		62,5				
Усього за розділом II	1595	1 067		1 039				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	108,8		131,8				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	64,4		71,8				
товари, роботи, послуги	1615	50,5		65,0				
розрахунками з бюджетом	1620	14,8		8,4				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	10,4		6,8				
розрахунками зі страхування	1625	7,0		10,1				
розрахунками з оплати праці	1630	11,3		15,2				
Поточні забезпечення	1660	74,0		32,9				
Доходи майбутніх періодів	1665	24,4		32,9				
Інші поточні зобов'язання	1690	13,9		16,9				
Усього за розділом III	1695	369		385				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	65		66				
БАЛАНС	1900	2 672		2 788				

Знач. **д** и **к** віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 10 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	347,0		406,0				
- первісна вартість (2)	1001	365,0		420,0				
- накопичена амортизація (3)	1002	18,0		14,0				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	115,0		127,0				
Основні засоби (a = б - c)	1010	2 469,0		2 907,0				
- первісна вартість (б)	1011	2 534,0		2 976,0				
- знос (c)	1012	65,0		69,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	14,0		15,7				
Довгострокові біологічні активи	1020	48,0		41,0				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	804,0		743,0				
- інші фінансові інвестиції	1035	53,0		58,0				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	205,0		302,0				
Відстрочені податкові активи	1045	120,0		50,0				
Інші необоротні активи	1090	47,0		59,0				
Усього за розділом I	1095	4 222,0		4 708,7				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	986,0		789,0				
Поточні біологічні активи	1110	3,5		3,8				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146,0		205,0				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	56,0		38,0				
з бюджетом	1135	24,0		21,0				
тому числі з податку на прибуток	1136	12,0		11,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7,8		8,4				
Поточні фінансові інвестиції	1160	47,0		73,0				
Гроші та їх еквіваленти	1165	36,0		32,0				
Витрати майбутніх періодів	1170	12,0		18,0				
Інші оборотні активи	1190	4,8		5,5				
Усього за розділом II	1195	1 323		1 194				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	78		84				
БАЛАН	1300	5 623		5 986				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 10	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 610		1 862				
Капітал у дооцінках	1405	824		846				
Додатковий капітал	1410	730		680				
Резервний капітал	1415	274		347				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	127		297				
Неоплачений капітал (д)	1425	85		102				
Вилучений капітал (к)	1430	47		9				
Усього за розділом I	1495	3 433		3 921				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	187		205				
Довгострокові кредити банків	1510	855		685				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	213		155				
Довгострокові забезпечення	1520	128		145				
Цільове фінансування	1525	45		74				
Усього за розділом II	1595	1 428		1 264				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	320		228				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74		85				
товари, роботи, послуги	1615	58		90				
розрахунками з бюджетом	1620	17		10				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	12		8				
розрахунками зі страхування	1625	8		20				
розрахунками з оплати праці	1630	13		18				
Поточні забезпечення	1660	85		105				
Доходи майбутніх періодів	1665	28		39				
Інші поточні зобов'язання	1690	16		20				
Усього за розділом III	1695	619		615				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	143		186				
БАЛАНС	1900	5 623		5 986				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 11 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи		395,6		410,1				
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	416,1		424,2				
- первісна вартість (2)	1001	20,5		14,1				
- накопичена амортизація (3)	1002	131,1		128,3				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 814,7		2 936,1				
Основні засоби (a = б - с)	1010	2 888,8		3 005,8				
- первісна вартість (б)	1011	74,1		69,7				
- знос (с)	1012	16,0		15,9				
Інвестиційна нерухомість	1015	54,7		41,4				
Довгострокові біологічні активи	1020	395,6		410,1				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	916,6		750,4				
- інші фінансові інвестиції	1035	60,4		58,6				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	233,7		305,0				
Відстрочені податкові активи	1045	136,8		50,5				
Інші необоротні активи	1090	53,6		59,6				
Усього за розділом I	1095	4 813,1		4 755,8				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	1 124,0		796,9				
Поточні біологічні активи	1110	4,0		3,8				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	166,4		207,1				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	63,8		38,4				
з бюджетом	1135	27,4		21,2				
тому числі з податку на прибуток	1136	18,0		14,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8,9		8,5				
Поточні фінансові інвестиції	1160	53,6		73,7				
Гроші та їх еквіваленти	1165	41,0		32,3				
Витрати майбутніх періодів	1170	13,7		18,2				
Інші оборотні активи	1190	5,5		5,6				
Усього за розділом II	1195	1 508		1 206				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	50		85				
БАЛАН	1300	6 371		6 046				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 11	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 835,4		1 880,6				
Капітал у дооцінках	1405	939,4		854,5				
Додатковий капітал	1410	832,2		686,8				
Резервний капітал	1415	312,4		350,5				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	144,8		300,0				
Неоплачений капітал (д)	1425	97		103				
Вилучений капітал (к)	1430	54		9				
Усього за розділом I	1495	3 914		3 960				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	213,2		207,1				
Довгострокові кредити банків	1510	974,7		691,9				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	242,8		156,6				
Довгострокові забезпечення	1520	145,9		146,5				
Цільове фінансування	1525	51,3		74,7				
Усього за розділом II	1595	1 628		1 277				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	364,8		230,3				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	84,4		85,9				
товари, роботи, послуги	1615	66,1		90,9				
розрахунками з бюджетом	1620	19,4		10,1				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	13,7		8,1				
розрахунками зі страхування	1625	9,1		20,2				
розрахунками з оплати праці	1630	14,8		18,2				
Поточні забезпечення	1660	96,9		106,1				
Доходи майбутніх періодів	1665	31,9		39,4				
Інші поточні зобов'язання	1690	18,2		20,2				
Усього за розділом III	1695	706		621				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	124		188				
БАЛАНС	1900	6 371		6 046				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Варіант № 12 Показник Форма-1 (Активи)	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи (1 = 2 - 3)	1000	245,3		365,0				
- первісна вартість (2)	1001	258,0		377,5				
- накопичена амортизація (3)	1002	12,7		12,6				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	81,3		114,2				
Основні засоби (а = б - с)	1010	1 745,1		2 613,1				
- первісна вартість (б)	1011	1 791,0		2 675,1				
- знос (с)	1012	45,9		62,0				
Інвестиційна нерухомість	1015	9,9		14,1				
Довгострокові біологічні активи	1020	33,9		36,9				
Довгострокові фінансові інвестиції:								
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	568,3		667,9				
- інші фінансові інвестиції	1035	37,5		52,1				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	144,9		271,5				
Відстрочені податкові активи	1045	84,8		44,9				
Інші необоротні активи	1090	33,2		53,0				
Усього за розділом I	1095	2 984,1		4 232,7				
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	696,9		709,2				
Поточні біологічні активи	1110	2,5		3,4				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	103,2		184,3				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		0,0		0,0				
за виданими авансами	1130	39,6		34,2				
з бюджетом	1135	17,0		18,9				
тому числі з податку на прибуток	1136	15,0		12,0				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,5		7,6				
Поточні фінансові інвестиції	1160	33,2		65,6				
Гроші та їх еквіваленти	1165	25,4		28,8				
Витрати майбутніх періодів	1170	8,5		16,2				
Інші оборотні активи	1190	3,4		4,9				
Усього за розділом II	1195	935		1 073				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	31		76				
БАЛАН	1300	3 950		5 381				

