**Аналіз фінансових результатів та рентабельності**

**План семінарського заняття:**

**Мета і завдання семінару:** засвоєння теоретичних знань та набуття навиків практичного застосування одержаних знань щодо аналізу фінансових результатів та рентабельності.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

* 1. Що таке фінансова діяльність?
  2. Вимоги до інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів та рентабельності.
  3. Завдання аналізу фінансових результатів та рентабельності.
  4. Види і показники фінансових результатів

1. Що таке рентабельність?
2. Назвати показники рентабельності
3. Методи аналізу фінансових результатів та рентабельності
4. Пошук резервів підвищення прибутковості діяльності підприємства.

***План семінару:***

* 1. **Суть, завдання та основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.**
  2. **Вимоги до інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів та рентабельності.**
  3. **Звіт про фінансові результати як джерело аналізу фінансових результатів та рентабельності.**
  4. **Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції**
  5. **Факторний аналіз рентабельності.**
  6. **Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності.**

**Для підготовки до семінарського заняття пропонуються теми рефератів, доповідей, презентацій**

1. Суть, завдання та основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
3. Місце прибутку в системі вартісних узагальнюючих показників та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.
4. Структурно-логічна схема формування фінансових результатів підприємства.
5. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.
6. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).
7. Пошук та оцінка резервів збільшення прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).
8. Аналіз фінансових результатів від інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Аналіз розподілу прибутків.
9. Аналіз відносних показників прибутковості підприємства.
10. Система показників рентабельності підприємства.
11. Факторний аналіз рентабельності капіталу.
12. Факторний аналіз рентабельності реалізації продукції.
13. Факторний аналіз рентабельності окремих видів продукції.
14. Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Практичні заняття:**

**Мета і завдання практичного заняття** узагальнити теоретичні знання та набути навики практичної роботи щодо аналізу матеріальних ресурсів та ефективності їх використання, виявлення резервів.

**Питання для перевірки базових знань за темою практичного заняття:**

1. Суть, завдання та основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
3. Місце прибутку в системі вартісних узагальнюючих показників та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.
4. Структурно-логічна схема формування фінансових результатів підприємства.
5. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.
6. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).
7. Пошук та оцінка резервів збільшення прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).
8. Аналіз фінансових результатів від інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Аналіз розподілу прибутків.
9. Аналіз відносних показників прибутковості підприємства.
10. Система показників рентабельності підприємства.
11. Факторний аналіз рентабельності капіталу.
12. Факторний аналіз рентабельності реалізації продукції.
13. Факторний аналіз рентабельності окремих видів продукції.
14. Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності.

**План практичного заняття:**

**ЗАВДАННЯ 1.** За даними ф. 2 “Звіт про фінансові результати” (Звіт про сукупний дохід) проаналізувати рівень, динаміку і структуру фінансових результатів. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

**Аналіз фінансових результатів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий рік | Звітний рік | Відхилення від минулого  року |
| 1.Чистий дохід ( виручка ) від реалізації  продукції |  |  |  |
| 2.Собівартість реалізованої продукції |  |  |  |
| 3.Валовий прибуток (збиток) від реалізації |  |  |  |
| 4.Інші операційні доходи |  |  |  |
| 5.Адміністративні витрати |  |  |  |
| 6.Витрати на збут |  |  |  |
| 7.Інші операційні витрати |  |  |  |
| 8.Фінансовий результат від операційної  діяльності: прибуток (збиток) |  |  |  |
| 9.Дохід від участі в капіталі |  |  |  |
| 10. Інші фінансові доходи |  |  |  |
| 11.Інші доходи |  |  |  |
| 12.Фінансові витрати |  |  |  |
| 13.Втрати від участі в капіталі |  |  |  |
| 14.Інші витрати |  |  |  |
| 15.Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток (збиток) |  |  |  |
| 16. Витрати (дохід) з податку на прибуток |  |  |  |
| 17. Прибуток (збиток) від припиненої  діяльності після оподаткування |  |  |  |
| 14.Чистий фінансовий результат: прибуток  (збиток) |  |  |  |

**ЗАВДАННЯ 2.** За даними форми 2 “Звіт про фінансові результати” проаналізувати структуру прибутку від звичайної діяльності. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

**Аналіз структури прибутку від звичайної діяльності**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий рік | | Звітний рік | | Відхилення | |
| Сума, тис.  грн. | Питома вага, % | Сума, тис.  грн. | Питома вага, % | Абсо лютне,  тис. грн. | Відносне,  % |
| 1. Прибуток від  операційної діяльності |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. Прибуток від участі  в капіталі |  |  |  |  |  |  |
| 3. Інші фінансові  доходи (витрати) |  |  |  |  |  |  |
| 4. Прибуток від  звичайної діяльності до оподаткування |  |  |  |  |  |  |

**ЗАВДАННЯ 3.** За вихідними даними здійснити аналіз показників рентабельності. Заповнити аналітичну таблицю. Зробити висновки.

Таблиця 3

**Аналіз показників рентабельності**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий рік | Звітний рік | Відхилення (+/-) |
| 1. Валова рентабельність продукції |  |  |  |
| 2. Операційна рентабельність продукції |  |  |  |
| 3. Чиста рентабельність основної діяльності |  |  |  |
| 4. Рентабельність продукції за собівартістю її реалізації |  |  |  |
| 5. Рентабельність продукції за витратами на її виробництво та збут |  |  |  |
| 6. Чиста рентабельність продукції |  |  |  |

**ЗАВДАННЯ 4.** За вихідними даними дати оцінку рівня рентабельності реалізованої продукції за звітний рік. Розрахувати вплив на зміну рівня рентабельності суми прибутку від реалізації продукції та витрат на виробництво. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати аналітичну таблицю:

Таблиця 4

**Факторний аналіз рентабельності**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | За планом | Скоректовано | Фактично | Відхилення |
| Прибуток від  реалізації продукції |  | х |  |  |
| Собівартість  реалізованої продукції |  | х |  |  |
| Рентабельність |  |  |  |  |
| В т.ч. за рахунок:   * прибутку * собівартості |  | | | |
|  | | | |

**ЗАВДАННЯ 5.** За вихідними даними здійснити факторний аналіз валової рентабельності. Заповнити аналітичну таблицю. Зробити висновки.

Таблиця 5

**Факторний аналіз валової рентабельності**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий  рік | Скоректовано | Звітний  рік | Відхилення |
| Валовий прибуток |  | x |  |  |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів,  робіт, послуг) |  | x |  |  |
| Валова рентабельність, |  |  |  |  |
| в т.ч. за рахунок:  - валового прибутку |  | | | |
| - чистого доходу |  | | | |