**Тема 7. Фінансова діагностика**

**Практичне заняття 2**

**Завдання 1.** Оцініть фінансовий стан підприємства, яке Ви обрали для виконання магістерської кваліфікаційної роботи за показниками табл. 1.

Таблиця 1. Динаміка показників оцінки фінансового стану

підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Нормативне  значення | Роки | | | Відхилення  2022 р.  до 2020р | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| +,- | % |
| 1. Коефіцієнт загальної ліквідності | > 2 |  |  |  |  |  |
| 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 |  |  |  |  |  |
| 3.Чистий оборотний капітал | Середньо-галузеве |  |  |  |  |  |
| 4. Коефіцієнт автономії | ≥0,5 |  |  |  |  |  |
| 5. Коефіцієнт фінансової стабільності | 0,85-  0,9 |  |  |  |  |  |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами | > 0,1 |  |  |  |  |  |
| 7. Коефіцієнт оборотності активів | До зростання |  |  |  |  |  |
| 8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | До зростання |  |  |  |  |  |
| 9. Рентабельність господарської діяльності, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |
| 10. Рентабельність власного капіталу, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |
| 11. Валова рентабельність продукції, послуг % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |

**Завдання 2.** Підприємство виготовляє певний вид продукції. Ціна реалізації одиниці продукції становить 150 грн.; змінні витрати на одиницю – 80 грн.; постійні витрати – 25000 грн. Виручка від реалізації 120000 грн. Визначте:

1. Точку беззбитковості у натуральному і вартісному вираженні;

2. Обсяг реалізації, необхідний для отримання прибутку в розмірі 9000 грн.

3. Обсяг реалізації, необхідний для забезпечення прибутку в розмірі 14500 грн.

**Завдання 3.** Оцініть рівень беззбитковості діяльності підприємства, яке Ви обрали для написання магістерської кваліфікаційної роботи.

Таблиця 2. Розрахунок показників, які забезпечують беззбитковий рівень господарської діяльності підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Чистий дохід | | | | Витрати | | | | |
| Показники | Рядок звітності | Сума, тис. грн. | | Показники | | Рядок звітності | | Сума, тис. грн. |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 |
| 1. ЧД від операційної діяльності | 2000 |  | | 1. Собівартість реалізованої продукції | | 2050 | |  |
| 2. ЧД від іншої операційної діяльності | 2120 |  | | 2. Інші операційні витрати | | 2180 | |  |
| 3. ЧД від фінансової діяльності | 2220 |  | | 3. Адміністративні витрати | | 2130 | |  |
| 4. ЧД від інвестиційної діяльності | 2240 |  | | 4. Витрати на збут | | 2150 | |  |
|  |  |  | | 5. Фінансові витрати | | 2250 | |  |
|  |  |  | | 6. Інші витрати | | 2270 | |  |
|  |  |  | | 7. Витрати з податку на прибуток | | 2300 | |  |
| Разом ЧД |  |  | | Разом витрат | |  | |  |
| Чистий прибуток підприємства | | | | | | | | |
| Розрахункові показники | | | | | | | | |
| Найменування показників | | | Алгоритм розрахунку | | Розрахунок | | Величина показника | |
| 1 | | | 2 | | 3 | | 4 | |
| 1. Постійні витрати, тис.грн. | | | АВ+ВЗ | |  | |  | |
| 2. Змінні витрати, тис. грн. | | | Витрати-ПВ | |  | |  | |
| 3. Валовий прибуток, тис. грн. | | | ЧП+ПВ | |  | |  | |
| 4. Валова прибутковість ЧД | | | ВП/ЧД | |  | |  | |
| 5. Витратомісткість ЧД | | | ЗВ/ЧД | |  | |  | |
| 6. Величина ЧД для беззбиткової діяльності | | | ПВ/ВПЧД | |  | |  | |
| 7. Величина змінних витрат для беззбиткової діяльності | | | Чдбез× Витратомістк. | |  | |  | |
| 8. Рівень беззбитковості (коефіцієнт безпеки) | | | (ЧД-Чдбез)/ ЧД | |  | |  | |

**Завдання 4.** Підприємство виготовляє певний вид продукції. Ціна реалізації одиниці продукції становить 300 грн.; змінні витрати на одиницю – 100 грн.; постійні витрати – 550000 грн. Виручка від реалізації 100000 грн. Визначте:

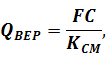
1. Точку беззбитковості у натуральному і вартісному вираженні;

2. Обсяг реалізації, необхідний для отримання прибутку в розмірі 21000 грн.

3. Обсяг реалізації, необхідний для забезпечення прибутку в розмірі 50000 грн.

**Методичні рекомендації:**

Точка беззбитковості у вартісному виразі називається поріг рентабельності*,* розраховується таким чином.



де QBEP– точка беззбитковості у вартісному виразі;

FC – постійні витрати;

КСМ– коефіцієнт маржинального доходу.

Розрахунок коефіцієнта маржинального доходу являє собою відношення такого доходу до виручки: КМД = (Дохід – Змінні витрати) / Дохід; Такий коефіцієнт показує, яка в виручці частка, яка йде на забезпечення прибутку та покриття постійних витрат.

Рівень беззбитковості (коефіцієнт безпеки)= (ЧДф-Чдбез)/ ЧДф