

Тема 3. Аналіз майна підприємства

Лекція 2

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.
2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.
3. Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства.

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.

- ▶ Оборотні активи беруть одноразову участь у виробничому процесі, кардинально змінюючи при цьому свою натурально-речову форму.
- ▶ Вартість оборотних активів повністю переноситься на новостворений продукт.
- ▶ Згідно з НС(П)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» під **оборотними активами** слід розуміти гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.

- ▶ До оборотних активів відносять наступні:
- ▶ запаси;
- ▶ поточні біологічні активи;
- ▶ дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги;
- ▶ дебіторська заборгованість за розрахунками;
- ▶ інша поточна дебіторська заборгованість;
- ▶ поточні фінансові інвестиції;
- ▶ гроші та їх еквіваленти;
- ▶ витрати майбутніх періодів;
- ▶ інші оборотні активи.

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.

- ▶ Завданнями аналізу оборотних активів підприємства є вивчення змін, які відбулися в:
 - ▶ складі, структурі та динаміці оборотних активів;
 - ▶ співвідношенні темпів зростання оборотних активів та доходу від реалізації;
 - ▶ якості оборотних активів та ефективності їх використання.

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.
Склад оборотних активів економіки України 2016 р.

Інша поточна ДЗ	ДЗ за товари, роботи, послуги	Запаси		
		Грошові кошти	Поточні фінансові інвес...	Інші обор...
				ДЗ за роз...

1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.

Склад оборотних активів галузі промисловості України
2016 р.



1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.
Склад оборотних активів сільського господарства України
2016 р.



1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.
Склад оборотних активів інформації та телекомунікації України 2016 р.



1. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів підприємства.

- ▶ Завданнями аналізу оборотних активів підприємства є вивчення змін, які відбулися в:
 - ▶ складі, структурі та динаміці оборотних активів;
 - ▶ співвідношенні темпів зростання оборотних активів та доходу від реалізації;
 - ▶ якості оборотних активів та ефективності їх використання.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

► Запаси - це активи, які:

► зберігаються для продажу за умов звичайної господарської діяльності;

або

► перебувають в процесі виробництва для такого продажу;

або

► призначені для споживання у виробничому процесі чи при наданні послуг.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

▶ коефіцієнт накопичення

$$K_H = \frac{BЗ}{ГП+Т},$$

- ▶ де *BЗ* - виробничі запаси;
- ▶ *ГП* - готова продукція;
- ▶ *Т* - товари.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

Цей коефіцієнт характеризує рівень мобільності запасів і при оптимальному варіанті він має бути меншим за 1.

Дане співвідношення справедливе у тому разі, коли продукція підприємства конкурентоздатна і користується попитом.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

- ▶ Причини збільшення запасів і витрат:
 - ▶ зниження випуску окремих видів продукції через втрату ринків збуту,
 - ▶ відхилення фактичного видатку матеріалів від нормативу,
 - ▶ нерівномірне надходження матеріальних ресурсів.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

- ▶ Причини нарощування обсягів готової продукції та товарів:
 - ▶ падіння попиту на окремі види виробів, в тому числі в зв'язку з низькою купівельною спроможністю покупців,
 - ▶ низька якість продукції,
 - ▶ неритмічний її випуск і затримка відвантаження,
 - ▶ несвоєчасність укладення договорів на поставку готової продукції,
 - ▶ незадовільна робота служби маркетингу.

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

- ▶ **Дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги
 - це заборгованість покупців або замовників за реалізовану їм продукцію і товари для перепродажу (крім заборгованості, яка забезпечена векселем).

2. Основні завдання та методологія здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості.

- ▶ Завданням аналізу дебіторської заборгованості є вивчення та оцінка:
 - ▶ складу та структури дебіторської заборгованості;
 - ▶ питомої ваги дебіторської заборгованості в сумі оборотних активів підприємства;
 - ▶ її реальності (правдивості);
 - ▶ правильності оформлення дебіторської заборгованості;
 - ▶ показників якості та ліквідності цієї заборгованості;
 - ▶ впливу дебіторської заборгованості на фінансові результати діяльності підприємства;
 - ▶ пошуку шляхів прискорення оборотності дебіторської заборгованості.

3. Аналіз ефективності використання оборотних активів.

- ▶ **швидкість обороту**, тобто період, за який оборотні активи підприємства здійснюють один оборот, проходячи всі стадії кругообігу на підприємстві (обчислюється в днях).

3. Аналіз ефективності використання оборотних активів.

$$T_{об} = \frac{\overline{ОА} \times T}{ЧД}$$

- ▶ $T_{об}$ - термін обертання оборотних активів;
- ▶ $ОА$ - оборотні активи (усереднене значення);
- ▶ T - тривалість періоду;
- ▶ $ЧД$ - чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг

3. Аналіз ефективності використання оборотних активів.

$$K_{об} = \frac{ЧД}{\overline{ОА}}$$

- ▶ $K_{об}$ - коефіцієнт обертання оборотних активів;
- ▶ $ОА$ - оборотні активи (усереднене значення);
- ▶ $ЧД$ - чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг

3. Аналіз ефективності використання оборотних активів.

$$K_{обз} = \frac{СРП}{\overline{ЗВ}}$$

$K_{обз}$ - коефіцієнт обертання виробничих запасів;

- ▶ $СРП$ - собівартість реалізованої продукції;
- ▶ $ЗВ$ - Запаси і витрати (усереднене значення)