**Теми практичних занять з дисципліни «Фінанси підприємства»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Практичне заняття № 1. Тестове опитування за розділом 1 «Сутність і функції фінансів підприємств». | 2 |
| 2 | Практичне заняття № 2 «Складання касових документів». | 2 |
| 3 | Практичне заняття № 3  « Формування прибутку» | 2 |
| 4 | Практичне заняття № 4  « Розподіл прибутку». | 2 |
|  |  |  |
| 5 | Практичне заняття № 5 Тестове опитування з розділу 4 «Оподаткування підприємств». | 2 |
| 6 | Практичне заняття № 6  « Ефективність використання оборотних коштів». | 2 |
| 7 | Практичне заняття № 7 «Аналіз підприємства-позичальника для оцінювання його кредитоспроможності» | 2 |
| 8 | Практичне заняття № 8 «Зміст поточного фінансового плану та порядок його складення. Розрахунок формування фінансових результатів діяльності підприємства». | 2 |
| 9 | Практичне заняття № 9 «Зміст поточного фінансового плану та порядок його складення. Розрахунок формування фінансових результатів діяльності підприємства». | 2 |
|  | Разом: | 18 |

**Практичне заняття № 1**

Тема: «Сутність і основи організації фінансів підприємства»

Завдання: Визначте правильну відповідь.

**1. Яке з нижчеподаних визначень найбільш точно характеризує сутність фінансів підприємств?**

а) сукупність економічних відносин, пов'язаних з формуванням і використанням грошових доходів і нагромаджень суб'єктів господарювання;

б) економічні відносини, що виникають у результаті руху грошей;

в) сукупність коштів, що знаходяться в розпорядженні підприємства;

**г) економічні відносини, пов'язані з рухом грошей, формуванням грошових потоків підприємства.**

**2. Які з наведених нижче відносин не входять до складу фінансів підприємств?**

а) відносини між підприємством та його працівниками;

б) відносини між підприємством та фінансово-кредитними інститутами;

**в) відносини між робітниками підприємства та торгівельними організаціями;**

г) відносини між підприємством та постачальниками і споживачами.

**3. Як реалізується розподільча функція фінансів підприємства:**

а) при складанні програми фінансового оздоровлення підприємства;

б) при розрахунках показників використання оборотних коштів;

в) при розподілі виручки від реалізації продукції та при формуванні і використанні коштів;

**г) при формуванні фонду оплати праці з відрахуваннями в цільові фонди.**

**4. Що складає основу контрольної функції фінансів підприємств:**

а) рух фінансових ресурсів;

б) фінансова інформація;

в) фінансова дисципліна;

г) фінансові зобов'язання.

5. Фінансам підприємств властиві такі функції:

а) відтворювальна, регулююча, контрольна;

б) розподільна, контрольна, стимулююча;

в) розподільна, контрольна;

г) акумулююча, розподільна, контрольна.

6. Який з наведених елементів не входить до складу фінансового механізму:

а) фінансові методи й інформаційне забезпечення;

б) фінансові важелі і стимули;

в) правове і нормативне забезпечення;

г) організація грошових відносин у процесі руху грошових коштів.

7. Яке місце займають фінанси підприємств у фінансовій системі України?

а) є ведучою ланкою фінансової системи;

б) займають центральне місце у фінансовій системі;

в) є матеріальною основою фінансової системи;

г) є другорядними стосовно інших ланок фінансової системи.

8. Яке з визначень найбільше точно характеризує фінансовий механізм підприємства:

а) фінансовий механізм – це система грошових відносин, що виникає в результаті руху грошей;

б) фінансовий механізм – це система керування фінансами підприємств, призначена для організації взаємодії фінансових відносин, створення і використання грошових коштів;

в) фінансовий механізм – це форма планування всіх доходів і напрямків витрачання коштів для забезпечення розвитку підприємства;

г) фінансовий механізм – це система керування фінансами підприємства, що включає організацію взаємодії фінансових відносин і грошових фондів з метою оптимізації їхнього впливу на кінцеві результати його діяльності.

9. Який фактор не робить впливу на організацію фінансів підприємств:

а) форми власності;

б) джерела фінансування;

в) галузеві особливості;

г) обсяги діяльності.

10. Основним призначенням фінансів підприємств є:

а) розподіл і перерозподіл валового внутрішнього продукту;

б) забезпечення раціонального використання капітальних вкладень;

в) забезпечення кругообігу коштів підприємства;

г) підтримка ефективної структури капіталу підприємств.

11. Самоокупність підприємства – це:

а) здатність підприємства боротися зі збитковістю;

б) здатність підприємства не тільки покривати свої видатки, але й одержувати прибуток;

в) здатність підприємства за рахунок власних доходів фінансувати розширене відтворення;

г) здатність підприємства за рахунок власних доходів покривати свої видатки.

12. Яке з визначень характеризує поняття «самофінансування» в умовах ринкової економіки?

а) самофінансування – це один зі способів здійснення розширеного відтворення підприємства за рахунок власних коштів;

б) самофінансування – здатність підприємства за рахунок одержаних коштів відшкодовувати виробничі витрати і фінансувати розширене відтворення;

в) самофінансування – це фінансова стратегія керування грошовими фондами підприємства з метою нагромадження капіталу, достатнього для фінансування розширеного відтворення;

г) самофінансування – це спосіб господарської й інвестиційної діяльності, при якому підприємство за рахунок власних доходів здійснює фінансування поточних витрат і витрат, пов'язаних з розширеним відтворенням.

13. Для яких цілей призначений резервний фонд підприємства?

а) для покриття планових збитків підприємства;

б) для контролю процесу фінансово-господарської діяльності;

в) для усунення тимчасових фінансових утруднень, виникаючих у процесі господарської діяльності;

г) для фінансування соціально-культурних заходів.

14. Який фактор не впливає на формування власних фінансових ресурсів підприємства?

а) швидкість обороту коштів;

б) темпи реалізації продукції;

в) обсяги поточних витрат;

г) терміни сплати податкових платежів.

15. Який із наведених показників не враховується фінансовою службою підприємства при залученні зовнішніх фінансових ресурсів?

а) розміри прибутку;

б) обсяги реалізації;

в) форма оплати праці;

г) розмір власного капіталу.

16. Д напрямків фінансової роботи на підприємстві не належить:

а) фінансове планування і прогнозування;

б) аналіз і контроль виробничо-господарської діяльності;

в) оперативна, поточна фінансово-економічна робота;

г) організація фінансового обліку.

17. Об’єктом розподільчих фінансових відносин є:

а) капітал підприємства;

б) валовий дохід від операційної діяльності;

в) дохід від здачі в оренду майна;

г) необоротні активи підприємства.

18. До складу власних і прирівняних до власних джерел фінансових ресурсів входять:

а) статутний капітал;

б) цільові внески юридичних і фізичних осіб;

в) короткострокові банківські кредити;

г) страхові відшкодування.

19. До складу зовнішних джерел формування фінансових ресурсів підприємства не належать:

а) кредиторська заборгованість;

б) довгострокові банківські кредити;

в) кошти, мобілізовані на фінансовому ринку;

г) амортизаційні відрахування.

20. До складу фінансових ресурсів, що мобілізуються на фінансовому ринку, входять:

а) кредитні інвестиції;

б) страхові відшкодування;

в) прибуток;

г) амортизація.

**Практичне заняття № 2**

**Тема:Облік касових операцій. Заповнення первинних касових документів.**

**Джерело:**

[Постанова Правління «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 р. № 148](https://ligazakon.net/document/view/pb17221?ed=2017_12_29&an=2&_gl=1*1mu33rr*_ga*MjAxMDUxNTAwMS4xNjAwNzcyMDY5*_ga_DTFQWX6QG5*MTY3OTc0NDU5OS45LjAuMTY3OTc0NDU5OS4wLjAuMA..&_ga=2.15792054.1013560664.1679744600-2010515001.1600772069#2) (*далі* - [Постанова № 148](https://ligazakon.net/document/view/pb17221?ed=2017_12_29&an=2#2)),

<https://youtu.be/rswyeJbCjaA?t=3>

**Завдання:**

1. Ознаймитися з завданням.

2. Ознаймитися з методичними вказівками щодо виконання практичного завдання.

3. Виконати практичне завдання: заповнити прибуткові та видаткові касові ордери, застосовуючи бланки exel.

4. Бланки :

<http://kchp.com.ua/novoe/ckachat-novue-blanki-po-kassovum-operacijam-3.html>

5. Приклад заповнення прибуткового та видаткового касового ордеру з практичного заняття є в Classroom

**МЕТА:** Навчитись складати первинні документи по обліку касових операцій. Ознайомити з порядком відображення в обліку  касових операцій. Закріпити знання щодо документального оформлення касових операцій.

**Матеріальне забезпечення :** конспекти, бланки прибуткових та видаткових касових ордерів, компьютер, калькулятор.

**Завдання 1**

На підставі приведених операцій  по касі заповнити прибуткові і видаткові касові ордери,

Назва підприємства ТОВ «Техно». Код ЕДРПОУ 12345678. Директор Семенченко О.Т.; Головний бухгалтер Курченко С.С.; Касир Сидорчук С.С.

Залишок по рахунку 301 “ Каса ” в національній валюті  на початок дня склав 15 грн.

Дата складання - поточна дата практичного заняття.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Документ і зміст  господарської  операції** | **Сума, грн.** |
| 1 | Прибутковий касовий ордер № 1 отримано в банку по чеку за № 093625 для видачі зарплати – 25900 грн. | 25900 |
| 2 | Прибутковий  касовий ордер №  2 здано в касу завгоспом Максимовим   І.П.  залишок підзвітних сум | 200 |
| 3 | Видатковий касовий ордер №1 за платіжними відомостями № 1-7 виплачено заробітну плату  робітникам і службовцям | 25900 |
| 4 | Здано до банку залишок коштів на кінець дня  видатковий касовий ордер № 3. | суму визначити |

**Методичні вказівки.**

**Видатковий касовий ордер: правила заповнення**

| **Реквізит** | **Порядок заповнення реквізитів** |
| --- | --- |
| Видатковий касовий ордер від | Запишіть дату складання документа. Вона має збігатися із датою видачі грошових коштів і відповідати даті у [Журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів](/article/7764-jurnal-restrats-pributkovih-vidatkovih-kasovih-dokumentv) |
| Дата складання |
| № з/п | Позаяк видатковий касовий ордер оформляють на кожну операцію з видачі готівки, тому в реквізиті «№ з/п» слід проставляти «1» |
| Номер документа | Проставте номер згідно із записом у Журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів |
| Кореспондуючий рахунок, субрахунок | Зазначте номер рахунку, з дебетом якого кореспондує рахунок 301, наприклад 311, 372, 661, 685 тощо |
| Видати | Зазначте ПІБ особи, яка отримує кошти. Додатково можете зазначити ПІБ особи, якій доручили видати кошти за довіреністю через те, що одержувач не може отримати їх особисто. В останньому випадку треба також поставити надпис “За довіреністю” (п. 28 розділу ІІІ Положення № 148). |
| Підстава | Зазначаємо підставу для видачі коштів. Нею може бути, наприклад, наказ про виплату матеріальної допомоги, наказ про відрядження тощо. |
| Сума | Зазначте суму фактично виданих коштів (гривні — словами, копійки — цифрами). Цифру у гривнях зазвичай пишуть з великої літери. |
| Додаток | Перераховуються документи, які додаються до касового ордера, на підставі яких видається готівка, наприклад, наказ про відрядження чи видачу матдопомоги, платіжна відомість. Також може зазначатися довіреність, якщо кошти отримує не той, на ім’я кого вони призначені. |
| Керівник | Документ підписує керівник. Якщо він уже підписав інші дозвільні документи (зробив дозвільний підпис), підписувати власне видатковий касовий ордер йому не обов’язково (п. 26 Положення № 148). Проте, не забудьте зазначити цей документ у полі «Додаток». Керівник також може передати право підпису іншій посадовій особі |
| Головний бухгалтер | Документ підписує головний бухгалтер або уповноважена керівником особа |
| Одержав | Реквізит заповнює одержувач коштів, куди вписує отриману суму прописом. Якщо документ оформляється на загальну суму касових операцій, наприклад, здачу готівки в банк чи її видачу за видатковими відомостями, то даний реквізит не заповнюється (п. 32 розділу ІІІ Положення № 148). |
| Підпис одержувача | Відсутність підпису означає відсутність видачі готівки, що може обернутися перевищенням загрожує штрафом за перевищення [**ліміту готівки в касі**](/article/7140-yak-teper-rahuvati-lmt-kasi). |
| За (найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача) | Заповнює касир: записує назву документа (паспорт або документ, що його замінює), номер, ким і коли виданий (п. 27 Положення № 148). Якщо отримувач коштів — довірена особа, зазначте його документи |
| Видав касир | Підпис касира чи особи, яка виконує його обов’язки, із зазначенням прізвища та ініціалів |

Після складання до передачі в касу видатковий касовий ордер реєструються бухгалтером у **журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових документів** (п. 33 розділу ІІІ Порядку № 148).

**Прибутковий касовий ордер: правила заповнення**

Форма прибуткового касового ордера (типова форма № КО-1) затверджена у додатку 2 до Положення № 148.

Прибутковий касовий ордер – це первинний документ, що застосовується для оформлення надходжень готівки до каси.

У Положенні № 148 вказано, що готівка, що надходить до кас, повинна своєчасно та в повній сумі оприбутковуватися. А податкові органи під час перевірки перевіряють повноту та своєчасність оприбуткування в касах готівкових надходжень, одержаних юридичною особою, у тому числі за реалізовану продукцію, продані товари, виконані роботи, надані послуги та за позареалізаційні операції.

Прибутковий касовий ордер складається із двох частин – одна залишається у суб’єкта господарювання, який приймає готівку, а друга – Квитанція до прибуткового касового ордера, тобто відривна частина, видається особі, від якої приймаються кошти. Розглянемо порядок заповнення прибуткового касового ордера для ситуації повернення працівником залишку підзвітних сум.

**Зверніть увагу!** У прибутковому касовому ордері повинні бути заповнені всі реквізити. Виправлення в прибуткових касових ордерах забороняються.

