

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО
ГОСПОДАРСТВА**

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до розрахунково-графічних робіт

з навчальної дисципліни

«ФІНАНСИ ТА ФІНАНСИ ПІДПРИЄМСТВА»

(для студентів 3 курсу денної форми навчання

освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр

за напрямом підготовки 6.140103 «Туризм»)

Харків

ХНАМГ

2013

Методичні вказівки до розрахунково-графічних робіт з навчальної дисципліни «Фінанси та фінанси підприємства» (для студентів 3 курсу денної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр за напрямом підготовки 6.140103 «Туризм») /Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: З. М. Мочаліна, В. Н. Циганок – Х.: ХНАМГ, 2013. - 31 с.

Укладачі: доцент, канд.екон.наук З. М. Мочаліна,
асист. В. Н. Циганок

Рецензент: професор, доктор екон.наук Т. В. Момот

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту.
Протокол №2 від 14.09.2012 р.

ЗМІСТ

	Стор.
Вступ.....	4
Методичні вказівки до виконання індивідуальних завдань за 1 змістовним модулем «Фінансова система України».....	4
Методичні вказівки до виконання індивідуальних завдань за 2 змістовним модулем «Фінанси господарських суб'єктів».....	5
Список науково-літературних джерел.....	14
Додаток 1. Дані Державного бюджету України.....	15
Додаток 2. Фінансова звітність туристичного підприємства.....	24

ВСТУП

В процесі вивчення дисципліни «Фінанси і фінанси підприємств» студенти денної форми навчання виконують два індивідуальних розрахунково-графічні завдання (ІГРР).

За першим модулем «Фінансова система України» передбачено виконання ІГРР, суть якого полягає в вивченні даних Державного бюджету поточного року і порівняння його даних з попередніми періодами (наприклад, 2009 роком). Вивчення Держбюджету в такому аспекті дозволить студенту зробити певні висновки щодо можливостей впливу зовнішнього середовища в розрізі перспективи діяльності підприємства.

За другим змістовним модулем «Фінанси суб'єктів господарювання» передбачено виконання студентами другого індивідуального розрахунково-графічного завдання, яке ґрунтується на практичній інтерпретації теоретичних знань, одержаних на аудиторних заняттях щодо фінансів підприємств і їх аналізу для прийняття управлінських рішень щодо перспектив розвитку базового підприємства.

Мета завдання: закріплення знань з фінансів підприємства, напрацювання вміння щодо аналізу фінансового стану підприємства, прогнозування та планування діяльності.

Інформаційна база ІГРР – фінансова звітність туристичного підприємства (тур агента) за три роки.

Алгоритм виконання ІГРР наступний:

1. Проводиться оцінка фінансового стану за абсолютними і відносними показниками.
2. Проводиться прогнозування обсягу реалізації з використанням графічного і статистичного способу.
3. За наданими варіантами розраховуються доходи і витрати туристичного підприємства, які включаються до фінансового плану наступного періоду.

Виконання індивідуального розрахунково-графічного завдання супроводжується ілюстративними матеріалами та висновками відносно одержаних результатів.

ІГРР є складовими оцінки з поточного модулю, їх частка складає 20 балів в кожному змістовному модулі.

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ ЗА 1 ЗМІСТОВНИМ МОДУЛЕМ «ФІНАНСОВА СИСТЕМА УКРАЇНИ»

В індивідуальному завданні студенти узагальнюють одержані знання за 4-6 темами першого змістовного модулю «Фінансова система України».

Сутність завдань наступна:

1. Дати короткий огляд теоретичних питань:

- 1.1. Роль доходів і видатків державного бюджету в соціально-економічному розвитку країни.
- 1.2. Доходи бюджету, їх класифікація і джерела їх формування.
- 1.3. Класифікація бюджетних видатків

1.4. Захищені статті державного бюджету України.

Обсяг теоретичного матеріалу не більше 2 сторінок формату А4, друкованого через 1 інтервал, шрифт ТNR 14.

Поля сторінок 2×2×2×2 см.

2. Аналітична частина:

2.1. За матеріалами Державного бюджету України 2009 року скласти таблицю виконання річного Держбюджету за основними напрямками і визначити структуру та динаміку основних статей доходів і видатків.

2.2. Вивчити основні положення Закону про бюджет поточного року. Зробити табличний огляд доходів і видатків бюджету поточного року (аналогічно додаткам за укрупненими статтями).

2.3. Визначити доходи і видатки, наявність дефіциту чи профіциту бюджету 2009 року і поточного року.

2.4. Зробити висновки щодо структури і динаміки бюджетів

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ ЗА 2 ЗМІСТОВНИМ МОДУЛЕМ «ФІНАНСИ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»

Для планування діяльності підприємства на майбутній період, перш за все, менеджмент підприємства орієнтується на досягнуті результати.

Інформаційною базою для аналізу фінансового стану слугує фінансова звітність.

У процесі функціонування туристична фірма, як і кожний суб'єкт господарювання, зазнає певних змін, постійно змінюється як за величиною так і за структурою її майна, тобто активи підприємства та джерела фінансування. Загальні уявлення про якісні зміни, що відбулися в процесі фінансово-господарської діяльності, у структурі майна і джерел його фінансування можна одержати шляхом структурно-динамічного аналізу, або ж вертикального і горизонтального аналізу фінансової звітності.

Доцільність проведення вертикального (структурного) аналізу зумовлюється переходом до відносних показників, які дещо згладжують негативний вплив інфляційних процесів, що можуть досить істотно спотворювати абсолютні показники фінансової звітності і тим самим ускладнюється їх порівняння в динаміці. Як вертикальний, так і горизонтальний аналіз доцільно проводити за трансформованим (укрупнені статті) балансом.

Горизонтальний аналіз полягає у визначенні змін показників в плинні часу, тобто визначенні темпів росту. Інфляційні процеси негативно впливають на цінність горизонтального аналізу. Горизонтальний і вертикальний аналіз доповнюють один одного і дозволяють одержати об'єктивну оцінку як фінансової звітності в цілому, так і окремих показників.

Для проведення аналітичної роботи доцільно скласти порівняльний аналітичний баланс за яким можна отримати важливі показники, що характеризують фінансовий стан підприємства.

До таких показників належать:

Актив балансу

1. Загальна вартість майна (активів), що відзначається величиною підсумку активу балансу.
2. Вартість необоротних активів складається з вартості основних засобів і нематеріальних активів і за сумою дорівнює підсумку першого розділу активу балансу.
3. Вартість мобільних (оборотних активів) визначається як сума підсумків другого і третього розділів активу балансу.

Пасив балансу:

1. Загальна вартість джерел фінансування (валюта, або підсумок балансу).
2. Власний капітал підприємства.
3. Довгострокові зобов'язання.
4. Короткострокові зобов'язання.

Пасив балансу дозволяє визначити зміни, що відбулися в структурі власного та позикового капіталу, скільки залучено до обігу підприємства короткострокових та довгострокових коштів.

Для проведення структурно-динамічного аналізу потрібно скласти таблицю, приклад якої показано нижче (табл.1), виконати розрахунки і зробити висновки.

