

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет обліку і фінансів
Кафедра «Аудит та оподаткування»

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ЩОДО ЗДІЙСНЕННЯ ОЦІНКИ
ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**
**при виконанні самостійної роботи з дисциплін «Теорія
економічного аналізу», «Аналіз господарської діяльності»,
«Економічний аналіз за видами економічної діяльності»**
для студентів, які здобувають освітній ступінь «бакалавр» зі спеціальності 071
«Облік і оподаткування»

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет обліку і фінансів
Кафедра «Аудит та оподаткування»

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ЩОДО ЗДІЙСНЕННЯ ОЦІНКИ
ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА
при виконанні самостійної роботи з дисциплін «Теорія
економічного аналізу», «Аналіз господарської діяльності»,
«Економічний аналіз за видами економічної діяльності»
для студентів, які здобувають освітній ступінь «бакалавр» зі спеціальності 071
«Облік і оподаткування»**

Затверджено
на засіданні кафедри
аудиту та оподаткування
протокол №5 від 10.11.2017 р.

Методичні вказівки щодо здійснення оцінки фінансового стану підприємства при виконанні самостійної роботи з дисциплін «Теорія економічного аналізу», «Аналіз господарської діяльності», «Економічний аналіз за видами економічної діяльності» для студентів, які здобувають освітній ступінь «бакалавр» зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» // Укл. Лисенко А. М., канд. екон. наук, доц. – Кропивницький: ЦНТУ, 2017. – 19 с.

Методичні вказівки містять рекомендації щодо здійснення оцінки фінансового стану підприємства з використанням системи базових економічних показників.

Укладач:

А. М. Лисенко – канд. екон. наук, доцент кафедри «Аудит та оподаткування»

Рецензент – доктор екон. наук, професор, завідувач кафедри «Аудит та оподаткування» Шалімова Н. С.

@ Методичні вказівки
щодо здійснення оцінки
фінансового стану підприємства
А. М. Лисенко

ЗМІСТ

	стор
1. Загальні вказівки до виконання розрахункової роботи.....	5
2. Перелік завдань.....	6
3. Розрахунок основних показників, що характеризують фінансовий стан підприємства.....	12
4. Узагальнення результатів та захист розрахункової роботи.....	17

1. ЗАГАЛЬНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Оцінка фінансового стану підприємства є важливою складовою економічного аналізу. В умовах ринкової конкуренції компетентна оцінка фінансового стану – невід’ємна передумова сталого розвитку та нарощування у подальшому масштабів діяльності суб’єкта господарювання.

Фінансовий стан суб’єкта господарювання характеризує сукупність економічних параметрів, які дають можливість оцінити рівень його забезпеченості власними оборотними коштами, оптимальність співвідношення матеріальних запасів з потребами основної діяльності, своєчасність проведення розрахункових операцій, платоспроможність, фінансову стійкість, рентабельність господарювання.

Для оцінки фінансового стану суб’єкта господарювання застосовується значна кількість показників, які об’єднуються за укрупненими групами:

- показники ділової активності (характеризують кругообіг засобів суб’єкта господарювання);
- індикатори платоспроможності та ліквідності (характеризують фінансові можливості суб’єкта господарювання щодо погашення зобов’язань);
- показники фінансової стійкості (характеризують співвідношення власних та залучених коштів);
- індикатори прибутковості (рентабельності) (забезпечують порівняння отриманого прибутку з понесеними витратами, наявними активами, величиною власного капіталу).

Здатність суб’єкта господарювання фінансувати свою діяльність на розширеній основі, своєчасно здійснювати розрахункові операції свідчить про стійкий фінансовий стан, проте фінансовий стан підприємства може бути нестійким, або кризовим. Проведення аналізу фінансового стану із встановленою періодичністю дає змогу уникнути кризових ситуацій та підтримувати фінансовий стан суб’єкта господарювання на належному рівні.

Розрахункова робота виконується на базі даних середнього за розміром або великого підприємства, діяльність якого спрямована на виробництво продукції чи надання послуг. Студенти повинні розв’язати комплекс задач за даними базового підприємства за допомогою рекомендованих типових таблиць, до яких необхідно додати стислі висновки. Після того, як будуть заповнені таблиці та зроблені стислі висновки, потрібно зробити загальний висновок про фінансовий стан підприємства та розробити рекомендації щодо його поліпшення.

Використані в процесі здійснення аналітичних розрахунків джерела інформації подаються у додатках в кінці роботи. Джерелами інформації для проведення аналізу є «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (форма №1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (форма №2), інші форми фінансової звітності, статистична звітність.