За реквізитом "Найменування підприємства (установи, організації)" вказується назва юридичної особи, яка приймає готівкові кошти.

За реквізитом "Прибутковий касовий ордер №" вказується номер та дата оформлення касового ордера.

Вказані реквізити також повинні збігатися з номером та датою реєстрації ордера в журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових документів.

**Зверніть увагу!**Дата повинна збігатися з фактичним надходженням готівки в касу, адже відповідно до Положення № 148 приймання і видача готівки за касовими ордерами проводиться тільки в день їх складання.

У полях таблиці вказується порядковий номер запису, номер кореспондуючого рахунку, код аналітичного рахунку, сума, яка отримана (включаючи й суму ПДВ), та код цільового призначення та примітки.

За реквізитом "Прийнято від" вказується інформація про особу або суб'єкта господарювання, від яких прийнято готівкові кошти.

Цей реквізит не заповнюються в касових ордерах, які оформляються на загальну суму проведених підприємством касових операцій (отримання готівки з банку за чеком та оприбуткування її в касі).

Окремо вказується підстава для оприбуткованих коштів або джерело походження. У такому випадку — повернення залишку підзвітних сум.

За реквізитом "Сума" вказується фактично отримана сума коштів. Якщо платник податків є платником ПДВ, то зазначається загальна сума отриманих коштів, включаючи суму ПДВ.

Далі у прибутковому касовому ордері зазначаються додаткові документи (за наявності), які є підставою для складання ордера. Якщо таких документів немає, у рядку "Додатки" ставиться прочерк.

Також проставляються підписи касира, який отримав кошти й головного бухгалтера.

Якщо в штаті немає головного бухгалтера, то ордер підписує особа, уповноважена керівником підприємства.

Поля відривної частини прибуткового касового ордера, тобто квитанції,  заповнюються аналогічно частині, яка залишається у суб'єкта господарювання.

Вказується:

* назва юридичної особи, яка приймає готівкові кошти,
* реквізити касового ордера, особа, від якої отримано готівку,
* підстава отримання та сума прописом.

Відривна частина прибуткового касового ордера також містить підписи касира та головного бухгалтера, які можуть бути засвідчені відбитком печатки юрособи у разі її наявності. Зауважимо, що використання печатки не є обов'язковим.

**Практичне заняття № 3**

ТЕМА: «Формування прибутку»

МЕТА:

- провести підсумок знань по темі;

- засвоїти основні відомості щодо формування прибутку підприємства,

-розвити навички оцінки фінансового стану підприємства;

- виховати професійні навички та уміння, повагу до обраної професії.

Завдання:

1) Розглянути приклади розв’язку типових практичних задач та переписати їх в зошит

2) В зошиті виконати тестові завдання.

**1. Приклади розв’язку типових практичних задач**

**Задача 1**

У звітному році ТОВ «Світлана» було реалізовано слідуючі види продукції: виробів А – 100 од. по ціні 2300 грн., виробів Б – 250 од. по ціні 300 грн. та виробів В – 500 од. по ціні 1500 грн. Підприємство зареєстровано як платник ПДВ. Розрахувати чистий дохід від реалізації виробів та валовий прибуток підприємства, якщо собівартість продукції у звітному році склала 754 тис. грн.

Розв’язок:

Знайдемо виручку від реалізації продукції:

*В=Ц О,*

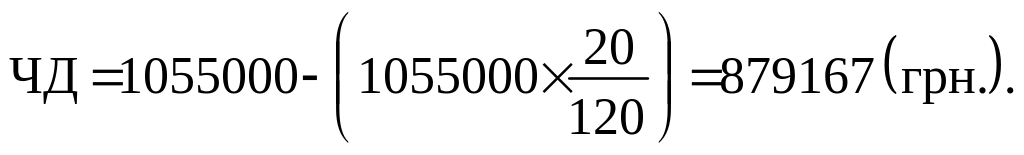
де *Ц* - ціна одиниці продукції, грн;

*О*- обсяг реалізованої продукції, од.

В = 100 2300 + 250 300 + 500 1500 = 1055000 (грн.).

Тоді чистий дохід підприємства від реалізації виробів складатиме:

*ЧД=В-ПДВ.*



Валовий прибуток визначаємо за формулою:

*ВП = ЧД – С,*

де *ЧД* – чистий дохід, грн.;

*С* – собівартість реалізованої продукції, грн.

ВП = 879167-754000= 125167 (грн.).

***Відповідь:***чистий дохід підприємства від реалізації виробів складає 879167 грн., валовий прибуток – 125167 грн.

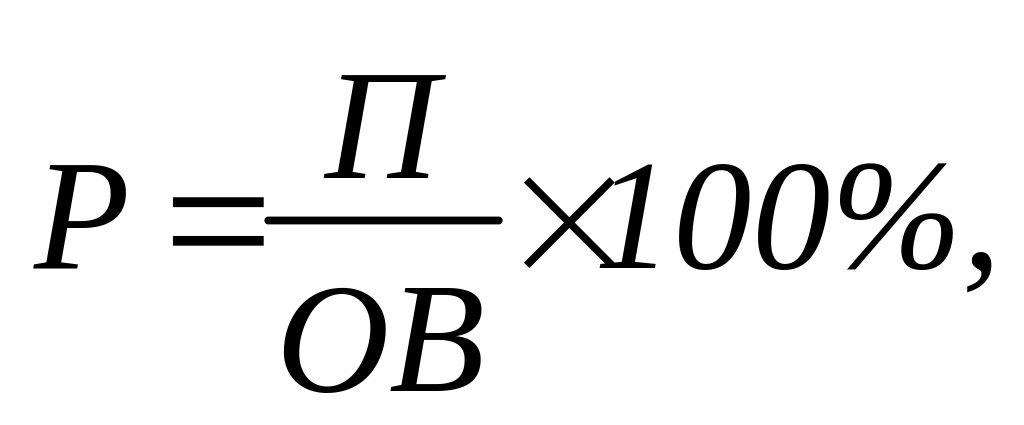
**Задача 2**

У поточному році рентабельність операційної діяльності підприємства становила 27%, а сума прибутку – 289614 грн. Адміністративні витрати та витрати на збут у розрахунку до операційних витрат склали відповідно 15% та 4%.

Визначити загальну суму витрат на виробництво і реалізацію продукції в поточному році.

Розв’язок:

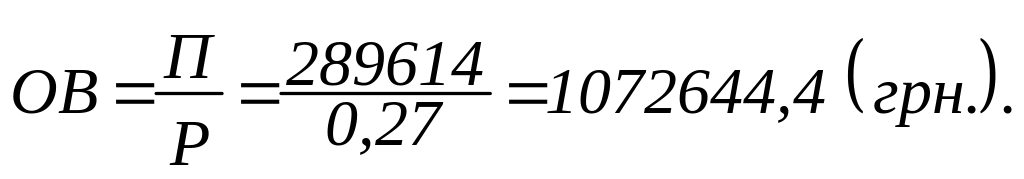
1. Рентабельність операційної діяльності визначаємо за формулою:



де *П* – прибуток від операційної діяльності, грн.;

*ОВ* – операційні витрати, грн.

З цієї формули знайдемо операційні витрати (ОВ):



Оскільки загальна сума витрат (ЗВ) визначається за формулою:

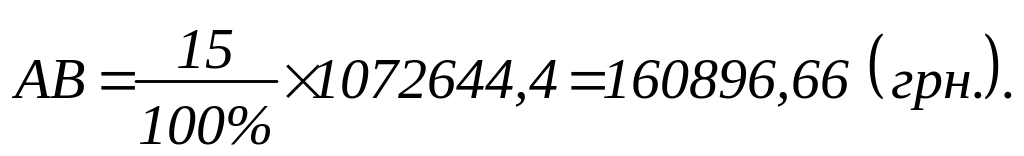
*ЗВ=ОВ+АВ+ВЗ,*

де *АВ* – адміністративні витрати, грн.;

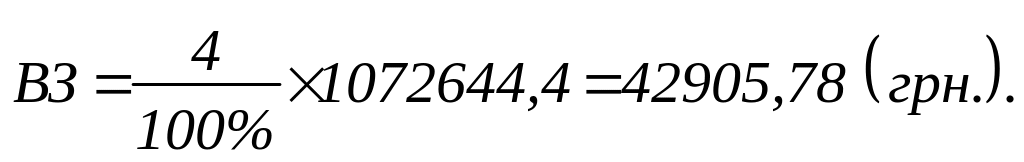
*ВЗ*– витрати на збут, грн.,

нам необхідно розрахувати вказані витрати.

2. Визначаємо адміністративні витрати:



3. Знайдемо розмір витрат на збут:



4. Визначимо загальну суму витрат на виробництво і реалізацію продукції:

*ЗВ = 1072644,4+42905,78 = 1115550,1 (грн.).*

***Відповідь:***загальна сума витрат на виробництво і збут продукції складає 1115550,1 грн.

**Задача 3**

Розрахувати прибуток від операційної діяльності, чистий прибуток та показники рентабельності по промисловому підприємству за даними таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

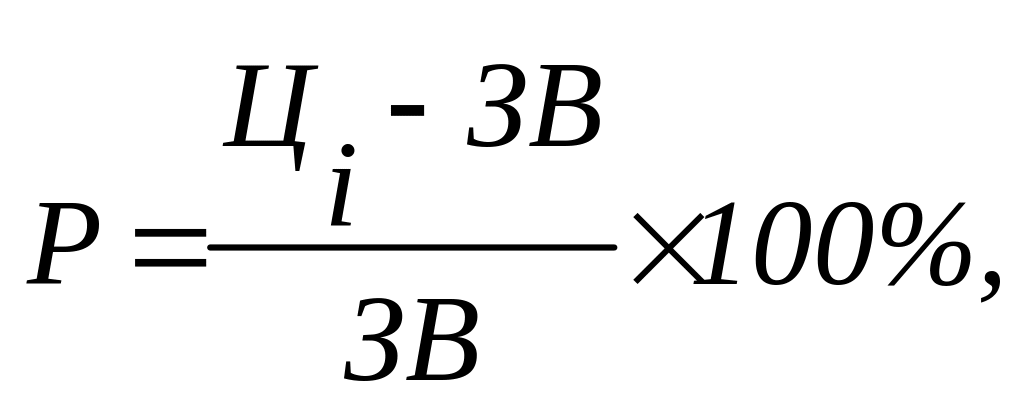
Вихідні дані для розв’язку задачі

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Виріб*** | ***Річний обсяг реалізації, тонн*** | ***Загальна сума витрат на один виріб, грн*** | ***Відпускна ціна, грн*** | ***Вага виробу, кг*** |
| Виріб А | 80 | 0,63 | 0,75 | 0,9 |
| Виріб Б | 65 | 0,49 | 0,55 | 1,0 |
| Виріб В | 40 | 0,43 | 0,50 | 0,5 |
| Виріб Г | 15 | 0,23 | 0,30 | 0,2 |

Середньорічна вартість основних засобів складає 145 тис. грн., оборотних коштів – 20,5 тис. грн. Прибуток по податковій декларації за звітний період становить 20 тис. грн.

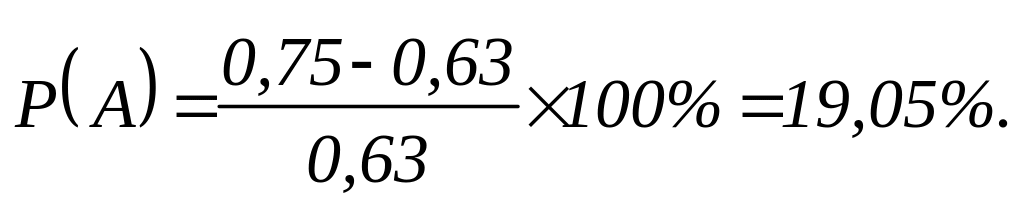
Розв’язок:

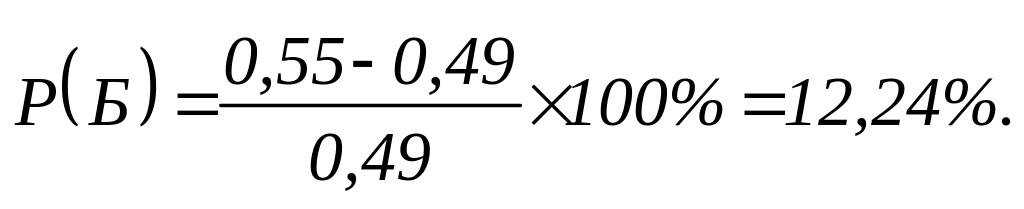
1. Рентабельність окремих виробів обчислюємо за формулою:

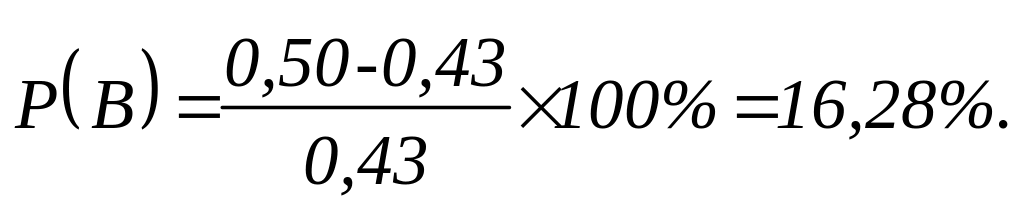


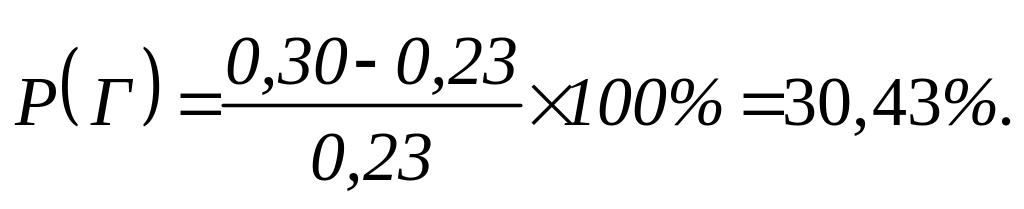
де *Ці* – ціна та собівартість *і*-го виробу;

*ЗВ*– сума загальних витрат *і*-го виробу.