Стабільність діяльності суб'єкту господарювання у довгостроковій перспективі – одна з найважливіших характеристик фінансового стану. Вона пов'язана з структурою пасивів підприємства, тобто джерел фінансування, а її рівень свідчить про залежність від кредиторів і інвесторів.

Таким чином, фінансово стійким можна вважати таке підприємство, яке за рахунок власних коштів спроможне забезпечити запаси й витрати, не допустити невиправданої кредиторської заборгованості, своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Фінансова стійкість відбиває рівень ризику діяльності підприємства і його залежності від позикового капіталу.

Таблиця 1 - Структурно-динамічний аналіз балансу

Показники	2010 рік	2011 рік	2012 рік	Структура балансу, %			Зміни 2010 рік до 2009 року			Зміни 2011 рік до 2009 року		
				2010 рік	2011 рік	2012 рік	в абс. вел.	в структурі	темпи росту, %	в абс. вел.	в структурі	темпи росту, %
БАЛАНС												
Необоротні активи												
Оборотні активи												
БАЛАНС												
Власний капітал												
Довгострокові зобов'язання												
Короткострокові зобов'язання												

Стійкий фінансовий стан підприємства формується в процесі всієї його фінансово-господарської діяльності. Тому оцінку фінансового стану можна об'єктивно

здійснити не через один, навіть найважливіший, показник, а тільки за допомогою комплексу, системи показників, що детально й усебічно характеризують господарське становище підприємства. Для оцінки рівня фінансової стійкості підприємства використовуються абсолютні та відносні показники фінансової стійкості.

Абсолютні показники фінансової стійкості підприємства розраховуються на основі виявлення відповідності величини запасів джерелам їхнього формування.

Показники, що характеризують джерела формування запасів:

1) наявність власних джерел формування запасів (E^c):

$$E^c = I^c - F; \quad (1)$$

де F – необоротні фонди; I^c – власний капітал;

2) наявність власних та довгострокових джерел для формування запасів (E^T):

$$E^T = (I^c + K^T) - F; \quad (2)$$

де K^T – довгострокові кредити й позики;

3) загальна величина джерел формування запасів (E^y):

$$E^y = (I^c + K^T) - F + K^t; \quad (3)$$

де K^t – короткострокові кредити й позики.

На основі цих показників розраховуються показники забезпеченості запасів джерелами фінансування:

1) надлишок (+) або нестача (–) власних джерел для формування запасів ($\pm E^c$):

$$\pm E^c = E^c - Z; \quad (4)$$

де Z – запаси та витрати;

2) надлишок (+) або нестача (–) власних та довгострокових джерел формування запасів ($\pm E^T$):

$$\pm E^T = E^T - Z; \quad (5)$$

3) надлишок (+) або нестача (–) загальної величини джерел для формування запасів ($\pm E^y$):

$$\pm E^y = E^y - Z. \quad (6)$$

Для визначення типу фінансової стійкості використовується тримірний показник:

$$\bar{S} = \{S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3)\},$$

$$x_1 = \pm E^c, x_2 = \pm E^T, x_3 = \pm E^y.$$

Функція $S(x)$ визначається наступним чином:

$$S(x) = \begin{cases} 1, & \text{при } x \geq 0 \\ 0, & \text{при } x < 0 \end{cases}.$$

У відповідності з забезпеченням запасів певними джерелами фінансування їхнього фінансування виділяють чотири типи фінансової стійкості (табл. 2): абсолютна та нормальна стійкість, нестійкий та кризовий фінансовий стан.

Оцінку фінансової стійкості туристичної фірми потрібно узагальнити в таблиці

3. Зробити висновки щодо стану фінансової стійкості туристичного підприємства.

Фінансовий стан підприємства в короткостроковій перспективі оцінюється показниками ліквідності, які характеризують можливість підприємства своєчасного та повного здійснення розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями перед контрагентами.

Таблиця 2. - Типи фінансової стійкості підприємства

Типи фінансової стійкості	Трьохмірний показник	Джерела покриття витрат	Характеристика
Абсолютна фінансова стійкість	$\bar{S} = (I; I; I)$	Власні оборотні засоби	Висока платоспроможність
Нормальна фінансова стійкість	$\bar{S} = (0; I; I)$;	Власні оборотні засоби, довгострокові кредити	Нормальна платоспроможність; ефективне використання позикових коштів; висока прибутковість виробничої діяльності
Нестійкий фінансовий стан	$\bar{S} = (0; 0; I)$	Власні оборотні засоби, довгострокові та короткострокові кредити	Порушення платоспроможності; необхідність залучення додаткових джерел; можливість поліпшення ситуації
Кризовий фінансовий стан	$\bar{S} = (0; 0; 0)$	–	Неплатоспроможність; ризик банкрутства

Таблиця 3 - Оцінка фінансової стійкості за балансом

Показники	2009 рік	2010 рік	2011 рік
Запаси (З)			
Власні оборотні кошти			
Власні оборотні кошти і довгострокові позикові джерела формування запасів			
Загальна величина основних джерел засобів			
Надлишок (+) або нестаток (-) власних оборотних засобів, $x_1 = \pm E^c$			
Надлишок (+) або нестаток (-) власних і довгострокових залучених джерел формування запасів і витрат, $x_2 = \pm E^T$			
Надлишок (+) або нестаток (-) загальної величини основних джерел формування запасів і витрат, $x_3 = \pm E^y$			
Тримірний показник фінансової ситуації, $S(x)$			

Ліквідність підприємства - це його спроможність перетворювати свої активи на гроші для покриття всіх необхідних платежів. Для підтримки ліквідності на належному рівні підприємство повинно мати достатній обсяг грошових коштів та інших ліквідних активів, які в разі потреби можна перетворити в готівку і використати для погашення зобов'язань.

Оцінку ліквідності проводять як за абсолютними, так і за відносними показниками. Оскільки поточні зобов'язання мають різний строк погашення, а оборотні активи — різний ступінь ліквідності, для оцінки ліквідності використовують різні за змістом та призначенням коефіцієнти.

Платоспроможність означає наявність у підприємства коштів, достатніх для розрахунків по кредиторській заборгованості, що вимагає негайного погашення. Основні ознаки платоспроможності: наявність у достатньому обсягу коштів на рахунку та відсутність простроченої кредиторської заборгованості. Слід зазначити,

що ліквідність і платоспроможність не тотожні, оскільки коефіцієнти ліквідності можуть характеризувати фінансовий стан як задовільний, однак оцінка може бути помилковою, коли в поточних активах висока питома вага неліквідів і простроченої дебіторської заборгованості. Відносно досліджуваної фірми можна сказати, що такі негативні фактори у неї відсутні.

