

ТЕМА 7 АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Мета вивчення теми: ознайомлення з метою, завданнями, об'єктами аналізу фінансових результатів діяльності, з'ясування джерел інформації аналізу, визначення основних напрямів аналізу фінансових результатів, характеристика методики аналізу прибутку і рентабельності, висвітлення особливостей маржинального аналізу, систематизація показників рентабельності, визначення факторів впливу на фінансові результати, вивчення методів аналізу розподілу прибутку та його впливу на фінансовий стан

Питання до самостійного вивчення

1. Сутність, мета, задачі та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі оціночних та узагальнюючих показників діяльності.

2. Особливості зовнішнього аналізу фінансових результатів від операційної і звичайної діяльності. Характеристика фінансової звітності як основного джерела інформації: зміст, оцінка та аналітичне значення показників.

3. Особливості методики внутрішнього фінансового аналізу підприємства. Аналіз фінансових результатів. Аналіз виконання фінансового плану підприємства та оперативний аналіз фінансових результатів.

4. Факторний аналіз і оцінка невикористаних можливостей поліпшення фінансових результатів.

5. Аналіз розподілу прибутків, що залишаються в розпорядженні підприємства. Аналіз прибутків від цінних паперів та позареалізаційних джерел.

Контрольні запитання

1. Назвіть мету і завдання аналізу прибутку та рентабельності.

2. Охарактеризуйте основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

3. Охарактеризуйте основні показники прибутку і порядок їх розрахунку.

4. Розкрийте методику розрахунку впливу факторів на зміну прибутку від реалізації продукції.

5. У чому полягає зміст методики аналізу розподілу чистого прибутку?

6. З якою метою проводять аналіз взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток»?

7. Надайте характеристику методів аналізу чутливості прибутку.

8. У чому полягає суть ефекту операційного важеля?

9. Охарактеризуйте основні показники рентабельності і порядок їх розрахунку.

10. Розкрийте економічний зміст моделі «Дюпон».

Практичні ситуаційні завдання

Задача. Проаналізуйте використання чистого прибутку акціонерного

товариства «Технопром» на основі вихідної інформації, наведеній у таблиці.

Визначте вплив факторів на зміну відрахувань з чистого прибутку за напрямками його розподілу за рахунок:

- зміни суми чистого прибутку;
- зміни структури відрахувань з чистого прибутку.

Напрямок використання чистого прибутку	Сума відрахувань, тис. грн.		Структура відрахувань, %		Відхилення		
	попередній період	звітний період	попередній період	звітний період	абс. +/-	відносне, %	п.в., %
1. Нагромадження	278	293					
2. Споживання	255	281					
3. Резервування	31	34					
Всього	564	608					

Зробіть ґрунтовні висновки.