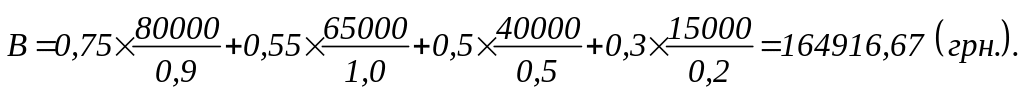
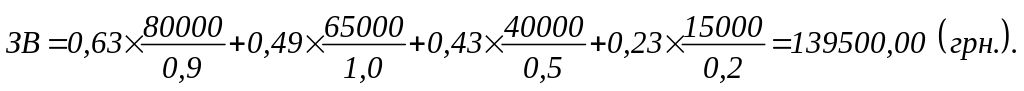






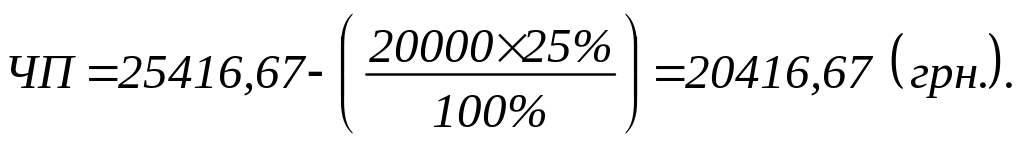


2. Для обчислення рентабельності продукції слід розрахувати виручку від реалізації всієї продукції (В) та загальні витрати на весь обсяг реалізованої продукції (ЗВ):

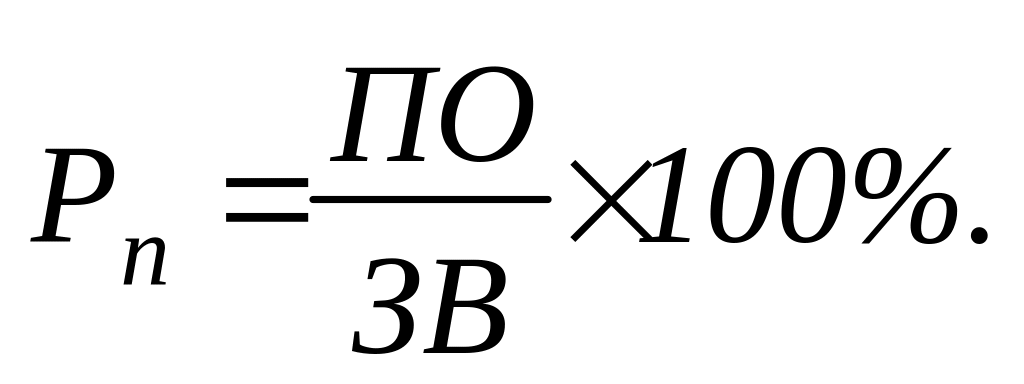
  3. Прибуток від операційної діяльності дорівнюватиме:



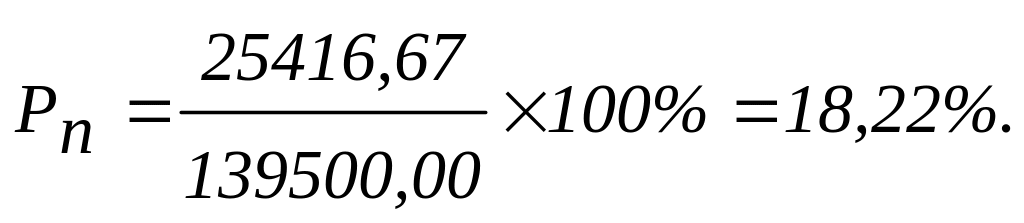
4. Чистий прибуток (ЧП) складатиме:



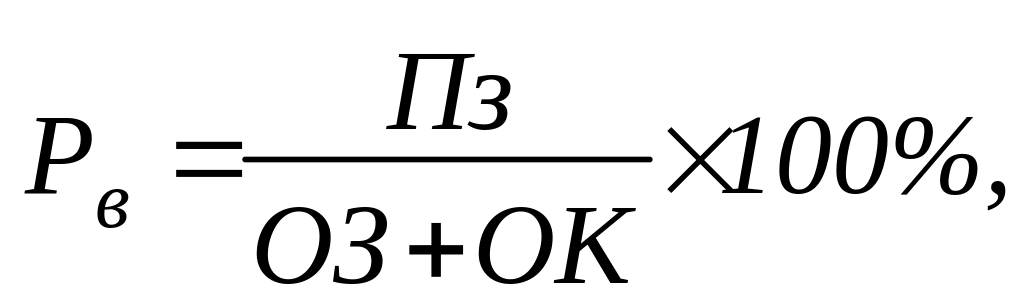
5. Рентабельність продукції розраховується за формулою:



Тоді:



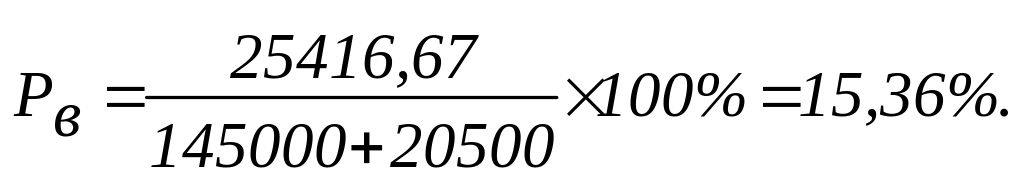
6. Загальна рентабельність виробництва розраховується за формулою:



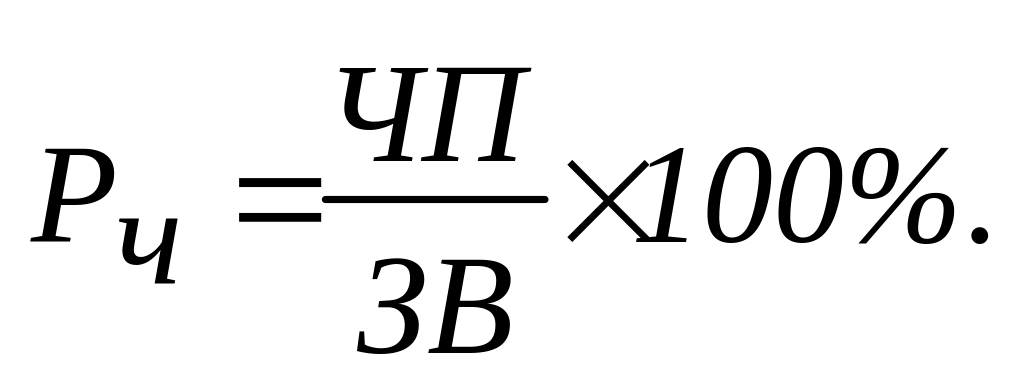
де Пз – прибуток від звичайної діяльності, грн;

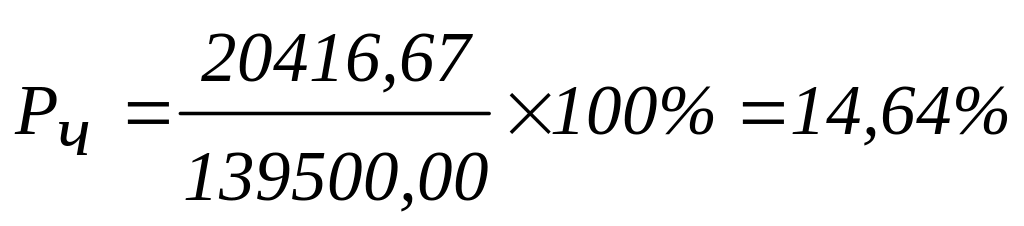
ОЗ – сума вартості основних засобів виробництва, грн.;

ОК – сума оборотних коштів, грн.



7. Визначаємо чисту рентабельність:



 .

***Відповідь:***прибуток від операційної діяльності становить 25416,67 грн., чистий прибуток – 20416,67 грн., рентабельність продукції складає 18,22%, загальна рентабельність виробництва – 15,36%, чиста рентабельність – 14,64%, рентабельність окремих виробів (А, Б, В, Г) складає відповідно 19,05%, 12,24, 16,28 та 30,43%.

**2. Тестові завдання**

Тест 1. Інформація про формування прибутку підприємства відображається у таких формах фінансової звітності:

1) баланс;

2) звіт про рух грошових коштів;

3) звіт про фінансові результати;

4) звіт про власний капітал;

5) примітки до фінансової звітності.

Тест 2. Показники, які враховуються під час обчислення прибутку від реалізації продукції, — це…

1) сплата процентів за банківськими кредитами;

2) собівартість реалізованої продукції;

3) надходження від продажу облігацій власної емісії;

4) податок на додану вартість і акцизний збір;

5) виручка від реалізації продукції.

Тест 3. Чистий прибуток підприємства використовується за такими напрямками:

1) фінансування забезпечень наступних витрат і платежів;

2) сплата процентів за позиками;

3) виплата грошових дивідендів;

4) формування резервного фонду;

5) поповнення статутного капіталу.

Тест 4. Складові відпускної ціни одиниці продукції підприємства — це…

1) собівартість продукції;

2) дивіденди;

3) акцизний збір;

4) прибуток;

5) податок на додану вартість.

Тест 5. Повна собівартість продукції підприємства формується з таких елементів, як:

1) нерозподілений прибуток;

2) непрямі податки;

3) виробнича собівартість реалізованої продукції;

4) витрати на реалізацію;

5) грошові дивіденди;

Тест 6. Виробнича собівартість реалізованої продукції підприємства складається з таких елементів, як:

1) адміністративні витрати;

2) податок на додану вартість;

3) прямі витрати на оплату праці;

4) виплати матеріального заохочення працівникам;

5) змінні та постійні загальновиробничі витрати.

Тест 7. Прибуток підприємства від фінансових операцій формують...

1) надходження грошових дивідендів;

2) надходження від розміщення акцій власної емісії;

3) надходження в результаті розподілу доходів згідно з договором про спільну діяльність без створення юридичної особи;

4) завершення строку позовної давності за нарахованими, але не виплаченими дивідендами;

5) надходження в рахунок погашення комерційного кредиту.

Тест 8. До повної собівартості реалізованої продукції можна включити такі з наведених статей:

1) викуп акцій власної емісії;

2) фонд оплати праці;

3) викуп та погашення конвертованих облігацій;

4) закупівля напівфабрикатів;

5) виконання гарантійних зобов’язань щодо продукції.

Тест 9. Чистий прибуток підприємства використовується на...

1) виплату матеріального заохочення працівникам підприємства;

2) виплату основної заробітної плати;

3) поповнення резервного фонду;

4) формування резерву сумнівних боргів;

5) сплату податку на прибуток.

Тест 10. Резервний капітал створюється за рахунок:

1) валового доходу;

2) чистого прибутку;

3) нерозподіленого прибутку;

4) чистого доходу;

5) валових витрат.

Тест 11. Для визначення чистого прибутку підприємства використовуються такі показники:

1) непрямі податки;

2) загальний прибуток підприємства;

3) надходження від продажу акцій власної емісії;

4) виплата дивідендів;

5) податок на прибуток.

Тест 12. Ціну виробника формують:

1) собівартість продукції;

2) сума виплачених дивідендів;

3) акцизний збір;

4) норма прибутку в ціні;

5) податок на додану вартість.

Тест 13. Мінімальна частина чистого прибутку підприємства, що відраховується до резервного капіталу, становить...

1) не менше 5 % чистого прибутку;

2) не менше 10 % нерозподіленого прибутку;

3) не менше 25 % чистого прибутку;

4) не менше 5 % нерозподіленого прибутку;

5) не менше 5 % валового прибутку.

Тест 14. Для визначення прибутку підприємства від реалізації продукції методом прямого розрахунку застосовуються...

1) собівартість одиниці продукції;

2) обсяг продукції в натуральному виразі;

3) відпускна ціна одиниці продукції;

4) ціна виробника одиниці продукції;

5) немає правильної відповіді.

Тест 15. Щоб визначити рентабельність продажу підприємства, слід застосовувати такі показники:

1) валюта балансу;

2) собівартість продукції;

3) виручка від реалізації продукції;

4) чистий прибуток;

5) податок на додану вартість.

Тест 16. Рентабельність операційної діяльності підприємства визначається з урахуванням таких показників:

1) прибуток від операційної діяльності;

2) операційні надходження;

3) виручка від реалізації продукції в цінах виробника;

4) поточні витрати на операційну діяльність;

5) нерозподілений прибуток

**Практичне заняття № 4 « Розподіл прибутку».**

Мета заняття: закріплення знань студентів про економічний зміст і функції прибутку підприємства; розкрити механізм формування прибутку підприємства; розглянути методи планування прибутку від реалізації продукції; з’ясувати сутність і методи обчислення рентабельності.

Основні поняття: валовий дохід, чистий дохід, бухгалтерський прибуток., чистий прибуток.

Завдання:

1. Ознаймлення з методичними рекомендаціями

2. Розглянути та переписати в конспект лекцій **Приклади розв'язання задач**

**3. Дати відповіді на тести.**

**1. Методичні рекомендаціїї**

В  ринкових умовах метою функціонування будь-якого підприємства є виготовлення і реалізація продукції для задоволення ринкових потреб та одержання певної суми доходу.

**Загальна модель формування фінансових результатів підприємства** відповідно до чинних нормативних документів може бути подана у вигляді, наведеному на в таблиці 1.