Аналіз ліквідності балансу полягає в порівнянні коштів по активу і зобов'язань, тобто визначити ступінь покриття зобов'язань активами. В залежності від ступеня ліквідності активи поділяються на:

- найбільш ліквідні активи (A1), до яких відносять всі статті грошових коштів підприємства та поточні фінансові інвестиції, (рядок 220-240 ф.№1),
- швидко реалізовані активи (A2) для перетворення яких в грошову форму потрібен деякий час (рядки 130-210 ф.№1),
- активи, що повільно реалізуються (A3) за балансом $A3 = \text{ряд. 100 ф.№1} + \text{ряд. 110 ф.№1} + \text{ряд. 120 ф.№1} + \text{ряд. 250 ф.№1} + \text{ряд. 270 ф.№1}$,
- активи, що важко реалізуються (A4). В основному це необоротні активи (ряд.080, ф.№1).

Аналогічно і пасиви поділяються на чотири групи:

- П1 – найбільш термінові зобов'язання, які слід погасити протягом поточного місяця (ряд. 530 ф.№1),
- П2 – короткострокові пасиви – з терміном погашення до одного року, (Б – 1П – 111П - ряд. 530 ф.№1)
- П3 – довгострокові зобов'язання (111П+11П+УП),
- П4 – стійкі пасиви. Це власний капітал, що постійно знаходиться в розпорядження суб'єкту господарювання (ряд. 380 ф.№1).

Баланс вважається ліквідним, а підприємство платоспроможним за умови:

$$A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 \leq П4. \quad (7)$$

Таблиця 4 - Оцінка ліквідності балансу

Показники, тис.грн.	2009 рік	2010 рік	2011 рік	Показники, тис.грн.	2009 рік	2010 рік	2011 рік	Платіжний надлишок (нестача)		
								2009 рік	2010 рік	2011 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Найбільш ліквідні активи (A1)				Найбільш термінові зобов'язання (П1)						
Швидко реалізовані активи (A2)				Короткотермінові пасиви (П2)						
Повільно реалізовані активи (A3)				Довгострокові пасиви (П3)						
Важко реалізовані активи (A4)				стійкі пасиви (П4)						
Баланс				Баланс						

Вивчення співвідношення приведених груп активів і пасивів за кілька періодів дозволить установити тенденції змін в структурі балансу та його ліквідності. Оцінку ліквідності балансу оформити аналогічно табл. 4, зробити висновки щодо ліквідності і платоспроможності аналізованого підприємства.

Більш детальну характеристику фінансового стану підприємства можна одержати шляхом аналізу відносних показників – коефіцієнтів, які характеризують майновий стан підприємства, його фінансову стійкість, ліквідність, рентабельність і ділову активність (показники оборотності).

Для проведення коефіцієнтного аналізу ліквідності і фінансової стійкості студенти можуть скористуватись наступними алгоритмами розрахунку коефіцієнтів (табл. 5-6).

Таблиця 5 - Алгоритм розрахунку показників фінансової стабільності

Назва показнику	Формула розрахунку
1	2
Коефіцієнт фінансової автономії(незалежності) – характеризує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність	$K_{авт} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Джерела засобів, разом}}$
Коефіцієнт фінансової залежності (зворотний до коефіцієнту автономії)	$K_{авт} = \frac{\text{Джерела засобів, разом}}{\text{Власний капітал}}$
Коефіцієнт фінансового ризику (дає найбільш загальну оцінку фінансової стабільності)	$K_{фр} = \frac{\text{Залучені засоби}}{\text{Власний капітал}}$
Коефіцієнт маневреності власного капіталу – показує, яка частина власного оборотного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності	$K_{ман} = \frac{\text{Власні оборотні кошти}}{\text{Власний капітал}}$

Таблиця 6 - Алгоритм розрахунку показників ліквідності

Назва показнику	Формула розрахунку
1	2
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)(показує достатність ресурсів підприємства, що можуть бути використані для погашення його зобов'язань)	$K_{зл} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$
Коефіцієнт швидкої ліквідності (відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами)	$K_{шл} = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Короткострокові фін. вкладення} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно)	$K_{ал} = \frac{\text{Грошові кошти та короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$

Необхідно підкреслити, що не існує уніфікованих нормативних критеріїв для розглянутих показників. Вони залежать від багатьох факторів: галузевої специфіки,

принципів кредитування, структури джерел, оборотності оборотних засобів, репутації підприємства тощо.

Можна сформулювати лише одне правило, яке розповсюджується на підприємства будь-яких типів: власники підприємства надають перевагу розумному зростанню позикових коштів, а кредитори віддають перевагу підприємствам з високою часткою власного капіталу, з високим рівнем фінансової стійкості.

Оскільки в балансах підприємства є дані щодо стану майна і джерел фінансування на початок і кінець року, вихідні річні показники потрібно розрахувати як середню арифметичну величину.

За формою табл.7 студенти будують аналогічну таблицю і заносять результати розрахунку коефіцієнтів ліквідності і фінансової стійкості, проводять динамічний аналіз і порівнюють з рівнем рекомендованих даних.

Для оцінки майнового стану підприємства необхідно також оцінити стан і використання основних засобів. З цією метою розраховуються наступні показники: коефіцієнт зносу, коефіцієнт оновлення, коефіцієнт вибуття. Студенти самостійно складають алгоритм їх розрахунку і проводять аналіз за формою, аналогічній табл. 7.

Таблиця 7 - Аналіз показників фінансової стійкості і ліквідності

Показники	критичне (оптимальне) значення	2010 рік	2011 рік	2012 рік	зміни		
					2011р.* 100% /2010 р.	2012р.* 100% /2010 р.	2012 р. * 100% /2011 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт фінансової автономії	0,5						
Коефіцієнт фінансового ризику	1 (<0,5)						
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	зростання						
Коефіцієнт загальної ліквідності	1 - 1,5						
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-1,5						
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,3						

Кожна таблиця повинна супроводжуватись висновками щодо одержаних аналітичних результатів.

Наступні групи коефіцієнтів, що характеризують фінансовий стан – коефіцієнти рентабельності і ділової активності.

Ці коефіцієнти розраховуються з використанням даних Звіту про фінансові результати.

Перш ніж проводити розрахунок коефіцієнтів, виконаємо аналіз Звіту про фінансові результати, де відображено формування прибутку підприємства за аналізований період.

Аналіз цієї форми звітності потрібно провести за формою, наданою в табл. 8.

Таблиця 8 - Оцінка звіту про фінансові результати, тис.грн.

Показники	2010 рік	2011 рік	2012 рік	темпи росту, %		
				2 011р. *100 / 2010 р.	2 012р. *100 / 2010 р.	2012р. *100 / 2011р.
1	2		4	5	6	7
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)						
Непрямі податки та інші вирахування з доходу						
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)						
Інші операційні доходи						
Інші звичайні доходи						
Надзвичайні доходи						
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)						
Матеріальні затрати						
Витрати на оплату праці						
Відрахування на соціальні заходи						
Амортизація						
Інші операційні витрати						
у тому числі:						
Інші звичайні витрати						
Надзвичайні витрати						
Податок на прибуток						
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080+ 160 + 170)						
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)						

За результатами аналізу студенти визначають:

- суму бюджетних відрахувань (податки і суму єдиного соціального внеску);
- суму витрат підприємства, в тому числі постійні і змінні витрати, (інші операційні витрати),
- будують графік динаміки доходу підприємства і визначають прогнозне значення доходу на наступний рік,
- роблять висновки щодо необхідності зміни обсягів реалізації.

