**Практичне заняття 2 до теми 8**

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

Аналіз **рентабельності та економічної безпеки підприємства**

**Мета заняття –** оволодіти практичними навичками щодо аналізування рентабельності та економічної безпекипідприємства, визначення впливу основних чинників на формування рівня даних показників для розробки пропозицій щодо покращення результативності та ефективності діяльності підприємства.

**Завдання** – застосовуючи методичний інструментарій аналізу провести дослідження рентабельності та економічної безпекипідприємства.

**Вимоги до виконання завдань:**

* здобувач вищої освіти проводить розрахунок наведених в таблицях показників і складає до кожної таблиці висновок, який не повинен дублювати цифровимй матеріал таблиці. Рекомендований обсяг висновку до таблиці становить 1-2 абзаци. Висновки до таблиць повинні формувати чітке інформаційне повідомлення про стан і тенденції досліджуваної проблеми. Висновки можуть доповнюватися розробленими на їх основі пропозиціями;
* вихідні дані для розрахунку показників таблиць здобувач вищої освіти формує самостійно – можна використовувати дані будь-якого суб’єкта господарювання;
* завдання необхідно виконати і надіслати на електронну скриньку igor.svetlishin@gmail.com не пізніше як за день до проведення наступного практичного заняття згідно з рокладом навчальних занять університету;
* виконане завдання необхідно підписати за зразком «Головченко Є.М. ПВ-4 Аналіз рентабельності підприємства».

**Завдання**

Використовуючи дані з форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та з форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» провести аналіз рентабельності підприємства. Для проведення дослідження застосовувати табл.1.

*Таблиця 1*

**Аналіз рентабельності підприємства, %**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | Звітний рік | Зміна показника,+/- |
| Рівень рентабельності активів |  |  |  |
| Рівень рентабельності основних засобів |  |  |  |
| Рівень рентабельності запасів |  |  |  |
| Рівень рентабельності власного капіталу |  |  |  |
| Рівень рентабельності операційної діяльності |  |  |  |
| Рівень рентабельності виробництва продукції |  |  |  |
| Рівень рентабельності реалізації продукції |  |  |  |
| Рівень рентабельності господарської діяльності |  |  |  |

Висновок:

З метою виявлення причин зміни рівня рентабельності активів підприємства провести детермінований факторний аналіз данного показника (табл. 2). Для цього застосовувати наступну факторну модель:

РА = РМВ ⋅ Коб ⋅ Чоз (1)

де РА – рентабельність активів підприємства; РМВ – рентабельність матеріальних витрат; Коб – коефіцієнт оборотності оборотних засобів; Чоб – частка оборотних засобів у структурі активів підприємства.

*Таблиця 2*

**Детермінований факторний аналіз рентабельності активів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | Звітний рік |
| Чистий прибуток, тис. грн |  |  |
| Сума активів, тис. грн |  |  |
| У т.ч. оборотних активів |  |  |
| Матеріальні витрати, тис. грн. |  |  |
| Рівень рентабельності активів, % |  |  |
| Зміна рівня рентабельності активів, в.п. | - |  |
| У тому числі за рахунок: рентабельності матеріальних витрат | - |  |
| коефіцієнта оборотності оборотних засобів | - |  |
| частки оборотних засобів у структурі активів підприємства | - |  |

Висновок:

Використовуючи дані з форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» провести аналіз економічної безпеки підприємства (табл.3).

*Таблиця 3*

**Аналіз економічної безпеки діяльності підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | Звітний рік | Зміна показника |
| +/- | % |
| Постійні витрати, тис. грн |  |  |  |  |
| Змінні витрати, тис. грн |  |  |  |  |
| Валовий прибуток (сума постійних витрат і чистого прибутку), тис. грн |  |  |  |  |
| Валова прибутковість доходу, грн |  |  |  |  |
| Витратомісткість доходу за змінними витратами, грн |  |  |  |  |
| Дохід, який забезпечує беззбиткову діяльність, тис. грн |  |  |  |  |
| Змінні витрати, які забезпечують беззбиткову діяльність, тис. грн |  |  |  |  |
| Рівень економічної безпеки діяльності підприємства, % |  |  |  | - |

Висновок:

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.
9. Інформаційні ресурси освітнього порталу Державного університету «Житомирська політехніка». URL: <https://learn.ztu.edu.ua/>