Таблиця 1

Фінансові результати підприємства та їх розрахунок

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ПОКАЗНИК*** | ***ФОРМУЛА*** | | ***УМОВНІ ПОЗНАЧЕННЯ*** |
| 1 | 2 | | 3 |
| Чистий дохід | ***ЧД= ВД - В*** | | ВД – валовий дохід (дохід від реалізації товарів, робіт, послуг); Відрахування – податок на додану вартість (ПДВ) та акцизний збір (АЗ) |
| Валовий прибуток (збиток) | ***ВП(З)= ЧД - С*** | | ЧД – чистий дохід; С– собівартість реалізації товарів, робіт, послуг |
| Прибуток від операційної (основної) діяльності | ***= В- В- В*** | | ***В***– адміністративні вит-рати; ***В***– витрати на збут;  ***В*** – інші операційні витрати |
| Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування | | П=***+ Д- В*** | ***Д***– дохід від участі в капіталі, фінансові та ін. доходи; ***В*** – фінансові втрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати | |
| Чистий прибуток (збиток) | | ***ЧП = П- ПП*** | ПП- податок на прибуток | |
| Загальний рівень рентабельності підприємства | | Р= | – балансовий при-буток; – загальна виробнича собівартість | |

**2. Приклади розв'язання задач**

**Задача 1**

Відомі такі дані про роботу підприємства у звітному періоді: випущено продукції на суму 240 тис. грн загальною собівартістю 182 тис. грн; протягом року було реалізовано продукції підсобного господарства на суму 18 тис. грн. при собівартості 15,8 тис. грн; одержано грошових коштів у вигляді сплачених штрафів за порушення договірної дисципліни на суму 3,8 тис. грн; мали місце збитки від інших позареалізаційних операцій на суму 3,95 тис. грн; погашені проценти за банківський кредит в сумі 2,2 тис. грн; погашена заборгованість за енергоносії в сумі 8,3 тис. грн; прибуток оподатковувався за ставкою 18%.

Розрахувати величину фонду споживання і фонду нагромадження підприємства, якщо вони формуються у співвідношенні 3:1.

**Розв’язання**

Розрахуємо прибуток від реалізації продукції

Преал=240000 – 182000 = 58 000 грн.

Прибуток від іншої реалізації становить:

Пінш=18000 – 15800 = 2200 грн.

Позареалізаційний прибуток дорівнює:

Ппозареал= 3800 – 3950= – 150 грн.

Обчислимо прибуток підприємства до оподаткування:

Пбал =58000 + 2200 – 150 = 60350 грн.

Розрахуємо податок на прибуток:

ПП= 60350 ∙0,18 =10863 грн

Чистий прибуток:

60350-10863 = 49487грн.

З цього прибутку сплачено проценти за кредит і погашено заборгованість за енергоносії: 49487 – 2200 – 8300 = 38987 грн, ця сума прибутку підлягає розподілу на підприємстві.

**Задача 2**

Розрахувати показники рентабельності роботи заводу за даними таблиці 2.

Таблиця 2

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Річний обсяг реалізації, т | Повна собівартість виробу, грн | Відпускна ціна, грн/кг | Вага виробу, кг |
| А | 70 | 0,63 | 0,75 | 0,9 |
| Б | 62 | 0,49 | 0,55 | 1,0 |
| В | 35 | 0,43 | 0,50 | 0,5 |
| Г | 10 | 0,23 | 0,30 | 0,2 |

Середньорічна вартість основних виробничих засобів 145 тис. грн і нормованих оборотних засобів 20,5 тис. грн.

**Розв’язання**

Рентабельність окремих виробів обчислюємо:

РА= (0,75 – 0,63)/0,63 = 0,19 або 19%.

РБ= (0,55 – 0,49)/0,49 = 0,12 або 12%.

РВ= (0,5 – 0,43)/0,43 = 0,16 або 16%.

Рг= (0,3 – 0,23)/0,23 = 0,3 або 30%.

Для обчислення рентабельності продукції заводу слід розрахувати виручку від реалізації продукції (Вреал) і собівартість реалізованої продукції (Среал):

Вреал= 0,75∙70000/0,9 + 0,55∙62000/1 + 0,50∙35000/0,5 + 0,3∙10000/0,2 = 0,75∙77777,78 + 0,55∙62000 + 0,50∙70000 + 0,3∙50000 = 58333,33 + 34100 + 35000 +15000 = 142433,33 грн;

С реал = 0,63∙70000/0,9 + 0,49∙62000/1 + 0,43∙35000/0,5 + 0,23∙10000/0,2 = 49000 + 30380 + 30100 +11500 = 120980 грн.

Прибуток від реалізації продукції становить:

Пр= 142433,33 – 120980= 21453,33 грн.

Рентабельність продукції:

Р=21453,33 / 120980 = 0,18 або 18%.

**3. Тестові завдання**

**1. Дохід підприємства – це виручка:**

а) отримана від реалізації матеріальних цінностей підприємства та послуг невиробничого характеру;

б) підприємства від реалізації продукції, послуг і виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору;

в) від реалізації виготовленої підприємством продукції;

г) усі відповіді правильні.

**2. Прибуток – це:**

а) виручка від підприємницької діяльності за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат;

б) частина виручки, що залишається після відшкодування усіх витрат на виробничу і комерційну діяльність;

в) виручка від підприємницької діяльності;

г) дохід підприємства.

**3. Прибуток як основний результативний показник діяльності підприємства характеризує:**

а) винагороду за підприємницьку діяльність;

б) розмір монопольного доходу;

в) ефективність використання всього ресурсного потенціалу підприємства;

г) дохід, що отримується за сприятливих умов функціонування.

**4. Основною умовою одержання підприємством певної суми прибутку є:**

а) перевищення доходів над витратами;

б) здійснення господарської діяльності в певному обсязі;

в) задоволення попиту;

г) усі відповіді неправильні.

**5. Чистий прибуток підприємства відрізняється від прибутку від звичайної діяльності на величину:**

а) процентів за довгострокові кредити;

б) податку на прибуток;

в) алгебраїчної суми надзвичайного прибутку, надзвичайного збитку та податку на надзвичайний прибуток;

г) витрат на виконання позареалізаційних операцій.

**6. Прибуток від операційної діяльності – це:**

а) виручка від реалізації продукції;

б) грошове вираження вартості товару;

в) різниця між обсягом реалізованої продукції у вартісному вираженні (без ПДВ та акцизного податку) і її повною собівартістю;

г) чистий прибуток підприємства.

**7. Прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства, не може бути використаним на:**

а) розвиток підприємства;

б) стимулювання праці робітників підприємства;

в) оплату поточних витрат підприємства;

г) виплату дивідендів за цінними паперами.

**8. Рентабельність – це:**

а) частина виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу і комерційну діяльність підприємства;

б) відносний показник ефективності діяльності підприємства;

в) різниця між виручкою та прямими витратами;

г) відношення валових витрат на виробництво до обсягу товарної продукції.

**9. Рентабельність окремих видів продукції обчислюється як відношення:**

а) прибутку, що входить в ціну виробу, до ціни виробу;

б) прибутку від операційної діяльності до виручки від реалізації;

в) прибутку від звичайної діяльності до середньої вартості майна підприємства;

г) прибутку від звичайної діяльності до середньої вартості основних фондів підприємства.

**10. Чистий прибуток підприємства використовується у напрямах:**

а) нагромадження;

б) покриття заборгованості по податкам;

в) споживання

Практичне заняття № 5 Тестове опитування з розділу 4 «Оподаткування підприємств».

**Завдання:**

1. Дати відповіді на тестові завдання

2. Продовжити речення

3. Законспектувати зразки розв’язування задач

**І)** **Виконати тестові завдання:**

**1.1.** Обов’язкові платежі фізичних та юридичних осіб до бюджетів, здійснювані у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами країни – це: 1. Об’єкт оподаткування 2 База оподаткування 3. Податки 4. Ставка податку

**1.2.** Що означає поняття “податкові пільги”? 1. Це передбачене податковим законодавством звільнення платника податку від нарахування та сплати податку 2. Це передбачені податковим і митним законодавством звільнення платника податку від обов’язку щодо нарахування та сплати податку та збору 3. Це розмір податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування 4. Це знижка

**1.3.** Які з перелічених податків відносяться до загальнодержавних? 1. Податок на прибуток підприємств 2. Податок на майно 3. Збір за місця для паркування транспортних засобів 4. Туристичний збір

**1.4.** Які з перелічених податків відносяться до місцевих? 1. Податок на прибуток підприємств 2. Податок на майно 3. Збір за місця для паркування транспортних засобів 4. Туристичний збір

**1.5.** Об’єктом оподаткування ПДВ є: 1. Операції платників податку з постачання товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України 2. Прибуток із джерелом походження з України та за її межами 3. Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід 4. Земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні.

**1.6.** Які ставки податку на додану вартість, передбачені Податковим кодексом України: 1. 25% 2. 15% 3. 10% 4. 20%, 7% і 0%

**1.7.** Яку назву має податок на окремі види товарів, визнані законом як підакцизні? 1. Податок на додану вартість 2. Акцизний податок 3. Мито 4. Податок на прибуток підприємств

**1.8.** Як називається податок, який стягує митниця на товари та інші предмети, що переміщуються через митний кордон України? 1. Акцизний податок 2. Мито 3. Податок на прибуток 4. Податок на додану вартість

**1.9.** Базова ставка податку на прибуток підприємств становить: 1. 18% 2. 17% 3. 19% 4. 20%

**1.10.** Об’єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є: 1. Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід 2. Прибуток 3. Операції з постачання товарів 4. Операції з реалізації підакцизних товарів.

**ІІ) Продовжити речення:**

Податки – це ……. Кредит – це …….

**ІІІ) Законспектувати зразки розв’язування задач:**

**Задача 1**

Підприємство „Троянда” у звітному кварталі відвантажило цукор на суму 36 000 грн (з ПДВ); оприбуткувало паливо на суму 1800 грн (з ПДВ);отримало пеню від постачальника за несвоєчасне постачання товару в сумі 500 грн ; надало безповоротну фінансову допомогу неприбутковій організації в сумі 6 000 грн. Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року склав 100 000 грн. Визначити суму податку з прибутку, яку повинно сплатити підприємство.

**Розв’язок** Для розв’язання задачі користуються наступними формулами: ОП = Д – В , де ОП – оподатковуваний прибуток, Д –доходи, В –витрати.

Д = 30 000 + 500 = 30 500 грн В = 1500 + 5 000 = 6 500 грн

ОП = 30 500 – 6 500 = 24 000 грн

**Задача 2**

Підприємство „Троянда” у звітному кварталі відвантажило цукор на суму 36 000 грн (з ПДВ); оприбуткувало сировину на суму 18 000 грн (з ПДВ). Визначити суму ПДВ, яку підприємство має право віднести до податкового кредиту.

**Розв’язок**

Для розв’язання задачі користуються наступними формулами: ПДВ = ПЗ –ПК, де ПДВ – сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету чи поверненню з бюджету; ПЗ – податкове зобов’язання з ПДВ; ПК – податковий кредит з ПДВ. ПДВ = 6 000 – 3 000 = 3 000 грн.

**Задача 3**

Підприємство „Мрія” відвантажило 6 000 літрів горілки із вмістом спирту 40 %. Ставка акцизного збору становить 15 грн за літр - 100% спирту. Визначити суму податків, які повинно сплатити підприємство та терміни їх сплати.

**Розв’язок**

Для розв’язання задачі користуються наступною формулою: АЗ = С х О, Де АЗ – сума акцизного збору, що підлягає сплаті до бюджету, С – ставка акцизного збору, О – оподатковуваний оборот. АЗ = 6 000 : (100 % : 40 %) х 15 = 36 000 грн.

**Задача 4**

Житлово-будівельний кооператив займає площу 800 м 2 . Грошова оцінка землі встановлена в сумі 300 грн за 1 м2 . Земельна ділянка, на якій розташований кооператив, належить до категорії земель населених пунктів, грошову оцінку яких установлено. Визначити суму земельного податку. **Розв’язок**

Для розв’язання задачі користуються наступними формулами: ЗП = ПЗД х ГОЗ хС х П, Де ЗП – сума земельного податку ПЗД – площа земельної ділянки, ГОЗ – грошова оцінка землі, С – ставка податку, П – пільга.

**Задача 5**

Ремонтно-будівельна організація на 1 січня поточного року має на балансі такі транспортні засоби: два автобуси ЛАЗ-4207(об’єм циліндрів двигуна 1750см3 ); один автомобіль УАЗ-3303 (об’єм циліндрів двигуна 2445 см3 ); катер „Амур” (довжина корпусу 800 см). Розрахувати суму податку з власників транспортних засобів, яку підприємство повинно сплачувати щоквартально.

**Розв’язок**

Для розв’язання задачі користуються наступними формулами: Для вирішення задачі користуються наступною формулою: ПВТЗ = (п (ОЦ х СП)) : 4, де п – кількість транспортних засобів одного виду, ПВТЗ – сума податку з власників транспортних засобів, що підлягає перерахуванню до бюджету; ОЦ – об’єм циліндрів двигуна автомобіля, СП – ставка податку. ПВТЗ =((1750 х 30 : 100) х2 + (2445 х 10 : 100) + ( 800 х10 : 100)) : 4 = (1050 + 244,5 + 80) : 4=344 грн

**Задача 6**

На підприємстві працює 10 чоловік. Їх заробітна плата становить: 3 чол. – 12000 грн, 5 чол. – 12500 грн, 2 чол. – 13000 грн. Визначити суму **Единого соціального внеску** на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (скор. ЄСВ) –це консолідований страховий внесок в Україні, збір якого здійснюється в системі загальнообов’язкового державного страхування в обов’язковому порядку та на регулярній основі.

**Розв’язок**

Для розв’язання задачі користуються наступними формулами: ЄСВ = ФОП х С, Де ЄСВ – сума внеску, яку належить перерахувати підприємству, ФОП – фонд оплати праці, С – ставка збору. ЗПФ = (12000 х 3 + 12500 х 5 + 13000 х 2) х 22 % = 27390 грн.

**Задача 7**

Працівникові нараховано мінімальну зарплату за місяць у розмірі 7000 грн. Яку суму заробітної плати отримає працівник на руки у січні 2023 р.?

**Розв’язок**

податкова соціальна пільга не застосовується, тому що заробітня плата працівника більше ніж 3760 грн. Розрахунок ПДФО= 7000 х 18%=1260,00 грн Розрахунок ВЗ= 7000 х 1,5%= 105,00 грн. На руки= 7000,00-1260,00-105,00= 5635,00 грн

**Задача 8**

Працівник працює неповний робочий день. Нарахована зарплата за січень 2023 року становить 3000,00 грн. Яку суму коштів отримає працівник до виплати?

**Розв’язок**

Працівнику застосовуємо податкову соціальну пільгу у розмірі 1342,00 грн., тому що дохід у вигляді зарплати менше ніж 3760,00 грн. Тобто, Розрахунок ПДФО= (3000,00-1342,00) х 18%= 298,44 грн.

