## ТЕМА ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

**Задача 1. Розрахунок фінансових результатів діяльності підприємства**

Керуючись наведеною інформацією (табл. 1), визначити фінансово- економічні показники діяльності підприємства за два роки, розрахувати показники рентабельності діяльності.

*Таблиця 1*

## Дані звіту про фінансові результати підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й рік,  тис. грн | 2-й рік,  тис. грн |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції  (товарів, робіт, послуг) | 12685,8 | 16745,3 |
| Собівартість реалізованої продукції  (товарів, робіт, послуг) | 6589,6 | 10093,7 |
| Інші операційні доходи | 237,4 | 450,2 |
| Адміністративні витрати | 437 | 368,4 |
| Витрати на збут | 1638,6 | 1842,0 |
| Інші операційні витрати | 437 | 865,2 |
| Фінансові витрати | 125,0 | 251,1 |

### Розв’язок

У табл. 2 наведено основні результативні показники діяльності підприємства, які визначаються відповідно до вимог фінансового обліку.

*Таблиця 2*

## Механізм розрахунку фінансових результатів діяльності (відповідно до П (С)БО З «Звіт про фінансові результати»)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  пор. | Стаття | Умовні  познач. | Математичний  знак |
| 1 | Дохід (виручка) від реалізації продукції  (товарів, робіт, послуг) (*010*)\* | *Др* |  |
| 2 | Непрямі податки (податок на додану вартість, акцизний збір) та інші вирахування з доходу (надані знижки та повернення покупцями  товару) (*015, 020, 030*)\* | *ПОДн* | - |
| 3 | Чистий дохід (виручка) від реалізації  продукції (товарів, робіт, послуг) (*035*)\* | *ЧД* | = |
| 4 | Собівартість реалізованої продукції (товарів,  робіт, послуг) (*040*)\* | *Св* | - |
| **5** | **Валовий прибуток (збиток) (*050*)\*** | *ВлП* | = |
| 6 | Інші операційні доходи (*060*) | *Дін* | + |
| 7 | Адміністративні витрати, витрати на збут,  інші операційні витрати (*070, 080, 090*)\* | *Ва,з,і* | - |
| **8** | **Фінансовий результат від операційної діяльності (*100*)** | *Под* | = |
| 9 | Доходи від участі в капіталі, інші фінансові  доходи, інші доходи (*110, 120, 130*)\* | *ДФ* | + |
| 10 | Фінансові витрати, втрати від участі в  капіталі, інші витрати (*140, 150, 160*)\* | *Вф*  *Він* | - |
| **11** | **Фінансові результати від звичаної діяльності до оподаткування (*170*)\*** | *Пб* | = |
| 12 | Податок на прибуток від звичайної діяльності  (*180*)\* | *ПОДп* | - |
| **13** | **Чистий прибуток (збиток) (*220*)\*** | *Пч* |  |

*Примітка. \*Код рядка у формі №2 «Звіт про фінансові результати».*

*Чистий дохід (виручка)* від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розраховується як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та відповідними податками, зборами тощо. Останніми є податок на додану вартість, акцизний збір, податок із реклами тощо.

Економічна категорія *валовий прибуток* розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції і собівартістю реалізованої продукції.

*Прибуток від операційної діяльності* визначається за формулою:

*Под* = *ВлП* + *Дін*– (*Ва* + *Вз* + *Ві*).

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування (балансовий прибуток) визначається як алгебраїчна сума прибутку від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків) за мінусом фінансових та інших витрат (збитків). Розраховується за формулою:

*Пб* = (*Под* + *ДФ* + *Дін*) − (*Вф* + *Він*).

***Чистий прибуток*** – це прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства після сплати податку на прибуток. Чистий прибуток (збиток) розраховується за формулою:

*Пч* = *Пб* − *ПОДп*.

Показники рентабельності:

*операційна рентабельність* реалізації розраховується таким чином, %:

*Под*

*Рр* = *ЧД* ∙ 100%,

*валова рентабельність* реалізації обчислюється так, %:

*Пб*

*Ррв* = *ЧД* ∙ 100,

*чиста рентабельність* реалізації розраховується за формулою, %.

*Пч*

*Ррч* = *ЧД* ∙ 100.