Аналіз пасивів підприємства

Показник Форма-1 (Пасиви) Варіант № 12	Код рядка	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення значень кінця періоду від початку		
		Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Значення, тис.грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис.грн.	Темп приросту, %	Пунктів структури, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 137,9		1 673,8				
Капітал у дооцінках	1405	582,4		760,5				
Додатковий капітал	1410	516,0		611,3				
Резервний капітал	1415	193,7		311,9				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	89,8		267,0				
Неоплачений капітал (д)	1425	60		92				
Вилучений капітал (к)	1430	33		8				
Усього за розділом I	1495	2 426		3 525				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	132,2		184,3				
Довгострокові кредити банків	1510	604,3		615,7				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	150,5		139,3				
Довгострокові забезпечення	1520	90,5		130,3				
Цільове фінансування	1525	31,8		66,5				
Усього за розділом II	1595	1 009		1 136				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків	1600	226,2		204,9				
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями	1610	52,3		76,4				
товари, роботи, послуги	1615	41,0		80,9				
розрахунками з бюджетом	1620	12,0		9,0				
- у тому числі з податку на прибуток ***	1621	8,5		7,2				
розрахунками зі страхування	1625	5,7		18,0				
розрахунками з оплати праці	1630	9,2		16,2				
Поточні забезпечення	1660	60,1		94,4				
Доходи майбутніх періодів	1665	19,8		35,1				
Інші поточні зобов'язання	1690	11,3		18,0				
Усього за розділом III	1695	438		553				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	77		168				
БАЛАНС	1900	3 950		5 382				

Знач. д и к віднімаються із суми Власного капіталу.; *** – виділяється окремо з 1620;

Тема 3. Аналіз балансу підприємства з використанням методів кореляції та визначення трендових залежностей

Питання:

1. Загальні положення кореляційного дослідження;
2. Кореляційний аналіз;
3. Трендовий аналіз;

Питання для обговорення на семінарських заняттях:

1. Загальнонаукові прийоми економічного аналізу;
2. Спеціальні описові прийоми економічного аналізу;
3. Спеціальні аналітичні прийоми економічного аналізу;
4. Евристичні прийоми економічного аналізу;
5. Види кореляцій;
6. Загальна класифікація кореляційних зв'язків;
7. Типи кореляційних досліджень;
8. Плани кореляційних досліджень;
9. Контроль побічних змінних у кореляційному дослідженні.