Розрахунок ВЗ= 3000,00 х1,5%= 45,00 грн.

На руки = 3000,00-298.44 – 45,00=2656,56 грн.

Практичне заняття № 6 « Ефективність використання оборотних коштів».

**Завдання:**

**1. Ознайомлення з методичними вказівками щодо практичного заняття**

**2. Рішення типових задач**

**3. Обов’язкове домашнє завдання**

**1. Методичні вказівки щодо практичного заняття**

Значення нормування оборотних коштів полягає в такому.

По-перше, правильне визначення нормативу оборотних коштів забезпечує безперервність і безперебійність процесу виробництва.

По-друге, нормування оборотних коштів дає змогу ефективно використовувати оборотні кошти на кожному підприємстві.

По-третє, від правильно встановленого нормативу оборотних коштів залежить виконання плану виробництва, реалізації продукції, прибутку та рівня рентабельності.

По-четверте, обгрунтовані нормативи оборотних коштів сприяють зміцненню режиму економії, мінімізації ризику підприємницької діяльності.

Виробничі запаси створюються на підприємстві для забезпечення безперервного процесу виробництва і реалізації продукції. У складі виробничих запасів найбільшу питому вагу мають сировина, матеріали й покупні напівфабрикати.

Процес нормування оборотних засобів — це встановлення нормативів їх запасів.

Основним методом нормування оборотних засобів є метод прямого рахунку, тобто розрахунок запасів по кожному елементу оборотних засобів .

**Норматив оборотних коштів у виробничих запасах**, що належать до оборотних фондів, визначається множенням середньодобового споживання матеріалів у вартісному виразі на норму запасу в днях:

**Н вз = В сер.доб. х Н зап.**

де В сер.доб – вартість середньодобового споживання ;

Н зап. – норма запасу в днях.

**Норма оборотних коштів в днях** стосовно сировини, матеріалів і покупних напівфабрикатів включає такі елементи:

- транспортний запас (різниця між часом перебування вантажу в дорозі від постачальника до споживача та часом поштового пробігу розрахункових документів, їх оформлення вантажовідправником і обробки банками за місцем знаходження постачальника і споживача).

- підготовчий запас - час для прийняття, розвантаження, сортування, складування матеріалів;

- технологічний запас (час на підготовчі операції (сушіння лісоматеріалів, подрібнення брухту, розкроювання матеріалів), якщо вони не є складовою частиною виробничого циклу);

- поточний (складський) запас (50% тривалості інтервалу між поставками);

- гарантійний (страховий) запас (створюється з метою запобігання наслідкам можливих перебоїв у постачанні: порушення умов постачання або затримка вантажу в дорозі; зміна постачальником строків відвантаження в межах, що допускаються особливими умовами постачання чи договором. Норма оборотних коштів на страховий запас встановлюється, як правило, в межах 50 % поточного запасу).

**Норматив оборотних коштів у незавершеному виробництві**

Нормативну *величину оборотних коштів у незавершеному виробництві* (**Ннз**в) визначають за допомогою формули :

**Н нзв = В тп х Т ц х К нв**

де **Втп**—середньодобовий випуск товарної продукції за вироб­ничою собівартістю;

**Т ц -** середня тривалість виробничого циклу, дні ;

**К нв**  - коефіцієнт наростання витрат ( собівартості незавершеного виробництва). Коефіцієнт зростання витрат характеризує ступінь готовності виробів у незавершеному виробництві, тобто відношення витрат у незавершеному виробництві до всієї собівартості готової продукції.

*Коефіцієнт наростання витрат* визначається двома способами :

1. найточніший, базується на розподілі витрат за днями виробничого циклу :

**К нв = ∑ В дц / ( Т ц х С в )**

# де **∑ В дц –** сума витрат по днях виробничого циклу ;

**Св** – собівартість виробу.

1. спрощений ( на підприємствах, що випускають матеріаломістку продукцію ) :

**К нв = ( Спц + 0,5 Срц) / Св**

де **Спц –** початкові витрати, що здійснюються у перший період виробничого циклу;

**Срц -** решта витрат на виготовлення виробу.

**Норматив оборотних засобів в запасах готової продукції**(**Н гп)** визначається як добуток вартості одноденного випуску готових виробів (Вд) на норму запасу готової продукції на складі в днях *(*Здн):

Нгп = Вд х Здн ,грн

**Норматив оборотних засобів у витратах майбутніх періодів*****(*Нмайб пер***);* розраховується виходячи із залишків коштів на початок періоду (Впоч*)* і суми витрат, які слід буде зробити в плановому році (Впл*),* за мінусом суми для майбутнього пога­шення витрат за рахунок собівартості продукції (Впогаш.пл):

**Н майб.пер. = Впоч +Впл-Впогаш.пл.,грн.**

Ефективність використання матеріальних ресурсів характеризується системою показників, основним з них **є матеріаломісткість*.***

*Абсолютна матеріаломісткість* показує витрати основ­них видів сировини і матеріалів за абсолютними значеннями на фізичну одиницю виготовленої продукції.

*Питома матеріаломісткість —* це витрати основних видів сировини і матеріалів на одиницю експлуатаційної характеристики продукції.

*Загальна матеріаломісткість (*Мм) відображає вартість всіх матеріальних затрат на одиницю виробу або на одну гривню виготовленої продукції. Її можна обчислити:

**Мм = Мз /** **О** або **Мз /N**

**де Мз** *—* загальна сума матеріальних затрат, грн.;

**О,** **N —** обсяг виготовленої продукції в грошовому інату­ральному вимірниках відповідно.

Оберненим показником до матеріаломісткості є **матеріаловіддача** (Мв):

**Мв = О / Мз**

В практичній роботі підприємства важливе значення мають показники:

1. *Коефіцієнт використання матеріалів.*Він може бути плановим (відношення чистої ваги виробу до норми витрат сировини або матеріалів) і фактичним (відношення чистої ваги виробу до фактичних витрат матеріалів).

2. *Коефіцієнт використання окремих видів матеріалів* ( К вик.мат.) може визначатись не лише по певних видах про­дукції, а й по підприємству в цілому**: m**

**К вик.мат. = Σ Ni \* Mi**

де **m** *—* кількість видів продукції, при виробництві яких використовується даний вид матеріального ресурсу;

**Ni** — обсяг випуску продукції і-го виду в натуральних одиницях;

**Mi** *—* чиста вага (площа) одиниці готової продукції і-го виду,

**Мзаг** *—* загальні витрати матеріалу на випуск продукції за певний період у фізичних одиницях.

3. *Розмір відходів* характеризується коефіцієнтом, що по­казує відношення величини відходів до величини загальних витрат матеріалу.

4. *Коефіцієнт вилучення готової продукції із одиниці пере­робленої сировини.* Цей коефіцієнт має певну межу — вміст у вихідній сировині корисних компонентів, що вилучаються.

**Відносна економія матеріальних затрат** *(Ематер)* обчислюється:

**Ематер = Мбаз х Iq -Мпл , грн,**

де **Мбаз, Мпл** *—* відповідно сума матеріальних затрат в базовому і плановому періодах, грн.;

**Iq** — індекс обсягу випуску продукції в плановому періоді.

Економічна ефективність використання оборотних фон дів (засобів) виражається в корисному результаті, який отримується підприємством у процесі виконання виробничо-господарського плану із розрахунку на 1 грн. цих засобів і у прискоренні їх оборотності.

Оборотні засоби підприємства знаходяться у безперервному русі. Оборот оборотних засобів, виміряний в часі, називається їх *оборотністю.*

**Коефіцієнт оборотності (Коб)** - показує кількість оборотів за рік і визначається відношенням реалізованої за рік про­дукції ( Орп) до середньорічного залишку нормованих оборот­них засобів (Оз):

7 (1)

де РП – обсяг продукції, яка реалізується в оптових цінах підприємства, грн.;

Оз – вартість середньорічного залишку нормованих оборотних засобів, грн.

**Тривалість повного обороту оборотних фондів (засобів) (Тоб)** ) показує тривалість одного обо­роту оборотних засобів в днях і визначається:

7 (2)

де Фпл – плановий фонд робочого часу, дні;

Коб – кількість оборотів у плановому періоді.

**Коефіцієнт завантаження (Кзав) оборотних засобів** показуєскільки оборотних коштів під­приємства припадає на одну гривню реалізованої продукції.**:**

7 (3)

**Сума вивільнених (додатково залучених) оборотних засобів:**

7 (4)

або

7 (5)

де Оз , Оз – вартість середньорічного залишку нормативних оборотних засобів (планова, фактична), грн.

або

**± Δ Оз = (Орп р.р./ 360 ) х ( Тоб р.р. – Тоб.п.р.),**

де Орп р.р. – обсяг реалізації за розрахунковий рік , грн.,

Тоб р.р. – тривалість обороту оборотних засобів у розрахунковому році , дні;

Тоб п.р. - тривалість обороту оборотних засобів у попередньому році , дні.

**2. Рішення типових задач**

Річний план реалізації продукції на підприємстві становить 28 млн. грн. Середньомісячна сума оборотних засобів запланована у сумі 7 млн. грн. Внаслідок переводу цехів на нові технології тривалість одного обороту скоротилась на 10 днів. Визначити планову і фактичну тривалість одного обороту, плановий і фактичний коефіцієнт оборотності та кількість вивільнених оборотних коштів внаслідок прискорення їх оборотності.

Розв’язання:

1. Визначається кількість оборотів, які зроблять оборотні засоби за рік, щоб випустити продукції на суму 28 млн. грн.:

7

7

2. Визначається тривалість одного обороту оборотних засобів за планом протягом року:

7

7

3. Визначається фактична тривалість одного обороту оборотних засобів:

Тобф = 90 – 10 = 80 днів.

4.Визначається фактичний коефіцієнт оборотності :

7

7

5. Розраховується фактична кількість оборотних коштів:

7

7

6. Визначається кількість вивільнених оборотних коштів:

Озвив = Озпл – Озф (млн. грн.);

Озвив = 7 – 6,22 = 0,78 (млн. грн.).

***Задача 1.***

У розрахунковому році обсяг товарної продукції становив **А** тис.грн., виробнича собівартість – **Б** тис.грн., повна собівартість – **В** тис.грн. Річна потреба у матеріалах - **Г** тис.грн. Середній поточний їх запас - **Д** днів, транспортний - **Е** днів. Тривалість виробничого циклу **Є** днів. На початку циклу у виробництво запускається 30% витрат, решта - протягом виробничого циклу. На складі продукція знаходиться **Ж** днів, між відвантаженням продукції та сплатою рахунків покупцями проходить **З** днів. Кількість робочих днів у році - 265. Визначити норматив оборотних коштів у розрахунковому році. Вихідні дані приведені в таблиці 1.

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | | | | | | |
| **А** | **Б** | **В** | **Г** | **Д** | **Е** | **Є** | **Ж** | **З** |
| **1** | **800** | **700** | **740** | **400** | **25** | **10** | **20** | **10** | **15** |
| **2** | **805** | **757** | **791** | **361** | **21** | **16** | **16** | **5** | **21** |
| **3** | **810** | **758** | **792** | **365** | **22** | **17** | **17** | **5** | **22** |
| **4** | **815** | **760** | **793** | **370** | **20** | **18** | **18** | **3** | **23** |
| **5** | **820** | **770** | **794** | **375** | **20** | **15** | **15** | **4** | **24** |
| **6** | **825** | **765** | **795** | **355** | **21** | **16** | **16** | **5** | **25** |
| **7** | **830** | **671** | **785** | **357** | **22** | **17** | **17** | **6** | **26** |
| **8** | **835** | **652** | **786** | **358** | **20** | **18** | **18** | **7** | **27** |
| **9** | **840** | **666** | **787** | **359** | **21** | **15** | **15** | **8** | **28** |
| **10** | **801** | **749** | **788** | **361** | **22** | **16** | **16** | **9** | **29** |
| **11** | **802** | **757** | **789** | **362** | **20** | **17** | **17** | **6** | **30** |
| **12** | **803** | **753** | **790** | **357** | **21** | **18** | **18** | **9** | **20** |
| **13** | **804** | **758** | **796** | **355** | **22** | **15** | **15** | **8** | **21** |
| **14** | **805** | **756** | **797** | **359** | **20** | **16** | **16** | **7** | **22** |
| **15** | **806** | **662** | **798** | **363** | **21** | **17** | **17** | **6** | **23** |
| **16** | **807** | **667** | **799** | **365** | **22** | **18** | **18** | **5** | **24** |
| **17** | **808** | **771** | **800** | **351** | **20** | **15** | **15** | **4** | **25** |
| **18** | **809** | **675** | **795** | **352** | **21** | **16** | **16** | **3** | **26** |
| **19** | **810** | **653** | **787** | **363** | **22** | **17** | **17** | **2** | **27** |
| **20** | **820** | **756** | **793** | **357** | **20** | **18** | **18** | **10** | **28** |

***Задача 2***

Розрахувати норматив оборотних коштів у виробничих запасах по основних матеріалах і напівфабрикатах за слідуючими даними:

Таблиця 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** |  | **Види матеріалів** | | | |
| **п/п** | **Показники** | **А** | **Б** | **В** | **Г** |
| 1. | Норма витрат на 1 виріб **В1**, кг. | 100 | 200 | 10 | 10 |
| 2. | Норма витрат на 1 виріб **В2**, кг. | 200 | 150 | 30 | 50 |
| 3. | Ціна, грн./т | 80 | 50 | 180 | 1000 |
| 4. | Інтервал між поставками, діб | 20 | 30 | 60 | 90 |
| 5. | Транспортний запас, діб | 5 | – | 5 | 10 |

Програма випуску виробів у IV кварталі запланованого року: **В1** - **Х** шт., виробів **В2** - **У** шт.Вихідні дані приведені в таблиці 3.