Алгоритм розрахунку показників рентабельності наданий в табл. 9.

Алгоритм розрахунку показників ділової активності студенти розробляють самостійно, користуючись конспектом лекцій з курсу та літературними джерелами.

Оцінку коефіцієнтів рентабельності і ділової активності узагальнюють в таблиці, розробленій аналогічно табл. 10.

Розрахунок коефіцієнтів рентабельності проводиться за чистим прибутком.

Результати аналізу можуть бути проілюстровані графіками.

Враховуючи фінансовий стан туристичного підприємства та необхідність його подальшого розвитку, студенти проводять планування його діяльності на наступний рік.

Задля цього керівник тур фірми планує розширення діяльності за рахунок освоєння реалізації тур продукту нового напрямку.

За цих умов зростають змінні витрати тур фірми, оскільки на просування туру необхідні певні витрати.

Таблиця 9 - Алгоритм розрахунку показників рентабельності

Показники	Формула розрахунку
1	2
Рентабельність активів	$P_A = \frac{\text{Прибуток до оподаткування}}{\text{Джерела, разом}}$
Рентабельність власного капіталу	$P_{вк} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}}$
Рентабельність продажів	$P_{чпрод} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Виторг від реалізації}}$

Таблиця 10 - Аналіз показників рентабельності і ділової активності

Показники	2010 рік	2011 рік	2012 рік	темпи росту, %		
				2 011р. *100 / 2010 р.	2 012р. *100 / 2010 р.	2012р. *100 / 2011р.
1	2	3	4	5	6	7
Рентабельність активів						
Рентабельність власного капіталу						
Рентабельність продажів						
Оборотність активів						
Оборотність власного капіталу						
Фондовіддача						

Таблиця 11 - Варіанти для розрахунку плану на наступний рік

Показники/ варіанти	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Комісійні, %	2	3	4	5	2	3	4	5	2	3
Вартість 1 туру від туроператора, €	850	800	750	700	650	600	550	500	450	400
Кількість турів до реалізації	50	50	50	50	70	75	75	80	80	80
Курс євро	10	11	11	10	11	11	10	10	11	11
Зміни в рівні перемінних витрат, %	10	8	9	10	8	9	10	8	8	10
Зміни матеріальних витрат, тис.грн.										
Зміна в оплаті праці, %	+5	+5	+10	+10	+5	+5	+10	+10	+10	+10
Додатковий обсяг доходу за рахунок здачі приміщення в суборенду, тис.грн.	25	20	15	10	10	15	20	25	20	10

За варіантами пропозицій щодо змін в діяльності на наступний рік студенти (відповідно останній цифрі в заліковій книжці) розраховують показники фінансового плану на наступний період.

Таблиця 12 - Основні дані фінансового плану тур фірми, тис.грн.

Показники	Звітний період (2012 р.)	Плановий період	Відхилення
Доходи реалізації			
Інші доходи			
Витрати			
постійні			
перемінні			
Фінансовий результат			
Рентабельність продажу, %			

Виконання індивідуальної розрахунково-графічної роботи закінчується висновками щодо доцільності впровадження нового напрямку реалізації турпродукту в діяльності туристичної фірми.

СПИСОК НАУКОВО-ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Доля В.Т. Экономический анализ: теория и практические методики: Уч.пособие. – Кондор. 2003. – 208 с.
2. Економічний аналіз: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спец. 7.050.106 (облік і аудит). За ред. проф. Ф.Л.Бутинця.- Житомир: ПП "Рута", 2003. - 680с.
3. Економічний аналіз". Х. ХНАМГ., 2007 р.
4. Матеріали курсу «Економічний аналіз» і методичні вказівки до виконання практичних і самостійних робіт в системі дистанційного навчання. Автор Мочаліна З.М.
5. Мочаліна З.М. Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни "Теорія економічного аналізу". Х. ХНАМГ., 2004 р.
6. Мочаліна З.М. Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни "
7. Фінансово-економічний аналіз: Підручник/під ред. Буряка П. –Х., ВД „Професіонал” – 2004 -528с.
8. Чумаченко М і ін. Економічний аналіз.- К., КНЕУ, 2002 -586с.

ДОДАТОК 1
ДАНІ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

Таблиця 1

Доходи Державного бюджету України на 2009 р. (тис. грн.)

Код	Найменування показників згідно з бюджетною класифікацією	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5
	Всього доходів	221 161 617,3	174 012 503,9	47 149 113,4
40000000	Офіційні трансферти	7 423 199,1	7 423 199,1	
41010100	Кошти, що надходять до Державного бюджету з інших бюджетів	7 423 199,1	7 423 199,1	
	Разом доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів)	213 738 418,2	166 589 304,8	47 149 113,4
10000000	Податкові надходження	163 511 537,1	148 891 176,7	14 620 360,4
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	42 281 815,4	40 606 000,0	1 675 815,4
11020000	Податок на прибуток підприємств	42 281 815,4	40 606 000,0	1 675 815,4
13000000	Збори за спеціальне використання природних ресурсів	2 815 932,0	2 131 893,1	684 038,9
13010000	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду	133 223,3	133 223,3	
13020000	Збір за спеціальне водокористування	562 375,1	562 375,1	
13030000	Платежі за користування надрами	1 216 533,6	1 205 394,7	11 138,9
13040000	Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету	902 600,0	229 700,0	672 900,0
14000000	Внутрішні податки на товари й послуги	105 406 249,7	98 414 493,6	6 991 756,1
14010000	Податок на додану вартість	91 116 090,3	89 094 794,6	2 021 295,7
14020000	Акцизний збір із вироблених в Україні товарів	11 133 120,0	8 285 750,0	2 847 370,0
14030000	Акцизний збір із ввезених на територію України товарів	2 573 152,4	450 035,0	2 123 090,4
14060000	Плата за ліцензії на певні види господарської діяльності	583 914,0	583 914,0	

