

3. Види фінансового аналізу підприємства

▶ За організаційною формою:

▶ **Зовнішній**

- ▶ - підприємства та його партнери;
- ▶ - публічна фінансова звітність;
- ▶ - відкритість

▶ **Внутрішній**

- ▶ - підприємство, структурні підрозділи, фінансові операції
- ▶ - внутрішня фінансова звітність, дані бухгалтерського обліку;
- ▶ - комерційна таємниця

3. Види фінансового аналізу підприємства

▶ За обсягом дослідження:

- ▶ **Повний** - комплексне вивчення фінансового стану підприємства;
- ▶ **Тематичний** - окремі сфери фінансової діяльності (майновий стан, фінансова стійкість...)

3. Види фінансового аналізу підприємства

▶ За об'єктом аналізу:

- ▶ аналіз фінансової діяльності підприємства в цілому;
- ▶ аналіз фінансової діяльності окремих структурних одиниць та підрозділів;
- ▶ аналіз окремих фінансових операцій

3. Види фінансового аналізу підприємства

▶ За термінами:

- ▶ попередній (ретроспективний) фінансовий аналіз;
- ▶ поточний (чи оперативний) фінансовий аналіз;
- ▶ прогнозний (перспективний) фінансовий аналіз.

4. Класифікація методів фінансового аналізу

- ▶ Метод - від грецького слова - «metodos», що означає шлях розслідування.
- ▶ Під методом у широкому змісті розуміють шляхи, способи, засоби пізнання дійсності, сукупність взаємопов'язаних принципів дослідження процесів, явищ і предметів у природі і суспільстві.

4. Класифікація методів фінансового аналізу

- ▶ Традиційні методи аналізу
 - ▶ абсолютне відхилення - різниця значень порівнюваної характеристики та її базової величини;
 - ▶ відносне відхилення, яке характеризується темпом зростання або темпом приросту;
 - ▶ коефіцієнт еластичності, що характеризує, наскільки відсотків зміниться значення аналізованого показника, якщо значення базового показника збільшиться на один відсоток.

4. Класифікація методів фінансового аналізу

- ▶ Традиційні методи аналізу
 - ▶ **горизонтальний аналіз** - побудова рядів динаміки аналізованого показника з метою визначення тенденцій чи напрямків розвитку економічних явищ і процесів; передбачає порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом;

Показники	Розмір капіталу на кінець року, тис. грн.					Абсолютне відхилення до попереднього року, тис. грн.			
	2011	2012	2013	2014	2015	2012/ 2011	2013/ 2012	2014/ 2013	2015/ 2014
Зареєстрований (пайовий) капітал	4000	4000	15150	15150	15150	0	11150	0	0
Капітал у дооцінках	0	0	1525	1836	1955	0	1525	311	119
Додатковий капітал	229	387	655	1126	1532	158	268	471	406
Резервний капітал	25	36	48	71	85	11	12	23	14
Нерозподілений прибуток	322	523	749	2640	2834	201	226	1891	194
Всього	4576	4946	18127	20823	21556	370	13181	2696	733

