

Тема

П. 2.2 магістерської роботи

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Діагностика фінансово-економічного стану підприємства

Наприклад,

Діагностика фінансового-економічного стану АТ «Житомирський маслозавод»

У даному підрозділі надається коротка організаційно-правова характеристика досліджуваного підприємства. Зокрема, доцільно навести наступні дані:

- назва, організаційно-правова форма та територіальне розміщення підприємства;
- основні об'єкти підприємницької діяльності (види продукції, послуг, робіт тощо);
- ключові контрагенти (споживачі та постачальники);
- основні конкуренти підприємства.

У розділі проводиться аналіз діяльності підприємства за останні 3 роки (відповідно до даних звітності). Обов'язковими формами звітності, які необхідно використати є форма № 1 «Баланс» та форма № 2 «Звіт про фінансові результати»

Рекомендовані таблиці – у методичних рекомендаціях до написання курсового проекту

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

№	Показник	Формула розрахунку	За звітністю (Ф1 – баланс, Ф2 – звіт про фінансові результати)	Значення показника
1	Чистий дохід	$\text{ЧД} = \text{В} - \text{ПДВ} - \text{Акциз} - \text{Інші вирахування з доходу}$ $\text{ЧД} = \text{Ціна без ПДВ} * \text{К-ть реалізованої продукції}$	Ф2 рядок 2000 гр. 3	Дохід підприємства за вирахуванням непрямих податків
2	Валовий прибуток	$\text{ВП} = \text{ЧД} - \text{СВ}$ $\text{СВ} - \text{собівартість реалізованої продукції}$	Ф2 рядок 2090 (або 2095) гр. 3	Різниця між чистим доходом та змінними витратами підприємства. Покриває постійні витрати та прибуток підприємства..
3	Чистий прибуток	ЧП = П до оп. – Податок на прибуток	Ф2 р. 2350 (або 2355)	Відображає суму прибутку, що залишається на підприємстві після сплати податків
4	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	$\text{СВА} = 0,5 \times (\text{Вартість А на поч. року} + \text{Вартість А на кін. року})$ $\text{А} - \text{активи}$	$\text{СВА} = 0,5 \times (\text{Ф1 р.1300 гр. 3} + \text{Ф1 р. 1300 гр. 4})$	Характеризує вартість активів за рік
5	Середньооблікова чисельність працівників	Середнє арифметичне від кількості працівників за кожен місяць	Шапка балансу (Ф1)	
6	Середньорічна вартість, – необоротних активів – оборотних активів	$\text{СВНА} = 0,5 \times (\text{Вартість НА на поч. року} + \text{Вартість НА на кін. року})$ $\text{НА} - \text{необоротні активи}$ $\text{СВОА} = 0,5 \times (\text{Вартість ОА на поч. року} + \text{Вартість ОА на кін. року})$ $\text{ОА} - \text{оборотні активи}$	$\text{СВНА} = 0,5 \times (\text{Ф1 р.1095 гр. 3} + \text{Ф1 р. 1095 гр. 4})$ $\text{СВОА} = 0,5 \times (\text{Ф1 р.1195 гр. 3} + \text{Ф1 р. 1195 гр. 4})$	Характеризує вартість необоротних активів за рік Характеризує вартість оборотних активів за рік

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

№	Показник	Формула розрахунку	За звітністю (Ф1 – баланс, Ф2 – звіт про фінансові результати)	Значення показника
7	Фондовіддача	$\Phi В = \frac{ЧД}{СВОЗ}$ СВОЗ – середньорічна вартість основних засобів	$\Phi В = \frac{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р. 1010 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1010 гр.4})}$	Характеризує дохідність основних засобів підприємства.
8	Фондомісткість	$\Phi М = \frac{СВОЗ}{ЧД} \text{ або } \Phi М = \frac{1}{\Phi В}$	$\Phi М = \frac{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р.1010 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1010 гр.4})}{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}$	Відображає, яку суму коштів необхідно вкласти у основні засоби, щоб одержати 1 грн. чистого доходу
9	Фондоозброєність	$\Phi ОЗ = \frac{СВОЗ}{СОЧ}$	$\Phi ОЗ = \frac{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р.1010 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1010 гр.4})}{СОЧ}$	Характеризує забезпеченість персоналу основними засобами
10	Коеф-т оборотності оборотних активів	$Коб = \frac{ЧД}{СВОА}$	$Коб = \frac{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}{СВОА}$	Характеризує дохідність оборотних активів підприємства
11	Продуктивність праці,	$ПП = \frac{ЧД}{СОЧ}$ СОЧ – середньооблікова чисельність працівників	$ПП = \frac{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}{СОЧ}$	Характеризує ефективність використання персоналу підприємства.