Продовження табл.1

1	2	3	4	5
15000000	Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції	12 589 540,0	7 732 790,0	4 856 750,0
15010000	Ввізне мито	12 096 000,0	7 252 000,0	4 844 000,0
15020000	Вивізне мито	364 840,0	364 840,0	
15030000	Кошти, отримані за вчинення консульських дій	128 700,0	115 950,0	12 750,0
16000000	Інші податки	418 000,0	6 000,0	412 000,0
20000000	Неподаткові надходження	43 961 286,4	17 373 283,7	26 588 002,7
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	17 367 624,5	14 722 079,1	2 645 545,4
21010000	Частина прибутку (доходу) господарських організацій, що вилучається до бюджету	1 659 207,0	1 375 807,0	283 400,0
21020000	Надходження від перевищення валових доходів над видатками Національного банку України	3 813 944,0	3 813 944,0	
21030000	Надходження від грошово-речових лотерей	72 000,0	72 000,0	
21050000	Надходження від розміщення в установах банків тимчасово вільних бюджетних коштів	8 000,0	8 000,0	
21060000	Рентна плата	10 599 704,7	8 791 778,1	1 807 926,6
21080000	Інші надходження	1 214 768,8	660 550,0	554 218,8
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційного продажу	1 988 404,4	1 897 090,0	91 314,4
22060000	Плата за надання послуг службою дозвільної системи органів унутрішніх справ	3 650,0	3 650,0	
22070000	Виконавчий збір	100 000,0	50 000,0	50 000,0
22080000	Плата за оренду цілісних майнових комплексів та іншого державного майна	550 000,0	550 000,0	
22090000	Державне мито	388 240,0	388 240,0	
22100000	Митні збори	660 000,0	660 000,0	
22110000	Єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України	128 000,0	128 000,0	
22120000	Плата за надані в оренду ставки, що знаходяться в басейнах річок загальнодержавного значення	1 200,0	1 200,0	
24000000	Інші неподаткові надходження	12 605 042,5	754 114,6	11 850 927,9

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5
24010000	Надходження коштів від реалізації конфіскованого майна	34 900,0	34 900,0	
24030000	Надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, у яких минув термін позовної давності	8 650,0	8 650,0	
24040000	Надходження коштів від реалізації матеріальної частини виробів військового призначення, що належать Національному космічному агентству України	50,0		50,0
24050000	Надходження коштів від реалізації надлишкового озброєння, військової та спеціальної техніки, іншого майна Збройних сил України й інших утворених згідно з законодавством військових формувань і правоохоронних органів	606 384,6	225 000,0	381 384,6
24060000	Інші надходження	488 657,2	394 840,0	93 787,2
24090000	Портовий (адміністративний) збір	26 000,0	2 600,0	23 400,0
24110000	Доходи від операцій з кредитування та надання гарантій	88 694,6	88 094,6	600,0
24120000	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію	3 607 403,3		3 607 403,3
24130000	Надходження коштів від погашення заборгованості ДП "НАЕК "Енергоатом" перед галузевим фондом створення ядерно-паливного циклу в Україні за придбаний концентрат природного урану та поставлене йому на компенсаційній основі протягом 1994 - 1999 років ядерне паливо	229 860,4		229 860,4
24140000	Додаткові збори на виплату пенсій	6 086 962,4		6 086 962,4
24140100	Сплата збору з купівлі-продажу валюти	1 623 141,6		1 623 141,6
24140200	Сплата збору з торгівлі ювелірними виробами з золота (крім обручок), платини й дорогоцінного каміння	34 997,4		34 997,4
24140300	Сплата збору при відчуженні легкових автомобілів	1 871 039,0		1 871 039,0
24140500	Сплата збору з операцій купівлі-продажу нерухомого майна	1 427 480,0		1 427 480,0

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5
24140600	Сплата збору з послуг стільникового рухомого зв'язку	1 664 081,9		1 664 081,9
24150000	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності	1 427 480,0		1 427 480,0
25000000	Власні надходження бюджетних установ	12 000 215,0		12 000 215,0
25010000	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами	11 526 764,9		11 526 764,9
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	473 450,1		473 450,1
30000000	Доходи від операцій з капіталом	5 396 744,4	243 744,4	5 153 000,0
31000000	Надходження від продажу основного капіталу	47 500,0	47 500,0	
32000000	Надходження від реалізації державних запасів товарів	1 023 000,0	20 000,0	1 003 000,0
33000000	Надходження від продажу землі і нематеріальних активів	4 326 244,4	176 244,4	4 150 000,0
40000000	Офіційні трансфери	95 343,7	81 100,0	14 243,7
42000000	Від урядів зарубіжних країн та міжнародних організацій	95 343,7	81 100,0	14 243,7
42010000	Надходження від секретаріату ООН за участь українського контингенту у миротворчих операціях	161 496,0	152 200,0	9 296,0
50000000	Цільові фонди	773 506,6		773 506,6
50070000	Платежі до Фонду України соціального захисту інвалідів	167 800,0		167 800,0
50080000	Збір за забруднення навколишнього природного середовища	605 706,6		605 706,6

Таблиця 2

Розподіл видатків Державного бюджету України на 2009 рік

тис.грн.

Код програм. класифік. видатків та кредит. держ. бюджету	Найменування показників згідно з класифікацією видатків та кредитування державного бюджету	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Разом
		Всього	поточні	капітальні	Всього	поточні	капіт.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ВСЬОГО:	191 353 361,8	156 924 535,8	32 358 826,0	46 388 867,0	22 085 676,2	24 303 190,8	237 742 228,8
0110000	Апарат Верховної Ради України	806 793,0	701 874,5	104 918,5	53 577,5	48 164,2	5 413,3	860 370,5
0300000	Державне управління справами	1 149 742,9	752 441,3	397 301,6	87 186,3	76 836,2	10 350,1	1 236 929,2
0410000	Господарсько-фінансовий департамент Секретаріату Кабінету Міністрів України	423 165,3	325 657,2	97 508,1	4 917,8	4 886,1	31,7	428 083,1
0500000	Державна судова адміністрація України	2 448 631,3	2 299 764,3	148 867,0	26 914,4	25 863,4	1 051,0	2 475 545,7
0600000	Верховний Суд України	121 786,8	114 786,8	7 000,0	500,0	500,0	-	122 286,8
0700000	Вищий господарський суд України	88 734,2	76 234,2	12 500,0	-	-	-	88 734,2
0800000	Конституційний Суд України	61 105,8	54 778,1	6 327,7	-	-	-	61 105,8
0900000	Генеральна прокуратура України	1 139 188,9	1 095 372,4	43 816,5	560,0	360,0	200,0	1 139 748,9
1000000	Міністерство внутрішніх справ України	7 277 512,4	7 030 625,5	246 886,9	1 776 549,1	1 579 028,3	189 492,6	8 084 965,8
1100000	Міністерство палива та енергетики Укр.	2 110 587,4	58 799,1	2 051 788,3	2 961 496,2	27 280,2	2 934 216,0	5 072 083,6
1200000	Міністерство економіки	273 209,4	204 367,8	68 841,6	4 289,2	170,4	4 118,8	277 498,6
1300000	Міністерство вугільної промисловості	4 293 119,5	265 473,8	4 027 645,7	3 444 609,5	530,1	3 444 079,4	7 737 729,0
1400000	Міністерство закордонних справ України	856 506,5	752 496,1	104 010,4	19 004,7	16 048,3	2 956,4	875 511,2
1700000	Держ. комітет телебачення і радіомовлен.	622 030,1	540 413,1	81 617,0	100 896,2	91 113,7	9 782,5	722 926,3
1800000	Міністерство культури і мистецтв України	1 160 242,7	1 041 008,9	119 233,8	103 986,6	94 599,7	9 386,9	1 264 229,3
1900000	Державний комітет лісового господарства	530 551,2	351 737,6	178 813,6	21 134,9	15 504,1	5 630,8	551 686,1
2100000	Міністерство оборони України	8 903 662,9	7 209 506,6	1 694 156,3	999 850,4	683 669,6	316 180,8	9 903 513,3
2200000	Міністерство освіти і науки України	11 139 424,2	10 236 594,8	902 829,4	4 364 049,7	3 704 077,0	659 972,7	15 503 473,9
2300000	Міністерство охорони здоров'я України	4 722 818,6	3 526 875,7	1 195 942,9	1 022 934,5	872 060,6	150 873,9	5 745 753,1
2400000	Мін. охорон. навкол. природ. середовища	683 639,7	563 446,1	120 193,6	1 047 619,2	84 459,8	963 159,4	1 731 258,9

Продовження табл. 2.