4. Класифікація методів фінансового аналізу

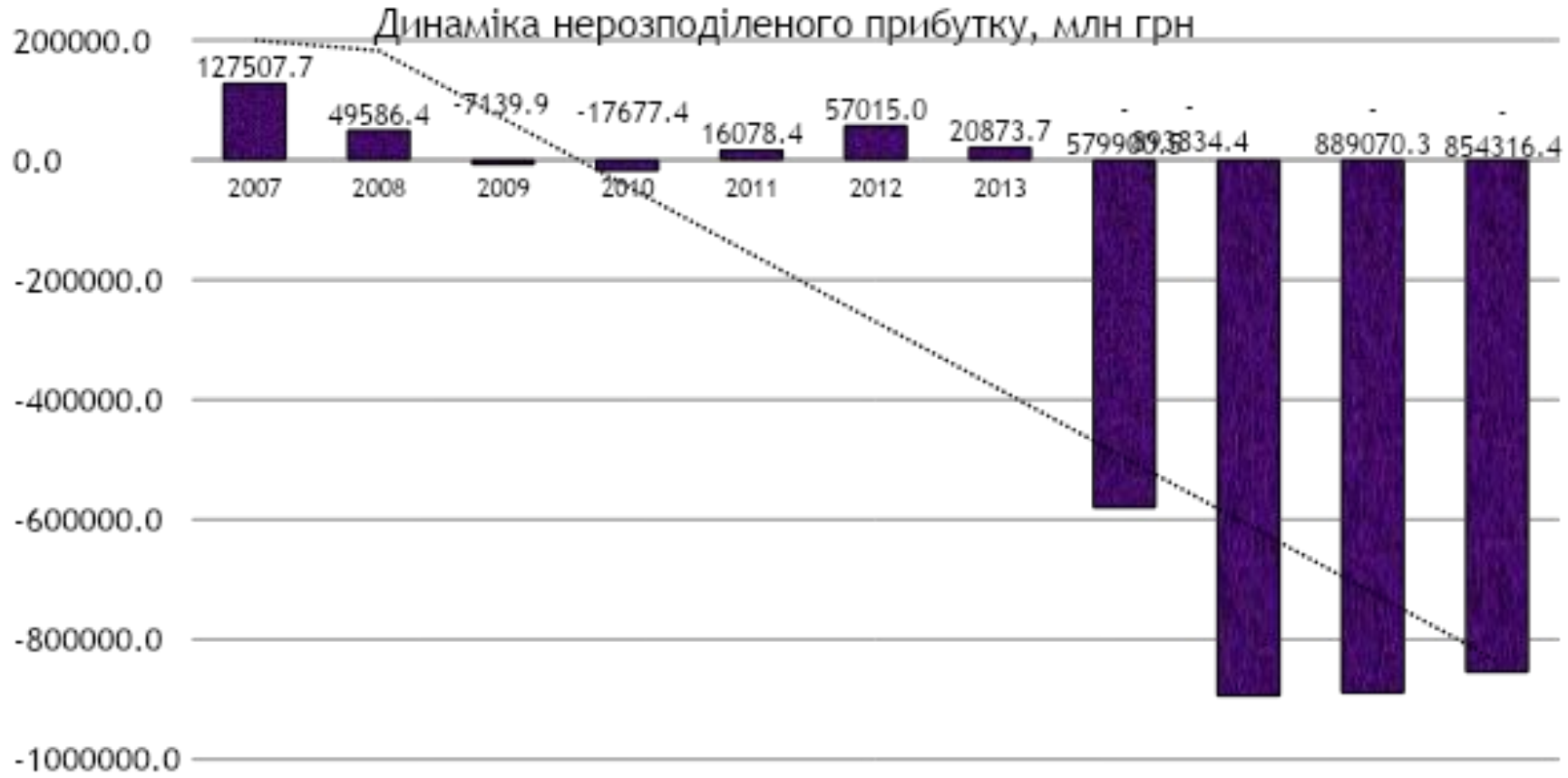
- ▶ Традиційні методи аналізу
 - ▶ **вертикальний** аналіз - розкладання економічних явищ на складові елементи, що дозволяє вивчити їх внутрішню структуру; передбачає розрахунок питомої ваги окремих статей звітності в загальному підсумковому показнику (включаючи вплив кожної позиції звітності на загальну зміну результату);

4. Класифікація методів фінансового аналізу

Статті балансу	Рік				
	2011	2012	2013	2014	2015
АКТИВ					
Нематеріальні активи:	1,48	0,71	0,39	0,39	0,41
Основні засоби:	18,79	16,77	20,00	20,62	20,90
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05
Усього необоротні активи	20,27	17,48	20,39	21,01	21,36
Товари	45,44	52,92	54,46	53,66	52,58
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10,10	7,89	7,98	9,04	7,16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2,40	3,92	0,26	0,62	0,15
Інша поточна дебіторська заборгованість	13,86	13,10	7,98	7,44	9,17
Гроші та їх еквіваленти	1,21	4,30	8,60	7,43	9,27
Інші оборотні активи	6,73	0,39	0,33	0,81	0,30
Усього оборотні активи	79,73	82,52	79,61	78,99	78,64
Баланс	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

4. Класифікація методів фінансового аналізу

- ▶ Традиційні методи аналізу:
 - ▶ **трендовий** аналіз - оцінка динаміки досліджуваного процесу або явища на основі розрахунків базисних темпів росту і приросту показників, визначення тренду;



Темпи зміни нерозподіленого прибутку загальноєкономічний показник, %

