

ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ Й ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 9

Business

3,038.9800	207.0000
1,170.0000	49.8000
N/A	N/A
156.9900	12.0300
4.9100	0.6640
2.5000	0.1390
3.3470	0.1990

Danish krone
Euro
Indian rupee
Japanese yen

10	27.21	1.52
10	49.21	1.48
1	59.28	1.76
100	44.16	1.31
100	66.55	1.98
	33.50	1.00

New Turkish Lira
Norwegian krone
Swedish krona
Swiss franc
U.K. pound
U.S. dollar
Ukrainian hryvna

ADRS, GDRS AND FOREIGN-TRADED STOCK

CHANGE, %
VOLUME, 652,022

Help Economy



Питання теми 9

- 1. Характеристика фінансової діяльності підприємства.
- 2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства.
- 3. Оцінювання фінансового стану підприємства.
- 4. Фінансово-економічна ефективність діяльності підприємства.

Business

24.44	236.9900	207.0000	Danish krone	16	22.21	1.26	Swiss franc	10
10.31	1,170.0000	49.8000	Euro	10	49.21	1.76	U.K. pound	10
1.35	N/A	N/A	Indian rupee	1	59.28	1.31	U.S. dollar	10
122.52	156.9900	12.0300	Japanese yen	100	44.16	1.98	Ukrainian hryvna	10
28.09	4.9100	0.6640		100	66.55	1.00		
	2.5000	0.1390			33.50			
	0.1470	0.1000						

ADRS, GDRS AND FOREIGN-TRADED STOCK

Help Economy





1. Характеристика фінансової діяльності підприємства

- Суть фінансової діяльності підприємства полягає у виникненні грошових відносин, пов'язаних з безперервним кругообігом коштів у формах витрачання ресурсів" одержання доходів, їх використання, а також із приводу відносин з постачальниками, покупцями продукції, працівниками підприємства, державними органами та ін.

Основні завдання фінансової діяльності підприємства:

- а) вибір форм фінансування та їх оптимальне співвідношення;
- б) вибір структури капіталу підприємства, напрямків його використання; збалансування надходжень і видатків платіжних засобів підприємства в часі;
- в) забезпечення своєчасності розрахунків; підтримання необхідної ліквідності.



1. Характеристика фінансової діяльності підприємства

- Фінансування поділяється на внутрішнє і зовнішнє залежно від джерел коштів.
- Важливими формами фінансування підприємств є кредит (грошовий і майновий), випуск цінних паперів (акцій і облігацій). Спеціальними формами довгострокового кредитування є оренда і лізинг (оперативний і фінансовий).



2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства

- Узагальнюючим фінансовим показником діяльності підприємства є його прибуток.
- Прибуток — це та частина виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу й комерційну діяльність підприємства.
- Залежно від формування та розподілу розрізняють декілька видів прибутку:
 - — валовий;
 - — від операційної діяльності;
 - — від звичайної діяльності до оподаткування;
 - — від звичайної діяльності;
 - — чистий.

2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства

- Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Валовий} \\ \text{прибуток} \\ \text{(збиток)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Чистий дохід (виручка) від} \\ \text{реалізації продукції} \\ \text{(товарів, робіт, послуг)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Собівартість} \\ \text{реалізованої продукції} \\ \text{(товарів, робіт, послуг)} \\ \hline \end{array}$$

2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства

- Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування із доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідних податків, зборів, знижок тощо.
- Формування чистого доходу (виручки) підприємства можна представити у вигляді:

$$\text{Чистий дохід} = \text{Валовий дохід} - \text{ПДВ} - \text{Акцизний збір} - \text{Інші відрахування}$$

2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства

- Прибуток від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податків з прибутку. Збиток від звичайної діяльності дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування та сумі податків на прибуток:

$$\text{ЧПР}_{зд} = \text{ПР}_{зд} - \text{П}_{одпр},$$

- де ЧПРзд — прибуток від звичайної діяльності визначається (або збиток);
- ПРзд — прибуток від звичайної діяльності до оподаткування (або збиток);
- Подпр — податки, що вираховуються з прибутку.