2500000	Міністерство праці та соціальної політики	3 556 110,1	3 204 819,2	351 290,9	395 667,4	117 088,2	278 579,2	3 951 777,5
2507000	Фонд соціального захисту інвалідів	471 362,4	377 172,0	94 190,4	188 458,8	58 454,7	130 004,1	659 821,2
2600000	Міністерство промислової політики Укр.	814 172,2	45 122,3	769 049,9	44 295,8	16 386,4	27 909,4	858 468,0
2700000	Мін з питань жит. ком. господ. України	414 989,9	20 117,6	394 872,3	550 637,0	508,8	550 128,2	965 626,9
2750000	Міністерство регіонального розвитку та будівництва України	284 198,4	100 855,7	183 342,7	6 918,0	5 343,0	1 575,0	291 116,4
2800000	Міністерство аграрної політики України	8 342 187,5	2 393 970,2	5 948 217,3	3 074 492,8	867 601,4	2 206 891,4	11 416 680,3
3000000	Державний комітет статистики України	480 017,8	463 748,9	16 268,9	74 484,8	48 048,3	26 436,5	554 502,6
3100000	Міністерство транспорту та зв'язку України	2 320 070,9	749 829,9	1 570 241,0	394 816,2	324 400,3	70 415,9	2 714 887,1
3200000	Мін. Укр. з питань надзвичайних ситуацій	3 303 232,8	2 623 024,4	680 208,4	529 093,1	387 130,7	141 962,4	3 832 325,9
3400000	Мін. України у справах молоді та спорту	1 156 145,3	827 782,2	328 363,1	34 364,6	29 713,9	4 650,7	1 190 509,9
3500000	Міністерство фінансів України	19 781 581,1	18 829 929,5	951 651,6	459 786,1	331 732,5	128 053,6	20 241 367,2
3501000	Апарат Міністерства фінансів України	13 125 522,8	12 557 853,1	567 669,7	131 971,7	101 436,8	30 534,9	13 257 494,5
3502000	Фонд державного майна України	181 915,6	172 969,2	8 946,4	8 219,5	8 219,5	0,0	190 135,1
3504000	Державне казначейство України	16 551,9	16 551,9	0,0	0,0	0,0	0,0	16 551,9
3505000	Голов. контр.-ревізійне управління України	528 150,7	497 150,7	31 000,0	107,5	107,5	0,0	528 258,2
3506000	Державна митна служба України	1 648 905,9	1 511 936,5	136 969,4	7 073,6	4 979,0	2 094,6	1 655 979,5
3507000	Державна податкова адміністрація України	4 280 534,2	4 073 468,1	207 066,1	312 413,8	216 989,7	95 424,1	4 592 948,0
3510000	Мініс фін. Укр. (загальнодержавні видатки)	60 808 266,5	57 290 266,5	1 448 000,0	8 424 846,2	8 086 962,4	337 883,8	69 233 112,7
3511030	Резервний фонд	2 070 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 070 000,0
3511050	Дотації вирівнювання з державного бюджету місцевим бюджетам	28 810 449,2	28 810 449,2	0,0	0,0	0,0	0,0	28 810 449,2
3511060	Додат. дот. з держ. бюдж. місцевим бюдж.	756 261,2	756 261,2	0,0	0,0	0,0	0,0	756 261,2
3511110	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на заходи щодо оплати громадянами за жит.-ком. послуги	0,0	0,0	0,0	2 000 000,0	2 000 000,0	0,0	2 000 000,0
3513000	Пенсійний фонд	27 569 656,1	27 569 656,1		6 086 962,4	6 086 962,4		33 656 618,5

Продовження табл. 2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3600000	Міністерство юстиції України	947 500,9	906 151,7	41 349,2	224 919,1	177 387,7	47 531,4	1 172 420,0
5000000	Державний комітет України по водному господарству	787 781,9	731 114,8	56 667,1	401 674,9	183 634,9	218 040,0	1 189 456,8
5120000	Державний комітет України з державного матеріального резерву	51 379,4	44 414,4	6 965,0	1 062 017,1	186 594,2	875 422,9	1 113 396,5
5270000	Державний комітет ядерного регулювання	22 802,5	21 515,9	1 286,6	0,0	0,0	0,0	22 802,5
5320000	Державний комітет України у справах національностей та міграції	99 698,8	28 533,9	71 164,9	0,0	0,0	0,0	99 698,8
5340000	Адміністрація Державної прикордонної служби України	1 700 968,3	1 493 024,8	207 943,5	29 185,5	11 617,8	17 567,7	1 730 153,8
5490000	Державний комітет України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду	224 680,2	147 340,5	77 339,7	1 500,0	-	1 500,0	226 180,2
5500000	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг	24 455,1	23 115,1	1 340,0	0,0	0,0	0,0	24 455,1
5530000	Державний комітет фінансового моніторингу	51 428,8	49 810,2	1 618,6	1 147,3	1 147,3		52 576,1
5560000	Національна комісія з питань регулювання зв'язку	24 263,9	22 351,0	1 912,9				24 263,9
5960000	Головне управління розвідки Міністерства оборони України	314 999,5	193 775,4	121 224,1	1 008,7	898,5	110,2	316 008,2
5980000	Вища рада юстиції	17 372,1	16 472,1	900,0				17 372,1
5990000	Секретаріат Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини	28 382,4	21 882,4	6 500,0	0,0	0,0	0,0	28 382,4
6010000	Антимонопольний комітет України	63 384,6	61 173,8	2 210,8	3 447,5	3 094,4	353,1	66 832,1
6020000	Вища атестаційна комісія України	4 537,8	4 367,3	170,5	0,0	0,0	0,0	4 537,8
6070000	Державний департамент України з питань виконання покарань	1 973 413,3	1 898 183,3	75 230,0	210 000,0	207 840,0	2 160,0	2 183 413,3
6110000	Державний комітет архівів України	105 487,4	40 984,6	64 502,8	1 216,5	1 001,9	214,6	106 703,9
6120000	Головне управління державної служби	67 918,7	58 331,4	9 587,3	600,0	557,3	42,7	68 518,7
6130000	Український інститут національної пам'яті	15 887,1	13 845,9	2 041,2				15 887,1