2. ПЕРЕЛІК ЗАВДАНЬ

Завдання 1.

Дати організаційно-економічну характеристику підприємства. Провести аналіз основних економічних показників його діяльності за даними таблиці 1, зробити висновки.

Таблиця 1 – Аналіз основних економічних показників діяльності підприємства*

Показник	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення (+,-):	
			абсолютне	відносне
1	2	3	4	5
1. Вартість продукції (робіт, послуг) в цінах поточного року, тис. грн.				
2. Обсяг продукції (послуг) (у розрізі основних видів) у натуральному вимірникові				
3. Чистий дохід від реалізації продукції (послуг), тис. грн.				
4. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.				
5. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.				
6. Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.				
7. Дебіторська заборгованість на 31.12, тис. грн.				
8. Кредиторська заборгованість на 31.12, тис. грн.				
9. Середньоспискова чисельність працюючих, чол.				
10 Валовий прибуток (збиток), тис. грн.				
11. Чистий прибуток (збиток), тис. грн.				
12. Продуктивність праці, тис. грн. / чол.				
13. Фондовіддача				
14. Коефіцієнт оборотності оборотних засобів				
15. Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг), %				
16. Норма прибутку, %				

*- набір показників може корегуватись з урахуванням особливостей діяльності суб'єкта господарювання.

Завдання 2.

Дати оцінку складу та структури майна підприємства. Заповнити таблицю 2.

Таблиця 2 – Оцінка складу та структури майна підприємства

Показник	На початок періоду	На кінець періоду	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
Вартість майна, тис. грн.			
у тому числі:			
- необоротні активи:			
тис. грн.			
у % до загальної вартості майна			
- оборотні активи:			
тис. грн.			
у % до загальної вартості майна			
запаси:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
інша поточна дебіторська заборгованість:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
гроші та їх еквіваленти:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
витрати майбутніх періодів:			
тис. грн.			
у % до оборотних активів			
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття:			
тис. грн.			
у % до загальної вартості майна			

Завдання 3.

Охарактеризувати склад та структуру власних і залучених коштів, вкладених у майно підприємства за даними таблиці 3.

Таблиця 3 – Оцінка складу та структури власних і залучених коштів, вкладених у майно підприємства.

Показник	На початок періоду	На кінець періоду	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
Всього власних і залучених коштів, вкладених у майно підприємства, тис. грн.			
у тому числі:			
- власний капітал			
тис. грн.			
у % до вартості власних та залучених коштів, вкладених у майно			
зареєстрований капітал:			
тис. грн.			
у % до власного капіталу			
- довгострокові зобов'язання і забезпечення:			
тис. грн.			
у % до вартості власних та залучених коштів, вкладених у майно			
- поточні зобов'язання і забезпечення:			
тис. грн.			
у % до вартості власних та залучених коштів, вкладених у майно			
поточна кредиторська заборгованість:			
тис. грн.			
у % до поточних зобов'язань і забезпечень			
доходи майбутніх періодів:			
тис. грн.			
у % до поточних зобов'язань і забезпечень			
інші поточні зобов'язання:			
тис. грн.			
у % до поточних зобов'язань і забезпечень			
- зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
тис. грн.			
у % до вартості власних та залучених коштів, вкладених у майно			

Завдання 4.

Проаналізувати склад, динаміку та структуру дебіторської та поточної кредиторської заборгованості (таблиці 4 - 6).

Таблиця 4 – Склад та структура поточної кредиторської заборгованості

Поточна кредиторська заборгованість	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Абсолютне відхилення (+,-)	
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за:						
- довгостроковими зобов'язаннями						
- товари, роботи, послуги						
- розрахунками з бюджетом						
- розрахунками зі страхування						
- розрахунками з оплати праці						
Разом						

Таблиця 5 – Склад та структура дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Абсолютне відхилення (+,-)	
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги						
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
- за виданими авансами						
- з бюджетом						
Інша поточна дебіторська заборгованість						
Разом						

Таблиця 6 – Аналіз строків дебіторської заборгованості*

Дебітори	Забор- гованість у межах строку	Інтервал часу після прострочення заборгованості			
		до 1 місяця	від 1 до 2 місяців	від 2 до 3 місяців	і т. д.
1	2	3	4	5	6

* - інтервали часу прострочення можна розглянути й інші, з урахуванням даних базового підприємства

Завдання 5.

Розрахувати наявність власних оборотних та прирівняних до них коштів. Проаналізувати забезпеченість ними підприємства. Проаналізувати показники управління активами підприємства за даними таблиці 7.

