

АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ ТА НАПРЯМКІВ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1. Аналіз формування та використання прибутку (збитку).
2. Аналіз показників рентабельності підприємства.

Методичні вказівки до виконання завдання практичної роботи

Аналіз проводиться за даними Форми № 2 „Звіт про фінансові результати” за два періоди. Аналіз формування та використання прибутку здійснюється з метою виявлення факторів (доходів та витрат), що впливають на суму чистого прибутку підприємства. Методика проведення аналізу наведена в таблиці 1.

Таблиця 1 – Аналіз формування та використання прибутку підприємства

Показники	Код рядка Форма №2, ряд	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне
1	2	3	4	р.4 - р.3	р.4 / р.3 * 100 - 100
1. Дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг)	010				
2. Податок на додану вартість	015				
3. Акцизний збір	020				
4. Інші виражування з доходу	030				
5. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	2000			
6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	2050			
7. Валовий:					
прибуток	050				
збиток	055				
8. Інші операційні доходи	060				
9. Адміністративні витрати	070				
10. Витрати на збут	080				
11. Інші операційні витрати	090				
12. Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	100				
збиток	105				
13. Дохід від участі в капіталі	110				
14. Інші фінансові доходи	120				
15. Інші доходи	130				
16. Фінансові витрати	140				
17. Втрати від участі в капіталі	150				
18. Інші витрати	160				
19. Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	170				
збиток	175				
20. Податок на прибуток від звичайної діяльності	180				

Продовження таблиці 1

Показники	Код рядка Форма № 2, ряд	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне
1	2	3	4	p.4 - p.3	p.4/p.3 * 100 - 100
21. Фінансові результати від звичайної діяльності:					
прибуток	190				
збиток	195				
22. Надзвичайні:					
доходи	200				
витрати	205				
23. Податки з надзвичайного прибутку	210				
24. Чистий:					
прибуток	220				
збиток	225				

Після таблиці зробити висновки щодо:

- величини доходів та витрат підприємства;
- впливу отриманих доходів та здійснених витрат на суму чистого прибутку (збитку) досліджуваного підприємства.

Методичні вказівки до виконання 2-го завдання практичної роботи

Рентабельність – це сума прибутку, що припадає на одиницю виручки, собівартості, активів тощо. Чим вищою є рентабельність, тим ефективніше функціонує підприємство, оскільки саме прибуток уособлює фінансову мету його діяльності. Формулу коефіцієнтів рентабельності вивести досить легко: це відношення прибутку до будь-якого показника, рентабельність якого хочуть визначити. На практиці, як правило, найчастіше використовують показники рентабельності, методика розрахунку яких наведена в таблиці 2.

Таблиця 2 – Аналіз показників рентабельності підприємства

Показник	Код рядка та формула розрахунку	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення
1	2	4	5	р.5 – р.4
I. Вхідні дані, тис. грн.				
1. Валюта балансу	Ф1 р. 280 (640)			
2. Власний капітал	Ф1 р. 380			
3. Фінансові інвестиції	Ф1 р. (040 – 045 – 220)			
4. Необоротні активи	Ф1 р. 080			
5. Робочий капітал	Ф1 р. (260 – 620)			
6. Дохід (виручка) від реалізації	Ф2 р. 010			
7. Собівартість	Ф2 р. 040			
8. Валовий прибуток	Ф2 р. 050			
9. Чистий прибуток	Ф2 р. 220			
II. Розрахункові дані				
10. Рентабельність усіх активів за чистим прибутком	Ф2 р. 220 Ф1 р. 280 (640)			
11. Рентабельність власного капіталу (за чистим прибутком) (ст. 7 / ст. 2)	Ф2 р. 220 Ф1 р. 380			

Продовження таблиці 5.2

Показник	Код рядка та формула розрахунку	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення
1	2	4	5	р.5 – р.4
12. Рентабельність фінансових інвестицій	Ф2 р. 220 Ф1 р. (040 – 045 – 220)			
13. Рентабельність необоротного (постійного) капіталу	Ф2 р. 220 Ф1 р. 080			
14. Рентабельність робочого капіталу	Ф2 р. 220 Ф1 р. (260 – 620)			
15. Рентабельність реалізації (продаж)	Ф2 р. 050 Ф2 р. 040			
16. Показник чистого доходу	Ф2 р. 220 Ф1 р. 010			

Після таблиці зробити висновки щодо:

- рівня та динаміки розрахованих показників рентабельності;
- прибутковості діяльності досліджуваного підприємства в цілому.