Продовження табл. 2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6150000	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	48 026,9	43 731,1	4 295,8	0,0	0,0	0,0	48 026,9
6170000	Державна служба експортного контролю України	8 333,0	8 022,7	310,3	0,0	0,0	0,0	8 333,0
6240000	Державне агентство України з інвестицій та інновацій	162 368,6	135 242,3	27 126,3				162 368,6
6370000	Національна комісія регулювання електроенергетики України	33 595,4	28 652,7	4 942,7	5 829,6	0,0	5 829,6	39 425,0
6380000	Національне космічне агентство України	642 455,1	125 215,1	517 240,0	178 175,0	3 375,0	174 800,0	820 630,1
6440000	Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення	27 038,9	23 374,9	3 664,0	0,0	0,0	0,0	27 038,9
6500000	Рада нац. безпеки і оборони України	60 559,6	40 708,6	19 851,0	2 160,0	0,0	2 160,0	62 719,6
6510000	Рахункова палата	75 241,7	65 917,3	9 324,4	0,0	0,0	0,0	75 241,7
6520000	Служба безпеки України	1 959 172,4	1 687 674,9	271 497,5	70 365,4	55 932,0	14 433,4	2 029 537,8
6540000	Національна академія наук України	2 076 038,8	162 451,5	1 913 587,3	408 329,2	5 504,4	402 824,8	2 484 368,0
6550000	Академія педагогічних наук України	88 913,1	26 944,1	61 969,0	13 422,0	8 829,5	4 592,5	102 335,1
6600000	Управління державної охорони України	193 129,0	158 575,6	34 553,4	510,0	200,0	310,0	193 639,0
6620000	Служба зовнішньої розвідки України	349 902,9	276 551,0	73 351,9	2 407,0	2 245,0	162,0	352 309,9
6730000	Центральна виборча комісія	82 023,4	45 975,2	36 048,2	0,0	0,0	0,0	82 023,4
7710000	Рада міністрів Автономної Республіки Крим	57 228,3	55 913,3	1 315,0	245,5	243,5	2,0	57 473,8
7720000	Вінницька обласна державна адміністрація	173 205,2	145 388,8	27 816,4	2 701,2	2 561,2	140,0	175 906,4
7730000	Волинська обласна державна адміністрація	77 312,9	75 631,4	1 681,5	2 072,5	1 713,5	359,0	79 385,4
7740000	Дніпропетровська обласна державна адміністрація	110 220,3	108 426,3	1 794,0	3 209,5	3 055,1	154,4	113 429,8
7750000	Донецька обласна державна адміністрація	97 862,6	96 007,8	1 854,8	3 717,7	3 314,3	403,4	101 580,3
7760000	Житомирська обласна державна адміністрація	104 660,9	102 415,1	2 245,8	1 024,8	864,8	160,0	105 685,7
7770000	Закарпатська обл. державна адміністрація	104 607,4	89 288,8	15 318,6	1 145,2	995,2	150,0	105 752,6
7780000	Запорізька обласна державна адміністрація	90 606,2	88 782,3	1 823,9	2 218,0	2 075,3	142,7	92 824,2
7790000	Івано-Франківська обласна державна адміністрація	1 031 827,6	555 549,5	476 278,1	2 018,3	1 847,3	171,0	1 033 845,9
7800000	Київська обласна державна адміністрація	121 633,0	118 929,7	2 703,3	3 148,4	2 929,4	219,0	124 781,4

Продовження табл..2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7810000	Кіровоградська обласна державна адміністрація	89 701,4	87 865,6	1 835,8	1 745,5	1 663,5	82,0	91 446,9
7820000	Луганська обласна державна адміністрація	89 711,7	87 961,3	1 750,4	1 957,3	1 775,1	182,2	91 669,0
7830000	Львівська обласна державна адміністрація	356 223,0	228 190,0	128 033,0	2 881,4	2 636,4	245,0	359 104,4
7840000	Миколаївська обласна державна адміністрація	83 712,8	80 709,2	3 003,6	2 383,2	2 176,7	206,5	86 096,0
7850000	Одеська обласна державна адміністрація	119 606,7	117 525,4	2 081,3	4 982,6	4 504,6	478,0	124 589,3
7860000	Полтавська обласна державна адміністрація	99 328,0	97 358,5	1 969,5	2 966,6	2 547,6	419,0	102 294,6
7870000	Рівненська обласна державна адміністрація	79 119,1	77 469,8	1 649,3	2 752,8	2 609,5	143,3	81 871,9
7880000	Сумська обласна державна адміністрація	84 547,2	82 708,2	1 839,0	1 644,4	1 522,2	122,2	86 191,6
7890000	Тернопільська обласна державна адміністрація	180 464,2	130 699,4	49 764,8	2 029,5	1 919,0	110,5	182 493,7
7900000	Харківська обласна державна адміністрація	128 913,1	126 770,4	2 142,7	3 487,8	1 892,3	1 595,5	132 400,9
7910000	Херсонська обласна державна адміністрація	77 795,7	76 203,1	1 592,6	2 673,5	2 458,0	215,5	80 469,2
7920000	Хмельницька обласна державна адміністрація	92 350,9	90 655,5	1 695,4	915,3	719,3	196,0	93 266,2
7930000	Черкаська обласна державна адміністрація	86 366,2	84 659,0	1 707,2	3 932,1	3 457,0	475,1	90 298,3
7940000	Чернівецька обласна державна адміністрація	579 877,9	315 794,0	264 083,9	1 880,5	1 689,6	190,9	581 758,4
7950000	Чернігівська обласна державна адміністрація	91 901,7	89 934,9	1 966,8	1 653,0	1 449,0	204,0	93 554,7
7970000	Севастопольська міська державна адміністрація	35 339,2	34 106,4	1 232,8	5 085,4	4 455,4	630,0	40 424,6
8680000	Державний комітет України з питань регуляторної політики та підприємництва	63 809,6	29 647,8	34 161,8	350,8			64 160,4

ДОДАТОК 2
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТУРИСТИЧНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

01

Підприємство TOUR&EAST

за ЄДРПОУ

Територія

за КОАТУУ

5310436100

Організаційно-правова форма господарювання
приватна власність

за КОПФГ

10

Орган державного управління

за СПОДУ

1114

Вид економічної діяльності

за КВЕД

63.30.0

туристичні агентства та бюро подорожей

Середня кількість працівників 6

Контрольна сума

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса

Баланс

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

31.12 2010

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	72,5	87,2
первісна вартість	031	102,3	132,1
знос	032	(29,8)	(44,9)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080	72,5	82,7
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	0,2	0,6
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	0,1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,9	1,1
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	84,9	52,1
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Усього за розділом II</i>	260	86,1	53,8
<i>III. Витрати майбутніх періодів</i>	270	0,5	1,1
<i>IV. Необоротні активи та групи вибуття</i>	275		
Баланс	280	159,1	142,1

<i>Пасив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>На початок звітнього року</i>	<i>На кінець звітнього періоду</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	40,8	40,8
Додатковий капітал	320		
Резервний капітал	340	10,2	10,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	95,9	85,5
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380	146,9	136,5
II. Забезпечення таких витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	3,9	2,1
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	3,4	1,1
зі страхування	570	0,1	
з оплати праці	580	3,6	2,4
	605		
Інші поточні зобов'язання	610	1,2	
Усього за розділом IV	620	12,2	5,6
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	159,1	142,1