Таблиця 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Варіант** | Значення показників | |
| Х | У |
| **1** | **200** | **50** |
| **2** | **150** | **75** |
| **3** | **160** | **71** |
| **4** | **170** | **72** |
| **5** | **190** | **74** |
| **6** | **200** | **70** |
| **7** | **210** | **76** |
| **8** | **220** | **77** |
| **9** | **230** | **78** |
| **10** | **240** | **79** |
| **11** | **250** | **81** |
| **12** | **260** | **65** |
| **13** | **120** | **66** |
| **14** | **270** | **72** |
| **15** | **280** | **73** |
| **16** | **290** | **75** |
| **17** | **110** | **74** |
| **18** | **130** | **79** |
| **19** | **140** | **70** |
| **20** | **150** | **62** |

*Задача 3*

Трикотажна фабрика має наступні дані щорічного балансу компанії:

* основні засоби та інші позаоборотні активи - А тис. грн.;
* запаси і затрати - Б тис. грн.;
* грошові кошти, розрахунки та інші активи -В тис. грн..

Обсяг реалізованої продукції - Г тис. грн., рентабельність продукції -Д %.

Визначити рентабельність сукупного капіталу трикотажної фабрики ,показники ефективності використання оборотних коштів.

Вихідні дані приведені в таблиці 4.

Таблиця 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | | |
| А | Б | В | Г | Д |
| **1** | **8000** | **4000** | **2000** | **20000** | **16** |
| **2** | **8050** | **3570** | **1900** | **26100** | **19** |
| **3** | **8100** | **3580** | **2000** | **26500** | **15** |
| **4** | **8150** | **3600** | **1300** | **27000** | **10** |
| **5** | **8200** | **3700** | **1400** | **27500** | **25** |
| **6** | **8250** | **3650** | **1500** | **25500** | **25** |
| **7** | **8300** | **3710** | **1800** | **25700** | **13** |
| **8** | **8350** | **3520** | **1600** | **25800** | **22** |
| **9** | **8400** | **3660** | **1700** | **25900** | **21** |
| **10** | **8010** | **3490** | **1800** | **26100** | **19** |
| **11** | **8020** | **3570** | **1900** | **26200** | **18** |
| **12** | **8030** | **3530** | **1000** | **25700** | **13** |
| **13** | **8040** | **3580** | **1600** | **25500** | **15** |
| **14** | **8050** | **3560** | **1700** | **25900** | **11** |
| **15** | **8060** | **3620** | **1800** | **26300** | **17** |
| **16** | **8070** | **3370** | **1900** | **26500** | **15** |
| **17** | **8080** | **3710** | **1800** | **25100** | **19** |
| **18** | **8090** | **3750** | **1500** | **25200** | **18** |
| **19** | **8100** | **3530** | **1170** | **26300** | **17** |
| **20** | **8200** | **3560** | **1300** | **25700** | **14** |

***Задача 4***

У звітному році приватним підприємством “Радуга” було реалізовано продукції на загальну суму **А** тис.грн. за наявності середньорічної суми оборотних коштів **Б** тис.грн. У наступному році передбачається збільшити обсяг продажу продукції на **В** %. Коефіцієнт оборотності оборотних коштів має збільшитися на **Г** %. Уточнити для наступного за звітним року потребу підприємства “Берізка” в оборотних коштах і можливе вивільнення цих коштів за рахунок планового прискорення їх оборотності. Вихідні дані приведені в таблиці 5.

Таблиця 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | |
| А | Б | В | Г |
| **1** | **1200** | **800** | **8** | **20** |
| **2** | **1805** | **857** | **9** | **21** |
| **3** | **1810** | **858** | **2** | **35** |
| **4** | **1815** | **860** | **3** | **20** |
| **5** | **1820** | **870** | **4** | **15** |
| **6** | **1825** | **865** | **5** | **25** |
| **7** | **1830** | **871** | **8** | **17** |
| **8** | **1835** | **852** | **6** | **28** |
| **9** | **1840** | **866** | **7** | **19** |
| **10** | **1801** | **849** | **8** | **21** |
| **11** | **1802** | **857** | **9** | **22** |
| **12** | **1803** | **853** | **10** | **17** |
| **13** | **1804** | **858** | **6** | **25** |
| **14** | **1805** | **856** | **7** | **19** |
| **15** | **1806** | **862** | **8** | **23** |
| **16** | **1807** | **837** | **9** | **25** |
| **17** | **1808** | **871** | **8** | **31** |
| **18** | **1809** | **875** | **5** | **12** |
| **19** | **1810** | **853** | **7** | **23** |
| **20** | **1820** | **856** | **3** | **27** |

### Задача 2

Розрахувати норматив виробничих запасів конструкційного матеріалу у натуральному та вартісному вираженні, користуючись наступними даними. Часовий інтервал поставки матеріалу на підприємство дорівнює 30 днів. Оформлення термінового замовлення з метою одержання матеріалу в конкретного постачальника потребує трьох днів, а термін доставки й вивантаження його у споживача – ще 6 днів. Підготовка матеріалу до використання у виробничому процесі триває 2 дні. Середньодобова витрата конструкційного матеріалу становить **А** т , а договірна ціна 1 т цього матеріалу – **Б** грн. Визначити норматив виробничих запасів конструкційного матеріалу.

Вихідні дані приведені в таблиці 6.

Таблиця 6.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Варіант** | Значення показників | |
| А | Б |
| **1** | **18** | **780** |
| **2** | **15** | **705** |
| **3** | **16** | **710** |
| **4** | **17** | **720** |
| **5** | **19** | **740** |
| **6** | **20** | **705** |
| **7** | **21** | **706** |
| **8** | **22** | **707** |
| **9** | **23** | **708** |
| **10** | **24** | **709** |
| **11** | **25** | **810** |
| **12** | **26** | **715** |
| **13** | **12** | **720** |
| **14** | **27** | **725** |
| **15** | **28** | **730** |
| **16** | **29** | **735** |
| **17** | **11** | **740** |
| **18** | **13** | **790** |
| **19** | **14** | **700** |
| **20** | **15** | **720** |

***Задача 4***

Визначити норматив оборотних коштів у незавершене виробництво на підставі таких вихідних даних. Річний обсяг вироблюваної продукції у розрахунковому році має скласти **А** одиниць (шт), а валові витрати на виробництво (собівартість) одиниці продукції – **Б** грн. Тривалість виробничого циклу становитиме **В** днів. Поточні витрати розподіляються за днями виробничого циклу так: одноразові витрати (витрати першого дня виробничого циклу) – **Г** %; рівномірно наростаючі витрати решти днів виробничого циклу – **Д** % від загальної собівартості одного виробу. Рік має 250 днів. Вихідні дані приведені в таблиці 7.

Таблиця 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | | |
| А | Б | В | Г | Д |
| **1** | **12000** | **345** | **7** | **65** | **35** |
| **2** | **11805** | **357** | **9** | **61** | **39** |
| **3** | **11810** | **358** | **2** | **65** | **35** |
| **4** | **11815** | **360** | **3** | **70** | **30** |
| **5** | **11820** | **370** | **4** | **75** | **25** |
| **6** | **11825** | **365** | **5** | **55** | **45** |
| **7** | **11830** | **371** | **8** | **57** | **43** |
| **8** | **11835** | **352** | **6** | **58** | **42** |
| **9** | **11840** | **366** | **7** | **59** | **41** |
| **10** | **11801** | **349** | **8** | **61** | **39** |
| **11** | **11802** | **357** | **9** | **62** | **38** |
| **12** | **11803** | **353** | **10** | **57** | **43** |
| **13** | **11804** | **358** | **6** | **55** | **45** |
| **14** | **11805** | **356** | **7** | **59** | **41** |
| **15** | **11806** | **362** | **8** | **63** | **37** |
| **16** | **11807** | **337** | **9** | **65** | **35** |
| **17** | **11808** | **371** | **8** | **51** | **49** |
| **18** | **11809** | **375** | **5** | **52** | **48** |
| **19** | **11810** | **353** | **7** | **63** | **37** |
| **20** | **11820** | **356** | **3** | **57** | **43** |

*Задача 5*

За прогнозними розрахунками у звітному періоді фірма мала виробити продукції на загальну суму А тис грн за наявності оборотних коштів у межах Б тис грн .Фактично за наявності тих самих коштів фірма спромоглася виробити і реалізувати продукції на суму В тис грн .Визначити суму економії оборотних коштів. Вихідні дані приведені в таблиці 8.

Таблиця 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | |
| А | Б | В |
| **1** | **1200** | **150** | **1320** |
| **2** | **1805** | **357** | **1905** |
| **3** | **1810** | **358** | **1920** |
| **4** | **1815** | **360** | **1930** |
| **5** | **1820** | **370** | **1940** |
| **6** | **1825** | **365** | **1950** |
| **7** | **1830** | **371** | **1980** |
| **8** | **1835** | **352** | **1960** |
| **9** | **1840** | **366** | **1970** |
| **10** | **1801** | **349** | **1980** |
| **11** | **1802** | **357** | **1990** |
| **12** | **1803** | **353** | **1910** |
| **13** | **1804** | **358** | **1960** |
| **14** | **1805** | **356** | **1970** |
| **15** | **1806** | **362** | **1980** |
| **16** | **1807** | **337** | **1907** |
| **17** | **1808** | **371** | **1980** |
| **18** | **1809** | **375** | **1950** |
| **19** | **1810** | **353** | **1970** |
| **20** | **1820** | **356** | **1930** |

3. Обов’язкове домашнє завдання

*Задача 6*

У звітному році мале підприємство “Автолюкс” надало послуг власникам легкових автомобілів на суму А тис.грн. При цьому середньорічна сума оборотних коштів становила лише Б грн. За наявності незадоволеного попиту на автопослуги мале підприємство в наступному за звітним році має намір збільшити обсяг надаваних послуг на В %, а коефіцієнт оборотності оборотних коштів прискорити на Г %. Розрахувати потребу малого підприємства з надання автопослуг у оборотних коштах та можливу суму їх вивільнення за рахунок збільшення коефіцієнта оборотності.

Вихідні дані приведені в таблиці 9.

Таблиця 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | |
| А | Б | В | Г |
| **1** | **100** | **8340** | **12** | **16** |
| **2** | **180** | **8570** | **9** | **21** |
| **3** | **181** | **8580** | **2** | **35** |
| **4** | **181** | **8600** | **3** | **20** |
| **5** | **182** | **8700** | **4** | **15** |
| **6** | **182** | **8650** | **5** | **25** |
| **7** | **183** | **8710** | **8** | **17** |
| **8** | **183** | **8520** | **6** | **28** |
| **9** | **184** | **8660** | **7** | **19** |
| **10** | **180** | **8490** | **8** | **21** |
| **11** | **180** | **8570** | **9** | **22** |
| **12** | **183** | **8530** | **10** | **17** |
| **13** | **184** | **8580** | **6** | **25** |
| **14** | **185** | **8560** | **7** | **19** |
| **15** | **186** | **8620** | **8** | **23** |
| **16** | **187** | **8370** | **9** | **25** |
| **17** | **188** | **8710** | **8** | **31** |
| **18** | **189** | **8750** | **5** | **12** |
| **19** | **181** | **8530** | **7** | **23** |
| **20** | **182** | **8560** | **3** | **27** |

### Задача 7

Розрахувати норматив виробничих запасів конструкційного матеріалу у натуральному та вартісному вираженні, користуючись наступними даними. Часовий інтервал поставки матеріалу на підприємство дорівнює 30 днів. Оформлення термінового замовлення з метою одержання матеріалу в конкретного постачальника потребує трьох днів, а термін доставки й вивантаження його у споживача – ще 6 днів. Підготовка матеріалу до використання у виробничому процесі триває 2 дні. Середньодобова витрата конструкційного матеріалу становить **А** т , а договірна ціна 1 т цього матеріалу – **Б** грн. Визначити норматив виробничих запасів конструкційного матеріалу.

Вихідні дані приведені в таблиці 10.

Таблиця 10.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Варіант** | Значення показників | |
| А | Б |
| **1** | **18** | **780** |
| **2** | **15** | **705** |
| **3** | **16** | **710** |
| **4** | **17** | **720** |
| **5** | **19** | **740** |
| **6** | **20** | **705** |
| **7** | **21** | **706** |
| **8** | **22** | **707** |
| **9** | **23** | **708** |
| **10** | **24** | **709** |
| **11** | **25** | **810** |
| **12** | **26** | **715** |
| **13** | **12** | **720** |
| **14** | **27** | **725** |
| **15** | **28** | **730** |
| **16** | **29** | **735** |
| **17** | **11** | **740** |
| **18** | **13** | **790** |
| **19** | **14** | **700** |
| **20** | **15** | **720** |

***Задача 8***

Визначити норматив оборотних коштів у незавершене виробництво на підставі таких вихідних даних. Річний обсяг вироблюваної продукції у розрахунковому році має скласти **А** одиниць (шт), а валові витрати на виробництво (собівартість) одиниці продукції – **Б** грн. Тривалість виробничого циклу становитиме **В** днів. Поточні витрати розподіляються за днями виробничого циклу так: одноразові витрати (витрати першого дня виробничого циклу) – **Г** %; рівномірно наростаючі витрати решти днів виробничого циклу – **Д** % від загальної собівартості одного виробу. Рік має 250 днів. Вихідні дані приведені в таблиці 11.

Таблиця 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | | |
| А | Б | В | Г | Д |
| **1** | **12000** | **345** | **7** | **65** | **35** |
| **2** | **11805** | **357** | **9** | **61** | **39** |
| **3** | **11810** | **358** | **2** | **65** | **35** |
| **4** | **11815** | **360** | **3** | **70** | **30** |
| **5** | **11820** | **370** | **4** | **75** | **25** |
| **6** | **11825** | **365** | **5** | **55** | **45** |
| **7** | **11830** | **371** | **8** | **57** | **43** |
| **8** | **11835** | **352** | **6** | **58** | **42** |
| **9** | **11840** | **366** | **7** | **59** | **41** |
| **10** | **11801** | **349** | **8** | **61** | **39** |
| **11** | **11802** | **357** | **9** | **62** | **38** |
| **12** | **11803** | **353** | **10** | **57** | **43** |
| **13** | **11804** | **358** | **6** | **55** | **45** |
| **14** | **11805** | **356** | **7** | **59** | **41** |
| **15** | **11806** | **362** | **8** | **63** | **37** |
| **16** | **11807** | **337** | **9** | **65** | **35** |
| **17** | **11808** | **371** | **8** | **51** | **49** |
| **18** | **11809** | **375** | **5** | **52** | **48** |
| **19** | **11810** | **353** | **7** | **63** | **37** |
| **20** | **11820** | **356** | **3** | **57** | **43** |

***Задача 9***

Протягом звітного року акціонерне товариство виготовило і реалізувало товарної продукції на суму **А** тис.грн., середньорічний залишок обігових коштів склав **Б** тис.грн.. У наступному розрахунковому році обсяг реалізованої продукції має бути збільшений на **В** %. Крім того, розроблені організаційно-економічні заходи щодо підвищення ефективності виробництва, які дозволять скоротити оборотність обігових коштів приблизно на **Г** днів.