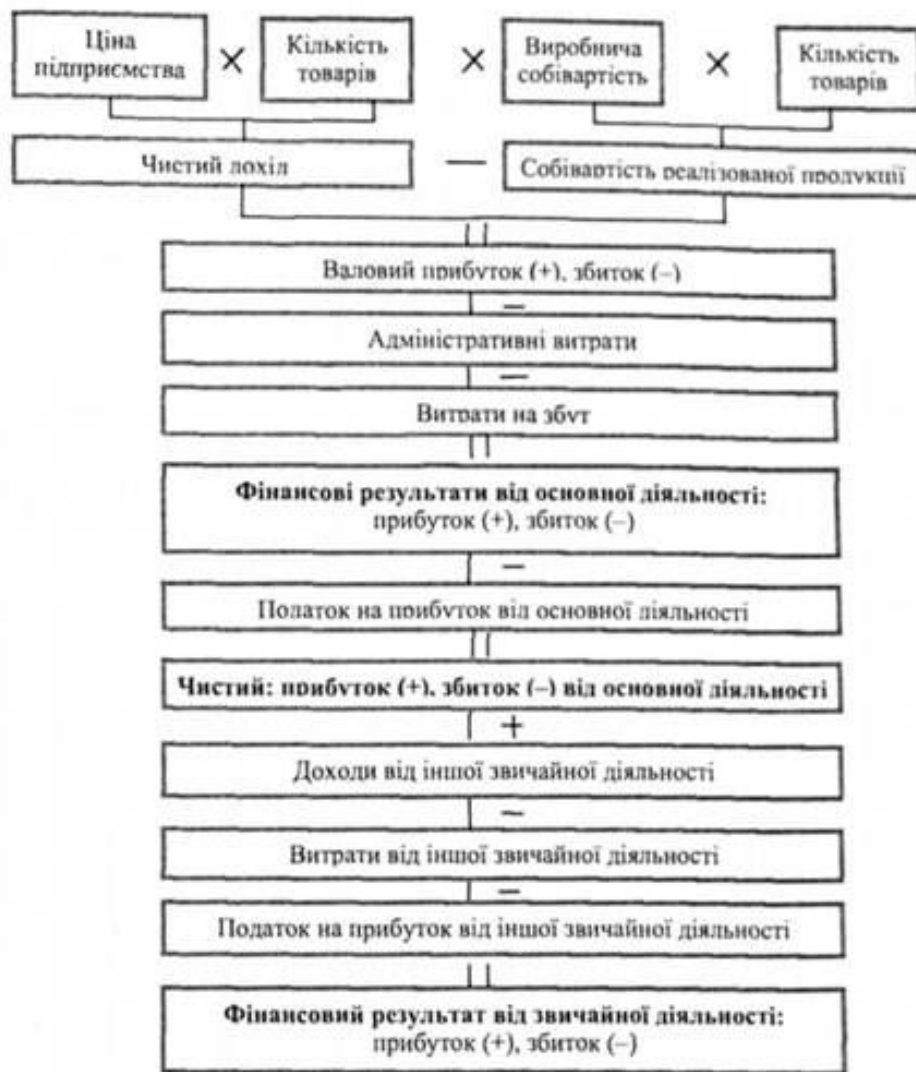
2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства

- Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебрична сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності та надзвичайного прибутку (надзвичайного збитку) та відрахування податків із надзвичайного прибутку:

$$\text{ЧП} = \text{ЧПР}_{\text{зд}} + \text{ПР}_{\text{изд}} - \text{П}_{\text{од}}^{\text{принд}}$$

- де ЧП — чистий прибуток (або збиток);
- ПР_{изд} — надзвичайний прибуток;
- Подпринд — податки із надзвичайного прибутку.

2. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства





3. Оцінювання фінансового стану підприємства

Метою оцінки фінансового стану підприємства є пошук резервів його зміцнення та підвищення рентабельності виробництва як основи стабільної роботи підприємства і виконання ним зобов'язань перед бюджетом, банками, іншими організаціями та працівниками підприємства.

Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані:

- балансу (форма № 1);
- звіту про фінансові результати (форма № 2);
- звіту про рух грошових коштів (форма № 3);
- звіту про власний капітал (форма № 4);
- дані статистичної звітності



Основними завданнями аналізу фінансового стану є:

- дослідження рентабельності та фінансової стійкості підприємства;
- дослідження ефективності використання майна (капіталу) підприємства, забезпечення підприємства власними оборотними коштами;
- об'єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства;
- оцінка становища суб'єкта господарювання на фінансовому ринку та кількісна оцінка його конкурентоспроможності;
- аналіз ділової активності підприємства та його становища на ринку цінних паперів;
- визначення ефективності використання фінансових ресурсів.