Практичні завдання та задачі:

Задача-ТЗ_3-1. Маємо такі данні щодо отримання доходу підприємств та сплачених ними податків за періоди (табл. 1).

Для вивчення зв'язку між цими показниками необхідно визначити лінійне рівняння зв'язку і коефіцієнт кореляції. Побудувати графіки. Дати інтерпретацію коефіцієнтам регресії та кореляції. Зробити висновки та надати пропозиції стосовно можливих дій.

Таблиця 1

Доходи та сплачені податки до бюджету підприємствами за періодами

Підприємство «Аскон»		Підприємство «Пульсар»		Підприємство «Плазма»	
Дохід, тис.грн.	Сплачені податки, тис.грн.	Дохід, тис.грн.	Сплачені податки, тис.грн.	Дохід, тис.грн.	Сплачені податки, тис.грн.
6900	420	5200	340	3881	254
6120	430	5020	320	3747	239
5990	410	4890	290	3650	217
5670	380	4670	270	3486	202
5510	385	4410	255	3292	213
5430	410	4230	370	3157	228
4930	383	3930	303	2933	227
4752	350	3652	260	2726	195
4635	352	3535	272	2639	203

Задача-ТЗ_3-2. Економічні злочини в державі та відшкодування їх державі характеризуються даними, що надано в табл. 2.

Необхідно розрахувати ефективність повернення коштів, побудувати тренд та зробити прогноз на 2 періоди вперед. Зробіть висновки.

Таблиця 2

Сума матеріальних збитків та їх відшкодування за роками, *тис.грн.*

	2015	2016	2017	2018	2019
Установлена сума МЗ, приведені знач., тис.грн.	582345	630977	7775362	545481	536859
Відшкодування, приведені знач., тис.грн.	374425	551584	403585	348376	374584
Ефективність повернення коштів, %					

ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Аналітичне забезпечення професійної діяльності»

Основні нормативно-правові акти:

1. Конституція України. ВВР України. К., 1996. № 30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
2. Закон України від 02 липня 2015 року № 580-VII «Про Національну поліцію». Документ 580-VIII, чинний, поточна редакція – Редакція від 01.01.2020, підстава – 294-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19>.
3. Закон України «Про інвестиційну діяльність». Документ 1560-XII, чинний, поточна редакція – Редакція від 20.10.2019, підстава - 155-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>.
4. Закон України «Про оренду державного та комунального майна». Документ 157-IX, чинний, поточна редакція – Прийняття від 03.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-20>.
5. Закон України «Про інформацію». Документ 2657-XII, чинний, поточна редакція – Редакція від 21.12.2019, підстава - 324-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>.
6. Закон України «Про телекомунікації». Документ 1280-IV, чинний, поточна редакція – Редакція від 25.12.2019, підстава – 102-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1280-15>.
7. Закон України «Про захист персональних даних». Документ 2297-VI, чинний, поточна редакція – Редакція від 21.12.2019, підстава – 324-IX. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17>.

Підручники та навчальні посібники:

1. Варенко В.М. Інформаційно-аналітична діяльність: Навч. посіб. К.: Університет «Україна», 2014. 417 с.
2. Захарова І.В., Філіпова Л.Я. Основи інформаційно-аналітичної діяльності: Навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2013. 335 с.
3. Курносів Ю.В., Конотопов П.Ю. Аналітика: методологія, технологія і організація інформаційно-аналітичної роботи. Навч. посіб. Харків : Бусак, 2014. 550 с.

Монографії та інші наукові видання:

1. Муковський І.Т., Міщенко А.Г., Шевченко М.М. Інформаційно-аналітична діяльність у міжнародних відносинах: Навч. посіб. К.: Кондор, 2012. 224с.
2. Горовий В.М., Дубровіна Л.А. Соціальні інформаційні комунікації, їх наповнення і ресурс : монографія. Київ: НБУВ, 2010. 230 с.

3. Дубов Д.В., Ожеван О.А., Гнатюк С.Л. Інформаційне суспільство в Україні: глобальні виклики та національні можливості: аналіт. доп. К. : НІСД. 2010. 64 с.

Інші джерела:

1. Офіційний сайт Національної бібліотеки ім. Вернадського – www.biblvernad.org.ua.
2. Нормативна база (будь-які правові пошукові системи, включно системи, що розташовані на офіційних сайтах в мережі Інтернет відповідних органів).
3. Науково-технічна бібліотека. Читальня on-line. <http://library.tu.edu.te.ua>