Таблиця 7 – Показники управління активами

Показник	Базовий період	Звітний період	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
1. Оборотний (робочий) капітал (на кінець періоду), тис. грн.			
2. Коефіцієнт оборотності запасів			
3. Середня норма запасів у днях			
4. Оборот дебіторської заборгованості			
5. Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, днів			
6. Чисті експлуатаційні витрати, тис. грн.			
7. Валові експлуатаційні витрати, тис. грн.			
8. Закупівля (придбання), тис. грн.			
9. Оборот кредиторської заборгованості			
10. Тривалість обороту поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів			
11. Порівняння тривалості оборотів кредиторської та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги			

Завдання 6.

Дати оцінку платоспроможності підприємства за даними таблиці 8.

Таблиця 8 – Показники платоспроможності підприємства

Показник	На початок періоду	На кінець періоду	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
1. Коефіцієнт грошової платоспроможності			
2. Коефіцієнт розрахункової платоспроможності			
3. Коефіцієнт ліквідної платоспроможності			
4. Коефіцієнт критичної ліквідності			

Завдання 7.

Дати оцінку фінансової стійкості підприємства за даними таблиці 9.

Таблиця 9 – Показники, які характеризують фінансову стійкість підприємства

Показник	На початок періоду	На кінець періоду	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
1. Коефіцієнт фінансової стабільності			
2. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)			
3. Коефіцієнт залежності підприємства від довгострокових зобов'язань			
4. Коефіцієнт залучених коштів			

Завдання 8.

Проаналізувати показники доданої вартості по підприємству за даними таблиці 10.

Таблиця 10 – Показники доданої вартості

Показник	Базовий період	Звітний період	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
1. Абсолютна величина створеної та реалізованої за період доданої вартості, тис. грн.			
2. Продуктивність праці			
3. Коефіцієнт продуктивності			

Завдання 9.

Проаналізувати показники рентабельності за даними таблиці 11.

Таблиця 11 – Основні показники рентабельності по підприємству

Показник	Базовий період	Звітний період	Абсолютне відхилення (+,-)
1	2	3	4
1. Рентабельність понесених витрат, %			
2. Прибуток на власний капітал підприємства			
3. Рентабельність сумарного капіталу, %			
4. Рентабельність продажу (маржа прибутку), %			

Завдання 10.

За підсумками проведеного аналізу дати загальну оцінку фінансового стану підприємства і вказати шляхи його покращення.

3. РОЗРАХУНОК ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ, ЩО ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

1. Наявність власних оборотних та прирівнених до них коштів (оборотний капітал) розраховують за формулою:

$$Ок = П \text{ (сума розділу 1 + сума розділу 2)} - А \text{ (сума розділу 1)} \quad (3.1)$$

де П – пасив бухгалтерського балансу;

А – актив бухгалтерського балансу.

Для оцінки забезпеченості підприємства власними оборотними та прирівненими до них коштами порівнюють наявність зазначених коштів (Ок) з їх нормативом, визначеним на підприємстві (Н):

$$Заб = (Ок / Н) \times 100\% \quad (3.2)$$

2. Методика розрахунку основних показників управління активами підприємства відображена в табл. 12.

Таблиця 12 – Методика розрахунку основних показників управління активами підприємства

Показник	Методика розрахунку	Додаткова інформація	Номер та код відповідної форми звітності
1	2	3	4
1. Оборотний	Пасив (сума розділу 1	Порівнюється з	(р. 1495 ф. 1 +

1	2	3	4
(робочий) капітал (Ок), тис. грн.	+ сума розділу 2) – Актив (сума розділу 1)	середньогалузевим значенням	р. 1595 ф. 1) – р. 1095
2. Коефіцієнт оборотності запасів (Коб. з)	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або собівартість реалізованої продукції / Середній залишок запасів	Показує кількість обертів, що здійснюють запаси протягом звітного періоду, або (якщо показник розрахований через собівартість) скільки разів поповнюються запаси	р. 2000 або 2050 ф.№2 / р. 1100 ф.№1 (середнє значення)
3. Середня норма запасів у днях (річна) (Нс)	Кількість днів у періоді / Коб. з	Показує, на скільки днів вперед підприємство тримає запасів для забезпечення своєї діяльності	360 днів (180, 90) / Коб. з
4. Оборот дебіторської заборгованості (ефективність кредитного контролю) (Д)	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) / Середня дебіторська заборгованість	Показує, скільки разів протягом періоду обсяги надходжень від реалізації можуть вмістити в собі залишок боргових прав	р. 2000 ф.№2 / р. (1125 + 1130 + 1135 + 1155) ф.№1 (середнє значення)
5. Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (термін кредиту покупця), днів (Тд)	(Середня дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) × Кількість днів у періоді	Показує, скільки в середньому днів (за період) потрібно підприємству для отримання оплати за виконані роботи (надані послуги)	(р. 1125 ф.№1 (середнє значення) / р. 2000 ф.№2) × кількість днів у періоді
6. Чисті експлуатаційні витрати, тис. грн. (Чев)	Обсяг чистої реалізації – Прибуток операційний	Показує, на скільки обсяг чистої реалізації перевищує операційний прибуток, або є нижчим за його значення	р. 2000 ф.№2 – р. 2190 ф.№2 (+ р. 2195 ф.№2)
7. Валові експлуатаційні	Чев + Залишок запасів та поточних	Сума чистих експлуатаційних	р. 2000 ф.№2 – р. 2190 ф.№2 (+