На основі наведених даних розрахувати:

1. показники оборотності обігових коштів АТ “КІП” у звітному та розрахунковому році;
2. необхідний обсяг обігових коштів у розрахунковому році;
3. можливий обсяг вивільнення обігових коштів внаслідок здійснення організаційно-економічних заходів.

Вихідні дані приведені в таблиці 12.

Таблиця 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варіант** | **Значення показників** | | | |
| А | Б | В | Г |
| **1** | **900** | **180** | **14** | **12** |
| **2** | **805** | **185** | **9** | **11** |
| **3** | **810** | **185** | **2** | **15** |
| **4** | **815** | **186** | **3** | **10** |
| **5** | **820** | **187** | **4** | **15** |
| **6** | **825** | **186** | **5** | **15** |
| **7** | **830** | **187** | **8** | **17** |
| **8** | **835** | **185** | **6** | **18** |
| **9** | **840** | **186** | **7** | **19** |
| **10** | **801** | **184** | **8** | **11** |
| **11** | **802** | **185** | **9** | **12** |
| **12** | **803** | **185** | **10** | **17** |
| **13** | **804** | **188** | **6** | **15** |
| **14** | **805** | **186** | **7** | **19** |
| **15** | **806** | **182** | **8** | **13** |
| **16** | **807** | **187** | **9** | **15** |
| **17** | **808** | **181** | **8** | **11** |
| **18** | **809** | **185** | **5** | **12** |
| **19** | **810** | **153** | **7** | **13** |
| **20** | **820** | **186** | **3** | **17** |

Практичне заняття № 7 «Аналіз підприємства-позичальника для оцінювання його кредитоспроможності» Мета: набути навичок з розрахунку показників, які характеризують фінансовий стан підприємства та формуванню аналітичних висновків.

**Мета:** набути практичних навичок з розрахунку показників, які характеризують фінансовий стан підприємства та формуванню аналітичних висновків.

**Навчально-методичне забезпечення:**

1. Бланки фінансової звітності.

**Завдання 1.** За даними балансу підприємства зробіть аналіз складу та структури активів та пасивів підприємства. Дані оформіть у таблицю наступної форми :

Таблиця 1

***Склад та структура активів та пасивів підприємства***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті активів та пасивів підприємства | Минулий рік | | Звітний рік | | Відхилення(+;-)  звітного року порівняно з минулим | |
|  | Грн. | % | Грн. | % | Грн. | % |
| Активи підприємства |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Всього активів* |  | *100* |  | *100* |  |  |
| Пасиви підприємства |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Всього пасивів* |  | *100* |  | *100* |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 2.** За даними балансу та звіту про фінансові результати проведіть аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

Таблиця 2

***Аналіз фінансових результатів діяльності, тис. грн.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. | 200\_\_р. |
| 1 | Виручка (дохід) від реалізації |  |  |  |
| 2 | Податок на додану вартість |  |  |  |
| 3 | Собівартість реалізованої продукції |  |  |  |
| 4 | Валовий прибуток (збиток) |  |  |  |
| 5 | Інші операційні доходи |  |  |  |
| 6 | Адміністративні витрати |  |  |  |
| 7 | Інші операційні витрати |  |  |  |
| 8 | Фінансові результати діяльності:  - прибуток  - збиток |  |  |  |
| 9 | Доходи від позареалізаційних операцій |  |  |  |
| 10 | Витрати від позареалізаційних операцій |  |  |  |
| 11 | Фінансовий результат від звичайної діяльності:  - прибуток  - збиток |  |  |  |
| 12 | Надзвичайні доходи |  |  |  |
| 13 | Надзвичайні витрати |  |  |  |
| 14 | Чистий  - прибуток  - збиток |  |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 3.** За даними балансу підприємства та умови практичного заняття „Фінансове забезпечення відтворення необоротних активів” проведіть аналіз його майнового стану.

Таблиця 3

***Показники майнового стану підприємства***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. |
| 1 | Сума господарських активів, які є у розпорядженні підприємства, тис. грн. |  |  |
| 2 | Питома вага активної частини основних засобів, % |  |  |
| 3 | Коефіцієнт зносу основних засобів |  |  |
| 4 | Коефіцієнт оновлення основних засобів |  |  |
| 5 | Коефіцієнт вибуття основних засобів |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 4.** Користуючись даними балансу підприємства проведіть оцінку його ліквідності та платоспроможності

Таблиця 4

***Основні показники оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. | Відхилення (+,-)від  200\_\_р. |
| 1 | Величина власних оборотних коштів (капітал, що функціонує) |  |  |  |
| 2 | Маневреність власних оборотних коштів |  |  |  |
| 3 | Коефіцієнт покриття |  |  |  |
| 4 | Коефіцієнт швидкої ліквідності |  |  |  |
| 5 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності |  |  |  |
| 6 | Коефіцієнт платоспроможності |  |  |  |
| 7 | Частка оборотних коштів у активах, % |  |  |  |
| 8 | Частка виробничих запасів у поточних активах, % |  |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 5.** За даними балансу підприємства зробіть розрахунок та проаналізуйте показники фінансової стійкості та стабільності роботи підприємства.

Таблиця 5

***Показники оцінки фінансової стійкості та стабільності роботи підприємства***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. | Відхилення від  200\_\_р. |
| 1 | Коефіцієнт автономії. |  |  |  |
| 2 | Коефіцієнт фінансової стабільності |  |  |  |
| 3 | Коефіцієнт маневреності власних коштів |  |  |  |
| 4 | Коефіцієнт концентрації власного капіталу |  |  |  |
| 5 | Коефіцієнт фінансової залежності |  |  |  |
| 6 | Коефіцієнт концентрації залученого капіталу |  |  |  |
| 7 | Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів |  |  |  |
| 8 | Показник заборгованості кредиторам |  |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 6.** На основі даних фінансової звітності проведіть оцінку ділової активності підприємства.

Таблиця 6

***Показники оцінки ділової активності***

***підприємства.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. | Відхилення (+,-) від  200\_\_ р. |
| 1 | Загальна оборотність капіталу, оборотів |  |  |  |
| 2 | Оборотність мобільних коштів, оборотів |  |  |  |
| 3 | Оборотність матеріальних оборотних коштів, оборотів |  |  |  |
| 4 | Оборотність готової продукції, оборотів |  |  |  |
| 5 | Оборотність дебіторської заборгованості, оборотів |  |  |  |
| 6 | Середній строк обороту, дебіторської заборгованості, днів |  |  |  |
| 7 | Оборотність кредиторської заборгованості, оборотів |  |  |  |
| 8 | Середній строк обороту кредиторської заборгованості, днів |  |  |  |
| 9 | Фондовіддача основних засобів та інших необоротних активів |  |  |  |
| 10 | Оборотність власного капіталу, оборотів |  |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Завдання 7.** На підставі даних балансу та звіту про фінансові результати обчисліть показники рентабельності підприємства т а проведіть їх аналіз.

Таблиця 7

***Показники оцінки рентабельності підприємства***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | 200\_\_р. | 200\_\_р. | Відхилення (+,-) від  200\_\_ р. |
| 1 | Рентабельність продажу, % |  |  |  |
| 2 | Рентабельність основної діяльності, % |  |  |  |
| 3 | Рентабельність основного капіталу, % |  |  |  |
| 4 | Рентабельність власного капіталу |  |  |  |
| 5 | Операційний ліверидж |  |  |  |
| 6 | Ефект фінансового лівериджу |  |  |  |

**Висновок:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Практичне заняття № 8 «Зміст поточного фінансового плану та порядок його складення. Розрахунок формування фінансових результатів діяльності підприємства».

Метою проведення практичного заняття є закріплення знань з навчальної теми на прикладі практичної ситуації) та набуття вмінь приймати конкретні рішення, застосовувати знання теорії на практиці. Результатом заняття такого типу є формування економічного мислення, розвиток умінь застосовувати набуті знання для розв’язання нестандартних ситуацій та задач, розвиток логічного мислення та аналітичних здібностей з вироблення альтернативних рішень.

*завдання:*

* *відобразити операції по реалізації готових виробів на рахунках бухгалтерського обліку згідно нормативних документів та прийнятої облікової політики;*
* *показати в обліку доходи та витрати операційної діяльності підприємства;*
* *визначити фінансовий результат діяльності підприємства;*
* *оформити Звіт про фінансові результати за звітний період.*

***Аналітичний етап***

*Формування та представлення команд.*

*Самостійна робота студентів в складі малих груп:*

*1.- Вивчення ситуаційного кейсу і методичних вказівок;*

*2. - Складання бухгалтерських проводок по наданих господарських операціях та їх запис на рахунках бухгалтерського обліку;*

*3 – Визначення фінансового результату діяльності підприємства;*

*4- Оформлення Звіту про фінансові результати за звітний період (допоміжний матеріал: таблиця «Зміст та порядок оформлення Звіту про фінансові результати», зразки оформлення Звіту про фінансові результати).*

*5 – Аналіз проведених розрахунків та пошук вирішення поставленої проблеми.*

*6 - Підготовка питань для інших груп, які стосуються теми, що вивчається.*

**Практична ситуація**

ТзОВ «АВ метал груп» - один з лідерів продажу металопрокату в Україні. Має своє представництво в м.Кам’янець-Подільський, де реалізовує свої вироби, чим в свою чергу забезпечує надійною і якісною продукцією наступних покупців: ТОВ «Поділбудсервіс», ТОВ «Будмонтажсервіс», ТОВ «Рокор».

На виконання маркетингових завдань ТзОВ «АВ метал груп», а саме в частині проведення рекламних акцій витратило 46480 грн. Інші витрати на збут становлять 85970 грн.

За звітний період ТзОВ «АВ метал груп» було реалізовано:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Підприємство-покупець | Секція огорожі «Класік», 1200х2500 мм (4\*5) | | | Стовбчик профільний «Класік» 2м (60х40) | | |
| Кількість,  шт. | Собівартість | Ціна | Кількість,  шт. | Собівартість | Ціна |
| ТОВ «Поділбудсервіс» | 230 | 200 | 300 | 231 | 220 | 300 |
| ТОВ «Будмонтажсервіс» | 80 | 200 | 320 | 81 | 220 | 320 |
| ТОВ «Рокор» | 350 | 200 | 290 | - | 220 | - |

За звітний період ціна реалізації, що склалася на ринку становить:

* Секція огорожі «Класік», 1200х2500 мм (4\*5) – 305 грн;
* Стовбчик профільний «Класік» 2м (60х40) – 307 грн.

Протягом місяця за відвантажену продукцію від покупців надійшла оплата: ТОВ «Поділбудсервіс»у розмірі 70%, ТОВ «Будмонтажсервіс»- 80%, ТОВ «Рокор»- 50%.

Разом з тим ТОВ «Будмонтажсервіс»заборгувало підприємству 20000 грн. за попередні поставки товару.

***Запитання:***

* ***З яким покупцем продукції ви б радили мати справу ТзОВ «АВ метал груп»?***
* ***Який, на вашу думку результат діяльності фірми за звітний період ?***
* ***Які пропозиції, щодо подальшої діяльності фірми ви можете дати ?***

***Обгрунтуйте своє рішення.***

Кросворд:

**По горизонталі**

***2.*** *Фінансовий результат діяльності підприємства*

***4.*** *Яким способом здійснюється записи по рахунках 90 і 91 з початку звітного року так, щоб забезпечити формування необхідної інформації для складання звіту про прибутки і збитки*

***7.*** *Остаточний розподіл прибутку проводиться за підсумками фінансового року, після чого проводиться .......... балансу*

***8.*** *Доходи від ......... видів діяльності, тобто виручка від продажу продукції, виконаних робіт, наданих послуг*

***11.*** *Результат, тобто приріст (зменшення) власного капіталу організації за звітний період в результаті фінансово-господарської діяльності*

***12.*** *Документований бухгалтерський план надходження і витрачання грошових коштів, що використовуються для фінансування господарської діяльності підприємств*

**По вертикалі**

***1.*** *Доходи, отримані від основної та неосновної діяльності субєкта складають його ........ дохід*

***3.*** *Різниця між оцінкою майна або зобовязань, вартість яких виражена в іноземній валюті за курсом нбу та оцінкою у гривнях цього майна і зобовязань*

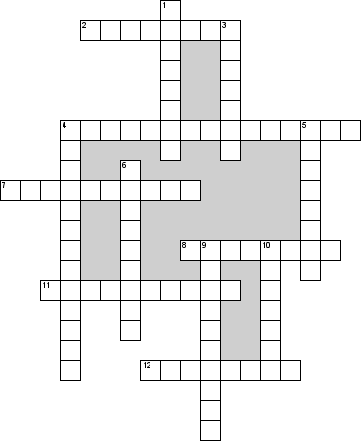
***4.*** *Сума бухгалтерської прибутку, отримана після вирахування перерахованих поточних витрат*

***5.*** *Дохід, що отримується фізичною особою в результаті не основної діяльності*

***6.*** *Витрати здійснені у даному звітному періоді, але які відносяться до ....... звітних періодів*

***9.*** *Сальдовий результат рахунку 91 «інші доходи і витрати» у вигляді прибутку і збитку щомісяця*

***10.*** *Зменшення економічних вигод у результаті вибуття активів і виникнення зобовязань, що призводять до зменшення капіталу*



Практичне заняття № 9 «Зміст поточного фінансового плану та порядок його складення. Розрахунок формування фінансових результатів діяльності

**Мета**: закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок з питань розрахунку та аналізу показників рентабельності акціонерного капіталу, рентабельність акціонерного капіталу, рентабельність реалізованої продукції на підставі даних фінансової звітності: форми №1 « Баланс » та форми №2 «Звіт про фінансові результати». Визначення прибутку ( збитку) від реалізації продукції, чистого прибутку підприємства та заповнення форми №2 «Звіт про фінансові результати» відповідно даних вибраного варіанту.