Нижче наведено результати розрахунків.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | 1-й рік | 2-й рік |
| Податок на додану вартість (20%  від доходів від реалізації без ПДВ) |  |  |
| Чистий дохід (виручка) від  реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |
| Фінансові результати від  операційної діяльності: прибуток |  |  |
| Фінансові результати від  звичайної діяльності до оподаткування: прибуток |  |  |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності (25% від прибутку від  звичайної діяльності до |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| оподаткування) |  |  |
| Чистий: прибуток |  |  |
| Операційна рентабельність  реалізації, % |  |  |
| Валова рентабельність реалізації,  % |  |  |
| Чиста рентабельність реалізації, % |  |  |

## Задача 2. Аналіз рентабельності діяльності підприємства та факторів, що її визначають

Визначити рентабельність витрат, витратомісткість та рентабельність діяльності підприємства за даними табл. 3. Оцінити вплив зміни рентабельності витрат та витрато місткості на зміну рентабельності діяльності підприємства.

*Таблиця 3*

## Вихідні дані для розрахунку

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1 рік | 2 рік |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн | 10240 | 8970 |
| Сума витрат, тис. грн | 6321 | 5750 |
| Чистий прибуток, тис. грн | 1882 | 1300 |

### Розв’язок

Показник рентабельності витрат характеризує суму прибутку, що припадає на 1 грн витрат, виражену у відсотках. Цей показник можна визначити за формулою:

*Рв* =

де *Рв* – рентабельність витрат;

*ЧП* – чистий прибуток;

*В* – обсяг витрат.

*ЧП*

*В* ∙ 100%,

Витратомісткість – це сума витрат, що забезпечує отримання 1 грн доходів (виручки) від реалізації продукції, і визначається за формулою:

*В Вм* = *ВР*

де *Вм* – витратомісткість;

*В* – обсяг витрат;

*ВР* – виручка (доходи) від реалізації продукції.

Рентабельність являє собою суму прибутку, що забезпечує отримання 1 грн доходів від реалізації продукції, виражена у відсотках. Визначити її можна за формулою:

*ЧП*

*Рд* = *ВР* ∙ 100

де *Рд* – рентабельність діяльності;

*ЧП* – чистий прибуток;

*ВР* – виручка (доходи) від реалізації продукції.

Якщо порівняти вищезазначені показники, то можна виявити їх взаємозалежність:

*Рд* = *Вм* ∙ *Рв*.

Використовуючи метод ланцюгових підстановок, визначаємо вплив факторів на рентабельність діяльності підприємства.

Зміна рентабельності діяльності за рахунок зміни витрато місткості визначається таким чином:

∆*Рд*(*Вм*) = ∆*Вм* ∙ *Рв*0

де ∆*Вм* – абсолютна зміна витратомісткості;

*Рв0* – рентабельність витрат у базовому періоді (1 рік).

Далі визначаємо зміну рентабельності діяльності за рахунок зміни рентабельності витрат;

∆*Рд*(*Рв*) = *Вм*1 ∙ ∆*Рв*

де *Вм1* – витратомісткість у звітному періоді (2 рік);

*∆Рв* – абсолютна зміна рентабельності витрат. Результати розрахунків представлено у таблиці.

## Вплив факторів на рентабельність діяльності підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1 рік | 2 рік | Абсолютне відхилення | Темп приросту,  % |
| Виручка від реалізації продукції |  |  |  |  |
| Валові витрати, тис. грн |  |  |  |  |
| Чистий прибуток, тис. грн |  |  |  |  |
| Витрато місткість, грн |  |  |  |  |
| Рентабельність витрат, % |  |  |  | – |
| Рентабельність діяльності, % |  |  |  | – |
| Зміна рентабельності діяльності за  рахунок зміни: |  |  |  |  |
| – витратомісткості | – | – | – | – |
| – рентабельності витрат | – | – | – | – |

**Висновки:**

**Задача 3.** Повна собівартість продукції становить 8 000 тис. грн, виробнича виручка від реалізації продукції – 10 000 тис. грн. Визначити прибуток, рівень рентабельності та витрати на реалізацію продукції.

### Розв’язання

1. Прибуток:

Пр = Вр - ПС,

де Пр – прибуток від реалізації продукції, грн; Вр – виручка від реалізації продукції, грн;

ПС – повсна собівартість реалізованої продукції, грн.

1. Рівень рентабельності:

Р = Пр •100% ,

ПС

де Р – рівень рентабельності виробництва, %; Пр – прибуток від реалізації продукції, грн;

ПС – повна собівартість реалізованої продукції, грн.

1. Витрати на реалізацію продукції:

Взб = Пс - ВВ, де Взб – витрати на реалізацію продукції, грн;

ПС – повна собівартість реалізованої продукції, грн;

ВВ – виробничі витрати на реалізовану продукцію, грн.

## Задача 4. Визначити економічну ефективність діяльності малого підприємства.

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн. | 200 |
| Витрати виробництва, тис. грн. | 180 |
| у т.ч. постійні витрати | 60 |
| змінні витрати | 120 |