1	2	3	4
витрати, тис. грн.(Вев)	біологічних активів на кінець періоду	витрат, залишку запасів та поточних біологічних активів на кінець періоду	р. 2195 ф.№2) + р. 1100 гр.4 ф.№1 + р. 1110 гр.4 ф.№1
8. Закупівля (придбання), тис. грн. (З)	Вев – Витрати на робочу силу	Різниця між валовими експлуатаційними витратами та витратами на робочу силу	Вев – (р. 2505 ф.№2 + р. 2510 Ф.№2)
9. Оборот кредиторської заборгованості	Сума закупівель / Середня кредиторська заборгованість	Показує, скільки разів за період обсяги закупівель можуть вмістити в собі середній залишок зобов'язань	Показник 8 / (р. 1610 + р. 1615 + р. 1620 + р. 1625 + р. 1630) ф.№1 (середнє значення)
10. Тривалість обороту поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів (Тк)	(Середня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / Річна сума закупівель) × Кількість днів у періоді	Середнє число днів, необхідних для розрахунків з кредиторами, які обслуговують поточну діяльність підприємства в частині придбання	(р. 1615 ф.№1 (середнє значення) / показник 8) × кількість днів у періоді
11. Порівняння тривалості оборотів кредиторської та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Тк / Тд	Якщо показник > 1, то підприємство вміє утримувати позики довше, ніж дозволяє це своїм боржникам	Показник 10 / показник 5

3. Методика розрахунку основних показників платоспроможності підприємства відображена в табл. 13.

Таблиця 13 – Розрахунок показників платоспроможності підприємства

Показник	Методика розрахунку	Додаткова інформація	Номер та код відповідної форми звітності
1	2	3	4
1. Коефіцієнт грошової	(Гроші та їх еквіваленти +	Показує, яка частка поточних	Ф.№1 (р. 1160 + 1165) / ф.№1 р.

1	2	3	4
платоспроможності (абсолютної ліквідності)	Поточні фінансові інвестиції) / Поточні зобов'язання і забезпечення	зобов'язань та забезпечень може бути погашена коштами і їх еквівалентами та поточними фінансовими інвестиціями. Норматив: 0,2 – 0,35	1695
2. Коефіцієнт розрахункової платоспроможності (середній коефіцієнт ліквідності)	Оборотні активи / Поточні зобов'язання і забезпечення	Показує, яка частка поточних зобов'язань та забезпечень може бути погашена оборотними активами. Норматив: 1,7 - 2	Ф.№1 р. 1195 / ф.№1 р. 1695
3. Коефіцієнт ліквідної платоспроможності	Оборотні активи / (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення)	Показує, чи вистачить у підприємства всіх оборотних засобів для повної ліквідації своїх боргових зобов'язань. Норматив: > 1	Ф.№1 р. 1195 / (ф.№1 р. 1595 + р. 1695)
4. Коефіцієнт критичної ліквідності	(Оборотні активи – Запаси) / Поточні зобов'язання і забезпечення	Показує, яка частка поточних зобов'язань та забезпечень покривається оборотними активами (без урахування запасів)	(Ф.№1 р. 1195 – ф.№1 р. 1100) / ф.№1 р. 1695

4. Методика розрахунку основних показників фінансової стійкості підприємства відображена в табл. 14.