3. Фінансово-економічна ефективність діяльності підприємства

Особливостями зовнішнього фінансового аналізу є:

- орієнтація аналізу на публічну, зовнішню звітність підприємства;
- множинність об'єктів-користувачів;
- різноманітність цілей і інтересів суб'єктів аналізу;
- максимальна відкритість результатів аналізу для користувачів.



Можна назвати шість основних **прийомів аналізу**:

- *горизонтальний (часовий) аналіз* - порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом;
- *вертикальний (структурний) аналіз* - визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат;
- *трендовий аналіз* - порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників, очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів (за допомогою
- *аналіз відносних показників (коефіцієнтів)* - розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків показників;
- *порівняльний аналіз*
- *факторний аналіз*



4. Фінансово-економічна ефективність діяльності підприємства

Ефективність виробництва — являє собою комплексне відбиття кінцевих результатів використання засобів виробництва і робочої сили за певний проміжок часу (у зарубіжних країнах з розвинутою ринковою економікою для окреслення результативності господарювання використовують інший термін — продуктивність системи виробництва і обслуговування, під якою розуміють ефективне використання ресурсів (праці, капіталу, землі, матеріалів, енергії, інформації) при виробництві різноманітних товарів та послуг.



4. Фінансово-економічна ефективність діяльності підприємства

Види ефективності виробництва (продуктивності системи) поділяються за такими ознаками:

За наслідками:

- — економічна;
- — соціальна.

За місцем одержання:


- — локальна (госпрозрахункова);
- — народногосподарська.

За ступенем збільшення ефекту:

- — первісна;
- мультиплікаційна.

За метою визначення:

- — абсолютна;
- — порівняльна.



4. Фінансово-економічна ефективність діяльності підприємства

У системі показників ефективності виробництва можна виділити такі групи показників:

- а) ефективності використання основних засобів;
- б) ефективності використання оборотних фондів;
- в) ефективності використання праці (трудових ресурсів);
- г) ефективності капітальних вкладень (виробничих інвестицій);
- д) узагальнюючі показники ефективності діяльності підприємства.

Назва показника	Алгоритм розрахунку	Умовні позначення
Рентабельність інвестованих ресурсів		
1. Загальний рівень рентабельності підприємства	$P = \frac{\Pi_3}{C} \times 100\%$ $P = \frac{\Pi_3}{OF + OZ} \times 100\%$	<p>Π_3 – прибуток; C – загальна виробнича собівартість; OF – середня величина основних фондів за рік; OZ – середня величина оборотних коштів</p>
2. Рентабельність виробничих фондів	$P = \frac{\Pi_3}{OF} \times 100\%$	
3. Рентабельність сукупних активів	$P = \frac{\Pi_3}{A} \times 100\%$	<p>A – середня сума активів балансу підприємства</p>
4. Рентабельність власного (акціонерного) капіталу	$P = \frac{\Pi_4}{BK} \times 100\%$	<p>Π_4 – чистий прибуток підприємства; BK – сума власного капіталу</p>
Рентабельність продукції		
5. Рентабельність продукції	$P = \frac{\Pi_3}{C_m} \times 100\%$ $P = \frac{\Pi_3}{Q} \times 100\%$	<p>C_T – повна собівартість товарної реалізованої продукції; Q – обсяг реалізованої продукції</p>
6. Рентабельність певного виробу	$P = \frac{\Pi_i - C_i}{C_i} \times 100\%$	<p>Π_i, C_i – відповідно ціна і собівартість i-го виробу ,</p>

Business

ADRS, GDRS AND FOREIGN-TRADED STOCK	CLOSE	CHANGE, %	VOLUME
Danish krone	10		
Euro	10		
Indian rupee	1		
Japanese yen	100		
Swiss franc	100		
U.K. pound	100		
U.S. dollar	1.00		
Ukrainian hryvna	1.00		

Help Economy



Як пов'язані
між собою дохід,
витрати та прибуток
підприємця