**Вид заняття** : практична робота.

**Методи проведення заняття**: пояснення, бесіда, самостійна робота студента.

Матеріально – технічне, інформаційне та дидактичне забезпечення : калькулятори, завдання практичної роботи, заповнені форми фінансової звітності: форма №1 « Баланс » та форма №2 «Звіт про фінансові результати».

**Рекомендована література.**

1. Фінанси підприємств: Підручник / А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк та ін. ( Розділ 4, ст.. 90 – 108 ).
2. Фінанси підприємств: Навч. посібник / Зятковський І. В. ( Розділ 8, ст.186 – 203 )**Основні теоретично – розрахункові положення теми.**

**Прибуток -** це частина вартості продукту, що реалізується підприємством, яка залишається після утримання витрат виробництва.

**Прибуток підприємства поділяється на:**

1. Прибуток (збиток) від надзвичайних подій: втрати від стихійного лиха; втрати від техногенних катастроф і аварій; відшкодування збитків від надзвичайних подій; інші надзвичайні доходи і витрати.

2. Прибуток (збиток) від звичайної діяльності:

2.1. Прибуток (збиток) від операційної діяльності, що в свою чергу на:

2.1.1. Прибуток (збиток) від основної діяльності: від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

2.1.2. Прибуток (збиток) від іншої операційної діяльності: від реалізації оборотних активів; від реалізації іноземної валюти; доходи від операційної оренди; дохід (втрати) від операційних курсових різниць; одержані (сплачені) пені, штрафи, неустойки; дохід від списання кредиторської заборгованості; відшкодування раніше списаних активів; одержані гранти, субсидії; інші доходи (втрати) від операційної діяльності.

2.2. Прибуток (збиток) від фінансових операцій: дохід (втрати) від інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства; дохід (втрати) від спільної діяльності; дивіденди одержані; відсотки, одержані за облігаціями та іншими цінними паперами; інші доходи від фінансових операцій.

2.3. Прибуток (збиток) від іншої звичайної діяльності: від реалізації фінансових інвестицій; від реалізації основних засобів; від реалізації інших необортних активів; від ліквідації необоротних активів; дохід (втрати) від не операційних курсових різниць; дохід від безоплатно отриманих оборотних активів; уцінка необортних активів і фінансових інвестицій; інші доходи (втрати) від звичайної діяльності.

Основним доходом підприємства є **чистий дохід** (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) **(ЧД),** який розраховується шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Д), ПДВ, АЗ, та інших вирахувань з доходу (ІВ):

**ЧД = Д – ПДВ – АЗ – ІВ [ р.035=р.010-р.015-р.020-р.030]**

Звіт про фінансові результати містить такі **статті прибутків (збитків):**

**1. Валовий прибуток (збиток)** – це різниця між чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). **[ р.050(р.055)=р.035-р.040]**

**2. Прибуток (збиток) від операційної діяльності** розраховується таким чином: сума валового прибутку, інших операційних доходів за мінусом адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. **[р.100 ( р.105 ) = р.050 ( р.055) + р.060-р.070 -р.080 – р.090]**

**3.Прибуток ( збиток) від звичайної діяльності до оподаткування** розраховується як сума прибутку від операційної діяльності, фінансових та інших доходів за мінусом фінансових та інших витрат. **[р.170 ( р. 175 ) = р.100 ( р. 105) + р.110 +р.120 +р. 130-р. 140-р.150-р.160]**

**4. Фінансовий результат від звичайної діяльності (прибуток)** розраховується як різниця прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та податку на прибуток від звичайної діяльності. **[ р.190=р.170-р.180]**

**Фінансовий результат від звичайної діяльності (збиток)** дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування. **[ р.195=р.175]**

**5. Чистий прибуток (збиток) –** це фінансовий результат від звичайної діяльності плюс дохід від надзвичайної діяльності, мінус податок на прибуток від надзвичайної діяльності, мінус втрати від надзвичайних подій мінус з надзвичайного прибутку плюс зменшення податку на прибуток через збитки від надзвичайних подій. **р.[220 ( р.225 ) = р.190 ( р. 195) + р.200-р.205 +(-210)]**

***Рентабельність*** – це відносний показник, який характеризує рівень прибутковості і вимірюється у відсотках.

Види рентабельності, які можна визначити на підприємстві:

1. Рентабельність майна підприємства ( активів ): [ відношення загального прибутку підприємства ( форма №2 ) до середньої суми активів за балансом (форма №1)].
2. Рентабельність власного капіталу : [ відношення чистого прибутку в розрахунковому році ( форма № 2) до величини власного капіталу, яка береться за балансом ( форма №1 ) як сума активів за відрахування усіх боргових зобов’язань ( IV розділу пасиву)]
3. Рентабельність акціонерного капіталу : [ відношення чистого прибутку в розрахунковому році ( форма № 2) до статутного капіталу ( номінальна вартість проданих акцій ) ( форма №1 )]
4. Рентабельність продукції ( товарів, робіт, послуг ) : [ відношення прибутку від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) до повної собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ( форма№2 )]
5. Рентабельність і – го виробу :[ відношення прибутку від і – го виробу до собівартості і – го виробу ].

Рентабельність продукції Рн = П реал. / C реал. X 100%

C реал. - повна собівартість реалізованої продукції.

П реал. – прибутки від реалізованої продукції .

# **Вибір варіанту завдання практичної роботи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Студенти, прізвища яких починається з літер** | **А** | **Г** | **Є** | **І** | **Л** | **О** | **С** | **Ф** | **Ч** | **Ю** |
| **Б** | **Д** | **Ж** | **Й** | **М** | **П** | **Т** | **Х** | **Ш** | **Я** |
| **В** | **Е** | **З** | **К** | **Н** | **Р** | **У** | **Ц** | **Щ** | - |
| **1. Номер варіанту** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |

## **Вимоги до виконання практичної роботи**

Задачу № 1 – 3 – виконувати необхідно за даними вибраного варіанту.

Задачу № 4 – виконувати необхідно за даними фінансової звітності : форма №1 « Баланс » та формою № 2 « Звіт про фінансові результати »

**Поточний контроль виконання роботи** : бесіда, пояснення, відповіді на запитання, вирішення проблемних ситуацій.

**Підведення підсумків заняття та оцінка виконаної роботи**

Після виконання практичної роботи проводиться усний її захист. Оцінювання результатів розв’язання завдань практичної роботи здійснюється за двобальною шкалою: «зараховано», « не зараховано».

Практична робота зараховується , якщо:

* робота виконана в повному обсязі;
* наведений вірний розрахунок та правильна відповідь на постановлене завдання;
* наведені формули та пояснення скорочень, що використовуються у них;
* правильна послідовність дій виконання завдання;
* здійснено пояснення та наведені відповідні висновки.

Згідно з системи оцінювання виконання практичних робіт здійснюється таким чином :

Студент отримує 5 балів – якщо практична робота виконана під час практичного заняття та зарахована викладачем;

Студент отримує 4 балів – якщо практична робота виконана і зарахована викладачем, але є помилки у розрахунках.

Студент отримує 3 балів – якщо практична робота виконана на 60 % і зарахована викладачем не своєчасно.

Студент отримує 2 балів – якщо практична робота не виконана.

## **Практичні задачі**

1. Розрахувати прибуток від реалізації продукції на підприємстві на підставі наведених даних:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Один. вим. Тис. грн.. | Варіанти | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X |
| 1. Залишки нереалізованої продукції на початок планового періоду за собівартістю. | Тис. грн.. | 2 | 3 | 1,5 | 4 | 2,5 | 5 | 1 | 3,5 | 4 | 3 |
| 2. Залишки нереалізованої продукції на початок планового періоду за оптовим цінами. | Тис. грн.. | 3 | 6 | 2,8 | 7 | 4 | 8 | 1,5 | 5 | 6 | 5 |
| 3. Випуск продукції в плановому періоді за собівартістю. | Тис. грн.. | 11 | 9 | 14 | 12 | 10 | 17 | 15 | 13 | 19 | 16 |
| 4. Випуск продукції в плановому періоді за оптовими цінами. | Тис. грн.. | 15 | 12 | 18,5 | 16 | 14 | 21 | 19 | 16,5 | 24 | 20,8 |
| 5. Залишки продукції на кінець планового періоду за собівартістю. | Тис. грн.. | 0,9 | 1,8 | 2 | 3 | 2,8 | 5 | 4 | 3,5 | 6 | 5,5 |
| 6. Залишки продукції на кінець планового періоду за оптовими цінами. | Тис. грн.. | 1 | 2,4 | 2,7 | 4 | 3,7 | 6,5 | 5,2 | 4,6 | 8 | 7,3 |

2)На підставі квартальних даних визначити прибуток від реалізації продукції:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру  тис.грн. | Варіанти | | | | | | | | | |  |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X |  |
| 1. Залишки нереалізованої готової продукції на початок планового кварталу, тис. грн. | тис.грн. | 170 | 210 | 180 | 160 | 240 | 280 | 130 | 160 | 190 | 200 |  |
| 2.Рентабельність товарної продукції у звітному періоді, % | % | 20 | 21 | 23 | 25 | 27 | 30 | 26 | 33 | 31 | 28 |  |
| 3. Обсяг товарної продукції у плановому кварталі у відпускних цінах, тис. грн.. | тис.грн | 2550 | 2900 | 2700 | 3200 | 3100 | 2400 | 2800 | 4200 | 6300 | 5400 |  |
| 4. Заплановані витрати на 1 гривню товарної продукції, грн. | тис.грн | 0,80 | 0,70 | 0,75 | 0,82 | 0,77 | 0,73 | 0,81 | 0,68 | 0,72 | 0,74 |  |
| 5.Залишки нереалізованої готової продукції на кінець планового кварталу, тис. грн.. | тис.грн | 150 | 190 | 160 | 180 | 156 | 184 | 135 | 182 | 110 | 140 |  |

3. На підставі наведених даних визначити чистий прибуток підприємства за звітній період та заповнити форму № 2 « Звіт про фінансові результати ». Реквізити, що зазначаються на бланку форми № 2« Звіт про фінансові результати » заповнити самостійно.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру  тис.грн. | Варіанти | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X |
| 1. Виручка від реалізації продукції з ПДВ. | тис.грн. | 192 | 210 | 168 | 210 | 204 | 228 | 252 | 240 | 234 | 264 |
| 2. Надані знижки. | тис.грн | 3 | 2 | 1,5 | 5 | 4 | 4,5 | 6 | 5,5 | 5 | 6 |
| 3. Собівартість реалізованої продукції. | тис.грн. | 96 | 88 | 72 | 82 | 80 | 93 | 97 | 95 | 94 | 105 |
| 4. Доходи від операційної оренди. | тис.грн | 3,6 | 2,9 | 6,7 | 5,4 | 2,6 | 7,2 | 4,8 | 6,4 | 7.3 | 5,2 |
| 5. Адміністративні витрати. | тис.грн | 8,8 | 7,5 | 5,3 | 6,9 | 7,3 | 7,8 | 8,3 | 6,4 | 5,8 | 7,1 |
| 6. Витрати на збут. | тис.грн | 3,2 | 3,4 | 2,8 | 4,2 | 2,6 | 3,5 | 3,7 | 4,6 | 2,9 | 5,6 |
| 7. Отримані дивіденди. | тис.грн | 11 | 11,3 | 9 | 7,8 | 8,6 | 9,7 | 10,5 | 12 | 15 | 14,6 |

4. Розрахувати показники рентабельності: рентабельність активів, рентабельність власного капіталу, рентабельність акціонерного капіталу, рентабельність реалізованої продукції. Для розрахунку задачі використати дані форми №1 « Баланс » та форми №2 « Звіт про фінансові результати ».

Задача№5

Розрахувати показники рентабельності продукції по пекарні .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники  Асортимент | Річний обсяг  реалізації, т. | Повна собівартість виробу, грн. | Відпускна ціна,  грн. | Вага виробу, кг. |
| Хліб пшеничний | 70 | 2.90 | 3.60 | 0.9 |
| Хліб житній | 62 | 4.90 | 5.50 | 1.0 |
| Батон київський | 35 | 2.60 | 3.30 | 0.5 |
| Булка українська | 10 | 2.50 | 3.20 | 0.2 |

# **Домашнє завдання**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру  тис. грн. | Варіанти | | | | | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X |
| 1. Виручка від реалізації продукції ПДВ. | тис. грн. | 215,5 | 156 | 175 | 198 | 135 | 186 | 154 | 96 | 85 | 125 |
| 2. Надані знижки . | тис. грн. | 5 | 4 | 4,5 | 7 | 3 | 4 | 2 | 2,5 | 3 | 4 |
| 3. Собівартість реалізованої продукції . | тис. грн. | 180,5 | 128 | 147,34 | 160 | 110,5 | 154 | 129,34 | 81 | 71,84 | 103,17 |
| 4. Доходи від операційної оренди. | тис. грн. | 7 | 6 | 8 | 5 | 4 | 9 | 7 | 4 | 8 | 9 |
| 5. Адміністративні витрати . | тис. грн. | 3 | 2 | 5 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 6 | 7 |
| 6. Витрати на збут. | тис. грн. | 6 | 7 | 4,5 | 3 | 6 | 8 | 6 | 5 | 4 | 3 |
| 7.Отримані дивіденди. | тис. грн. | 10,5 | 12 | 15 | 14.6 | 11 | 11,3 | 9 | 7,8 | 8,6 | 9,7 |

Визначити прибуток ( збиток) підприємства від реалізації продукції на підставі наведених

даних:

.

**Контрольні запитання.**

1. Поясніть сутність прибутку підприємства?

2. Назвіть види та функції прибутку.

3. Які показники характеризують рівень прибутковості підприємства?

4. Охарактеризуйте методи розрахунку прибутку.