Таблиця 14 – Розрахунок показників фінансової стійкості підприємства

Показник	Методика розрахунку	Додаткова інформація	Номер та код відповідної форми звітності
1	2	3	4
1. Коефіцієнт фінансової	Власні кошти / Залучені кошти	Показує співвідношення	Ф.№1 р. 1495 / (Ф.№1 р. 1595 +

1	2	3	4
стабільності		власних та залучених коштів. Норматив: >1	ф.№1 р. 1695 + ф.№1 р. 1700)
2. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	Власні кошти / Валюта балансу	Показує частку власних коштів у валюті балансу. Норматив: не < 0,5	Ф.№1 р. 1495 / (ф. №1 р. 1300 або ф.№1 р. 1900)
3. Коефіцієнт залежності підприємства від довгострокових зобов'язань та забезпечень	Довгострокові зобов'язання та забезпечення / Власні кошти	Показує частку довгострокових зобов'язань та забезпечень у сумі власних коштів (коефіцієнт повинен зменшуватись)	Ф.№1 р. 1595 / Ф.№1 р. 1495
4. Коефіцієнт залучених коштів	Залучені кошти / Валюта балансу	Показує частку залучених коштів у валюті балансу. Норматив: < 0,5	(Ф.№1 р. 1595 + ф.№1 р. 1695 + ф.№1 р. 1700) / (ф. №1 р. 1300 або ф.№1 р. 1900)

5. Методика розрахунку показників доданої вартості відображена в табл. 15.

Таблиця 15 – Розрахунок показників доданої вартості

Показник	Методика розрахунку	Додаткова інформація	Номер та код відповідної форми звітності
1	2	3	4
1. Абсолютна величина створеної та реалізованої за період доданої вартості, тис. грн. (Дв)	Витрати на оплату праці + Відрахування на соціальні заходи + Прибуток операційний	Показує величину доданої вартості, створеної та реалізованої за період	Ф.№2 р. 2505 + ф.№2 р. 2510 + ф.№2 р. 2190 (- ф.№2 р. 2195)
2. Продуктивність праці	Дв / Середньоспискова чисельність працюючих	Це найбільш точний показник продуктивності праці, оскільки обсяг виробництва містить в собі і «придбану» вартість, до якої персонал підприємства відношення не має	Показник 1 / ф.№1-ПВ «Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці», р. 10010

1	2	3	4
3. Коефіцієнт продуктивності	Дв / Витрати на робочу силу	Величина доданої вартості на кожну грн. витрат на робочу силу	Показник 1 / (Ф.№2 р. 2505 + ф.№2 р. 2510)

6. Методика розрахунку показників прибутковості діяльності відображена в табл. 16.

Таблиця 16 – Розрахунок показників прибутковості діяльності

Показник	Методика розрахунку	Номер та код відповідної форми звітності
1	2	3
1. Рентабельність (прибутковість) понесених витрат, %	(Прибуток від реалізації / Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) × 100 %	(Ф.№2 р. 2190 / Ф.№2 р. 2050) × 100 %
2. Прибуток на власний капітал підприємства	Прибуток чистий / Середня величина власного капіталу	Ф.№2 р. 2350 / Ф.№1 р. 1495 (середнє значення)
3. Рентабельність сумарного капіталу, %	(Прибуток чистий / Середня вартість активів) × 100 %	[Ф.№2 р. 2350 / Ф.№1 р. 1300 (середнє значення)] × 100 %
4. Рентабельність продажу (маржа прибутку), %	(Прибуток від реалізації / Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) × 100 %	(Ф.№2 р. 2190/ Ф.№2 р. 2000) × 100 %

4. УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ЗАХИСТ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Після здійснення усіх розрахунків необхідно зробити стислі висновки за кожною з наведених аналітичних таблиць, а також загальний висновок – узагальнення.

Захист розрахункової роботи здійснюється з урахуванням наступних критеріїв:

1. Якість розрахунків та повнота інформації:

- 0 балів – розрахунки здійснені не якісно, інформація, представлена у фінансовій звітності базового підприємства, використана не у повному обсязі;
- 3 бали – розрахунки здійснені з незначними погрішностями, інформація, представлена у фінансовій звітності базового підприємства, використана у повному обсязі;
- 5 балів – розрахунки здійснені якісно, інформація, представлена у фінансовій звітності базового підприємства, використана у повному обсязі;

2. Якість розробки висновків та захист роботи:

- 0 балів – висновки не є змістовними, при захисті роботи студент не орієнтується у методиці розрахунку показників, які комплексно характеризують фінансовий стан підприємства;

- 3 бали – висновки змістовні, проте при захисті роботи студент слабо орієнтується у методиці розрахунку показників, які комплексно характеризують фінансовий стан підприємства;

- 5 балів – висновки змістовні, при захисті роботи студент добре орієнтується у методиці розрахунку показників, які комплексно характеризують фінансовий стан підприємства.

За виконання та захист розрахункової роботи студент може отримати максимум 10 балів.

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ЩОДО ЗДІЙСНЕННЯ ОЦІНКИ
ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**
для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Укладач: А.М. Лисенко.