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Характеристика майна підприємства та джерел його формування за балансом – форма 1

[illegible]

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Механізм формування фінансових результатів діяльності підприємства – форма 2 (гр. 3)

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. до 2020 р.	
	2020	2021	2022	+,-	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)					
Валовий: прибуток (збиток)					
Інші операційні доходи					
Адміністративні витрати					
Витрати на збут					
Інші операційні витрати					
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)					
Фінансові витрати					
Інші витрати					
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)					
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)					

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Динаміка показників оцінки фінансового стану підприємства

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. до 2020 р.	
	2020	2021	2022	+, -	%
1. Коефіцієнт загальної ліквідності					
2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності					
3. Чистий оборотний капітал					
4. Коефіцієнт автономії					
5. Коефіцієнт фінансової стабільності					
6. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами					
7. Коефіцієнт оборотності активів					
8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу					
9. Рентабельність господарської діяльності, %					
10. Рентабельність власного капіталу, %					
11. Рентабельність продукції, %					

Найменування показника	Формула розрахунку	За звітністю	Оцінка показника	
			за нормативним значенням	за динамікою
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$\text{Кз.л.} = \frac{\text{ОА}}{\text{ПЗ}}$ ОА – оборотні активи, ПЗ – поточні зобов'язання	$\text{Кз.л.} = \frac{\text{Ф1 р.1195 гр.4}}{\text{Ф1 р.1695 гр.4}}$	>1	збільшення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\text{К а.л.} = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фін. Інвестиції}}{\text{ПЗ}}$	$\text{Ка.л.} = \frac{\text{Ф1 р.1160+1165 гр.4}}{\text{Ф1 р.1695 гр.4}}$	>0,2	збільшення
Чистий оборотний капітал (робочий капітал)	$\text{ВОК} = \text{ОА} - \text{ПЗ}$	$\text{ВОК} = \text{Ф1 р. 1195 гр. 4} - \text{р. 1695 гр.4}$	За планом	збільшення

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Динаміка показників оцінки фінансового стану підприємства

Найменування показника	Формула розрахунку	За звітністю	Оцінка показника	
			за нормативним значенням	за динамікою
Коефіцієнт автономії	$K_{авт} = ВК / ВБ$ Вк – власний капітал, ВБ – валюта балансу	$K_{авт} = \frac{\Phi 1 \text{ р.1495 гр.4}}{\Phi 1 \text{ р.1900 гр.4}}$	>0,5	збільшення
Коефіцієнт фінансової стабільності	$K_{ф.с.} = ВК / ЗК$ ЗК – залучений капітал	$K_{ф.с.} = \frac{\Phi 1 \text{ р.1495 гр.4}}{\Phi 1 \text{ р.1595 гр.4} + \Phi 1 \text{ р.1695 гр.4}}$	>1	збільшення
Коефіцієнт забезпеченості власними засобами	$K_{заб.} = (ВК - НА) / ОА$ НА – необоротні активи	$K_{заб.} = \frac{\Phi 1 \text{ р.1495 гр.4} - \Phi 1 \text{ р.1095 гр.4}}{\Phi 1 \text{ р.1195 гр.4}}$	>0,1	збільшення

Показники	Розрахунок	За звітністю	Оцінка показника за динамікою
Коефіцієнт оборотності активів	$K_{об.акт.} = ЧД / СВА$ СВА – середньорічна вартість активів	$K_{об.акт.} = \frac{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р. 1300 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1300 гр.4})}$	Збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$K_{об.вк} = ЧД / СВВК$ СВВК – середньорічна вартість власного капіталу	$K_{об.вк.} = \frac{\Phi 2 \text{ р.2000 гр.3}}{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р. 1495 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1495 гр.4})}$	Збільшення

П. 2.2 магістерської кваліфікаційної роботи

Динаміка показників оцінки фінансового стану підприємства

№ з/п	Показники	Розрахунок	За звітністю	Оцінка показника за динамікою
1	Рентабельність продукції	$R_{\text{прод.}} = \frac{\text{ВП}}{\text{СВ}} \cdot 100\%$	$R_{\text{прод.}} = \frac{\Phi 2 \text{ р.2090 гр.3(р.2095)}}{\Phi 2 \text{ р.2050 гр.3}} \cdot 100\%$	Збільшення
2	Рентабельність власного капіталу, %	$R_{\text{вк.}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СВВК}} \cdot 100\%$	$R_{\text{вк.}} = \frac{\Phi 2 \text{ р.2350 гр.3(р.2355)}}{0,5 \times (\Phi 1 \text{ р. 1495 гр.3} + \Phi 1 \text{ р.1495 гр.4})} \cdot 100\%$	Характеризує прибутковість власного капіталу підприємства
3	Рентабельність господарської діяльності	$R_{\text{г.д.}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{В}} \cdot 100\%$ В – загальна сума витрат діяльності	$R_{\text{г.д.}} = \frac{\Phi 2 \text{ р.2350 гр.3(р.2355)}}{\Phi 2 \text{ р.2050 гр.3} + \text{р.2130 гр.3} + \text{р.2150 гр.3} + \text{р.2180 гр.3} + \text{р.2250 гр.3} + \text{р.2255} + \text{р.2270 гр.3}} \cdot 100\%$	Збільшення