

Тема 5. Планування доходів, витрат і прибутку

Мета заняття – з'ясувати необхідність, мету та інформаційне забезпечення планування прибутку, вивчити методи та етапи планування прибутку, операційних витрат, джерел формування доходів від операційної діяльності, їх суть і призначення, навчитися визначати межу беззбитковості та обґрунтовувати рівень фінансової безпеки підприємства.

Огляд ключових понять

- а. Витрати
- б. Дохід
- в. Прибуток
- г. Валовий прибуток
- д. Операційний прибуток
- е. Чистий прибуток
- є. Планування прибутку методом прямого рахунку
- ж. Аналітичний метод планування прибутку
- з. Порівняна товарна продукція
- и. Непорівняна товарна продукція
- і. Базова рентабельність

Відповіді до ключових понять

1. Обсяг спожитих виробничих факторів (матеріальних, фінансових, трудових ресурсів), необхідних для здійснення підприємством господарської діяльності, направленої на отримання прибутку та максимізацію добробуту власників у грошовому вираженні.
2. Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
3. Метод планування прибутку, коли його обсяг розраховується не по кожному виду продукції, що випускається у плановому році, а по всій порівняній продукції в цілому
4. Прибуток після сплати податків
5. Продукція, яка вироблялася за попередній період
6. Продукція, яка виробляється вперше
7. Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.
8. Метод планування прибутку, коли його обсяг розраховується по кожному виду продукції різницею між виручкою від реалізації продукції і повною її собівартістю за вирахуванням ПДВ і акцизів
9. Сума валового прибутку і операційних доходів мінус операційні витрати.

10. Відношення очікуваного прибутку за звітний період до повної собівартості порівняної товарної продукції за той же період
11. Чистий дохід за мінусом собівартості реалізованої продукції

Поясніть, чи правильні такі твердження

1. Необхідність планування прибутку зумовлена потребою збереження і примноження власного капіталу в цілях економічного і соціального розвитку підприємства та забезпечення прогнозованих дивідендів на вкладений капітал.
2. Капіталізована частина чистого прибутку підприємства відображається у розділі II пасиву Балансу.
3. Найбільш розповсюдженими методами планування прибутку є метод прямого рахунку і за показниками витрат на 1 грн продукції
4. Аналіз беззбитковості й аналіз «витрати – обсяг продажу – прибуток» – тотожні поняття
5. Маржинальний дохід – це виручка мінус постійні витрати
6. В основі CVP-аналізу лежить поділ витрат на постійні та змінні
7. Критичний обсяг продажу – це кількість реалізованої продукції, яка забезпечує одержання прибутку
8. У точці беззбитковості маржинальний дохід дорівнює загальним змінним витратам
9. Графік беззбитковості показує прибуток чи збиток при певних витратах
10. Запас міцності – величина, на яку фактичний (або запланований) обсяг продажу перевищує беззбитковий обсяг продажу
11. Запас міцності вимірюється тільки в грошових одиницях
12. Структура витрат в межах CVP-аналізу – це співвідношення економічних елементів витрат
13. Маржинальний дохід, вкладений дохід, валова маржа, контрибуція – тотожні поняття.