2. Звіт про фінансові результати

2010 р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період</i>	<i>За аналогічний період попереднього року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	166,5	222,4
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	166,5	222,4
Інші операційні доходи	040		0,9
	041		
Інші звичайні доходи	050	5,0	0,5
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	171,5	223,8
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		0,9

Матеріальні затрати	090	(	11,4	)	(	65,5)
Витрати на оплату праці	100	(	70,9	)	(	0,6)
Відрахування на соціальні заходи	110	(	21,5	)	(	10,7)
Амортизація	120	(	15,1	)	(	100,7)
Інші операційні витрати	130	(	63,0	)	(	22,3)
у тому числі:	131	(	17,2)	()
	132	()	()
	140	()	()
Інші звичайні витрати	150	()	()
Надзвичайні витрати	160	()	()
Податок на прибуток	170	(		)	(	186,5)
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080 + 160 + 170)	180	(	181,9	)	(	37,3)
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190		-10,4			37,3	

Забезпечення матеріального заохочення	195			
---------------------------------------	-----	--	--	--

Керівник
Головний бухгалтер

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство TOUR&EAST
 Територія _____
 Організаційно-
 правова форма _____
 господарювання _____
 Орган державного Держ.комітет молоді
 управління та спорту _____
 Вид економічної туристичні агентства
 діяльності та бюро подорожей _____
 Середня кількість 6
 працівників _____
 Одиниця виміру: тис.
 грн.
 Адреса _____

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Контрольна
сума

11	01	01
5310436100		
10		
1114		
63.30.0		

Баланс
на 31.12 2011

Форма
N 1-м
г.

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	87,2	78,6
первісна вартість	031	132,1	131,6
знос	032	(44,9)	(53,0)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080	87,2	78,6
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	0,6	0,6
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1,1	0,5
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	52,1	65,5
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260	53,8	66,6
III. Витрати майбутніх періодів	270	1,1	0,9
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	142,1	146,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	40,8	40,8
Додатковий капітал	320		
Резервний капітал	340	10,2	10,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	85,5	85,7
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380	136,5	136,7
II. Забезпечення таких витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	2,1	2,5
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	1,1	2,7
зі страхування	570		0,1
з оплати праці	580	2,4	4,1
	605		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620	5,5	9,4
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	142,1	146,1

2. Звіт про фінансові результати
за _____ **2011** __ р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	199,3	166,5
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	199,3	166,5
Інші операційні доходи	040		0,9
	041		
Інші звичайні доходи	050	1,8	5,0
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	201,1	171,5
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	(11,8)	(11,4)
Витрати на оплату праці	100	(79,0)	(70,9)
Відрахування на соціальні заходи	110	(19,0)	(21,5)
Амортизація	120	(16,4)	(15,1)
Матеріальні затрати	090	(11,8)	(11,4)
Витрати на оплату праці	100	(79,0)	(70,9)
Відрахування на соціальні заходи	110	(19,0)	(21,5)
Амортизація	120	(16,4)	(15,1)

<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Інші операційні витрати</i>	<i>130</i>	(74,7)	(63,0)
<i>у тому числі:</i>	<i>131</i>	(19,1)	(17,2)
	<i>132</i>	()	()
	<i>140</i>	()	()
<i>Інші звичайні витрати</i>	<i>150</i>	()	()
<i>Надзвичайні витрати</i>	<i>160</i>	()	()
<i>Податок на прибуток</i>	<i>170</i>	()	()
<i>Разом витрати</i> <i>(090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080 + 160 + 170)</i>	<i>180</i>	(200,9)	(181,9)
<i>Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)</i>	<i>190</i>	0,2	-10,4
<i>Забезпечення матеріального заохочення</i>	<i>195</i>		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

КОДИ
01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство		за ЄДРПОУ	
Територія		за КОАТУУ	5310436100
Організаційно-правова форма господарювання	приватна власність	за КОПФГ	10
Орган державного управління		за СПОДУ	1114
Вид економічної діяльності	туристичні агенства та бюро подорожей	за КВЕД	63.30.0
Середня кількість працівників		Контрольна сума	
Одиниця виміру: тис. грн.			
Адреса			

Баланс на 31.12 2012 р. Форма N I-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	78,6	67,6
первісна вартість	031	131,6	137,9
знос	032	(53,0)	(70,3)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080	78,6	67,6
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	0,6	0,2
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,5	1,3
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	65,5	83,2
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260	66,6	84,7
III. Витрати майбутніх періодів	270	0,9	0,7
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	146,1	153,0

<i>Пасив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>На початок звітного року</i>	<i>На кінець звітного періоду</i>
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	40,8	40,8
Додатковий капітал	320		
Резервний капітал	340	10,2	10,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	85,7	94,8
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380	136,7	145,8
II. Забезпечення таких витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	2,5	
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	2,7	2,5
зі страхування	570	0,1	0,6
з оплати праці	580	4,1	4,1
	605		
Інші поточні зобов'язання	610	1,2	
Усього за розділом IV	620	9,4	7,2
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	146,1	153,0

2. Звіт про фінансові результати
за 2012 р.

Форма N 2-м
Код за ДКУД 1801007

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період</i>	<i>За аналогічний період попереднього року</i>
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	247,0	199,3
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	247,0	199,3
Інші операційні доходи	040		0,9
	041		
Інші звичайні доходи	050	4,3	1,8
Надзвичайні доходи	060		
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	251,3	201,1
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080		
Матеріальні затрати	090	(13,6)	(11,8)
Витрати на оплату праці	100	(98,7)	(79,0)
Відрахування на соціальні заходи	110	(21,4)	(19,0)
Амортизація	120	(17,3)	(16,4)
Інші операційні витрати	130	(91,2)	(74,7)
у тому числі:	131	(25,1)	(19,1)
	132	()	()
	140	()	()
Інші звичайні витрати	150	()	()
Надзвичайні витрати	160	()	()
Податок на прибуток	170	()	()
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080 + 160 + 170)	180	(242,2)	(200,9)
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	9,1	0,2
Забезпечення матеріального заохочення	195		

Керівник
Головний бухгалтер

Навчальне видання

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до розрахунково-графічних робіт

з навчальної дисципліни

«ФІНАНСИ ТА ФІНАНСИ ПІДПРИЄМСТВА»

(для студентів 3 курсу денної форми навчання

освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр

за напрямом підготовки 6.140103 «Туризм»)

Укладачі: **Мочаліна** Зоя Миколаївна,
Циганок Володимир Наумович

В авторській редакції

Комп'ютерна верстка *Н. В. Зражевська*

План 2013, поз. 294-М

Підп. до друку 01.02.2013

Формат 60x84/16

Друк на ризографі

Ум. друк. арк. 2,0

Тираж 50 пр.

Зам. №

Видавець і виготовлювач:

Харківська національна академія міського господарства,
вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК №4064 від 12.05.2011 р.