**ТЕМА 7. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

1. Аналіз доходів підприємства

2. Аналіз витрат підприємства

3. Аналіз прибутку підприємства

**1.** Аналіз **доходів підприємства**

*Мета аналізу****:*** провести дослідження фінансових результатів діяльності підприємства, визначити вплив основних чинників на формування їх величини для розробки пропозицій щодо покращення результативності та ефективності діяльності підприємства.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* Господарський кодекс України;
* звітність підприємства: форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», № 1П-НПП «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції», форма №1-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства», форма №2-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства» та ін.;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку.

Узагальнюючими показниками діяльності підприємства є його фінансові результати. Для їх числового виразу застосовують три групи показників: доходи від різних видів діяльності; витрати від різних видів діяльності; прибуток (збиток) від різних видів діяльності. Виходячи з цього, *основними напрямами аналізу фінансових результатів* є:

- дослідження величини доходів та її зміни проти планового рівня і в динаміці;

- дослідження величини витрат та її зміни проти планового рівня і в динаміці;

- дослідження маси прибутку (збитку) та її зміни проти планового рівня і в динаміці.

Так, *аналіз доходів підприємства* проводять, перш за все, шляхом порівняння фактичних даних з плановими. Це дасть змогу оцінити ступінь виконання планових завдань щодо грошових надходжень підприємства. У процесі дослідження використовують як абсолютні показники доходів від різних видів діяльності, так і відносні – питомої ваги даних доходів у загальній величині грошових надходжень підприємства (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Аналіз доходів підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Разом доходів, тис. грн |  |  |  |  |
| У тому числі: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  |  |
| інші операційні доходи |  |  |  |  |
| дохід від участі в капіталі |  |  |  |  |
| інші фінансові доходи |  |  |  |  |
| інші доходи |  |  |  |  |
| Питома вага чистого доходу від реалізації продукції, % |  |  |  | - |
| Питома вага інших операційних доходів, % |  |  |  | - |
| Питома вага доходу від участі в капіталі, % |  |  |  | - |
| Питома вага інших фінансових доходів, % |  |  |  | - |
| Питома вага інших доходів, % |  |  |  | - |

Проаналізувавши величину, склад і структуру доходів підприємства, визначивши їх відхилення від планого рівня, досліджують причини даного явища.

Оскільки найбільшу питому вагу у структурі грошових надходжень підприємства займає чистий дохід від реалізації продукції, то наступним етапом аналізу є вивчення складу чистого доходу за видами продукції (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Аналіз чистого доходу від реалізації продукції, тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): |  |  |  |  |
| У тому числі: продукції А |  |  |  |  |
| продукції Б |  |  |  |  |
| продукції В |  |  |  |  |
| продукції Г |  |  |  |  |
| продукції Д |  |  |  |  |

У розрізі видів продукції величина чистого доходу залежить від впливу ряду факторів. Тому продовжують аналіз у напрямку визначення останнього. Для цього застосовують прийом детермінованого факторного аналізу (табл. 3).

*Таблиця 3*

**Детермінований факторний аналіз чистого доходу від реалізації продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично |
| Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн |  |  |
| Обсяг виробництва продукції, т |  |  |
| Рівень товарності продукції, % |  |  |
| Середній рівень цін за одиницю продукцію, грн |  |  |
| Зміна чистого доходу від реалізації продукції, тис. грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: обсягу виробництва продукції | - |  |
| рівня товарності продукції | - |  |
| середнього рівня цін за одиницю продукцію | - |  |

За аналогічним алгоритмом проводять аналіз доходів підприємства у динаміці, порівнюючи дані звітного року з даними минулого чи базисного року. Це дає змогу виявити тенденції зміни результативного показника та спрогнозувати його величину.

Узагальнюючи результати аналізу, розробляють заходи щодо нарощування суми доходів підприємства, враховуючи умови середовища його функціонування (внутрішнього та зовнішнього). Якщо умови середовища сприятливі, то пропозиції спрямовують у напрямку нарощування масштабів виробництва та реалізації існуючих видів продукції. У протилежному випадку зміст пропозицій може містити заходи щодо:

* оптимізації обсягів виробництва та реалізації існуючих видів продукції;
* започаткування нових видів діяльності (поряд з існуючими), для яких умови середовища є сприятливими.

2. Аналіз витрат підприємства

У процесі *аналізу витрат підприємства* першочерговою базою порівняння є планові дані. Зосереджують увагу на відхиленні від планого значення величини кожної складової загальної суми витрат. У процесі дослідження використовують як абсолютні показники витрат, так і відносні – питомої ваги кожного виду витрат у загальній сумі (табл. 4).

*Таблиця 4*

**Аналіз витрат підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Разом витрат, тис. грн |  |  |  |  |
| У тому числі: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  |  |
| адміністративні витрати |  |  |  |  |
| витрати на збут |  |  |  |  |
| інші операційні витрати |  |  |  |  |
| фінансові витрати |  |  |  |  |
| втрати від участі в капіталі |  |  |  |  |
| інші витрати |  |  |  |  |
| Питома вага собівартості реалізованої продукції, % |  |  |  | - |
| Питома вага адміністративних витрат, % |  |  |  | - |
| Питома вага витрат на збут, % |  |  |  | - |
| Питома вага інших операційних витрат, % |  |  |  | - |
| Питома вага фінансових витрат, % |  |  |  | - |
| Питома вага втрат від участі в капіталі, % |  |  |  | - |
| Питома вага інших витрат, % |  |  |  | - |

Після аналізу величини, складу і структури витрат підприємства, їх відхилення від планого рівня, визначають причини даного явища.

Досліджують, перш за все, формування собівартості реалізованої продукції, оскільки вона займає найбільшу питому вагу у структурі витрат підприємства. Аналіз проводять за видами продукції (табл. 5).

*Таблиця 5*

**Аналіз собівартості реалізованої продукції, тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): |  |  |  |  |
| У тому числі: продукції А |  |  |  |  |
| продукції Б |  |  |  |  |
| продукції В |  |  |  |  |
| продукції Г |  |  |  |  |
| продукції Д |  |  |  |  |

У розрізі видів продукції величина собівартості залежить від впливу трьох факторів: обсягу виробництва, рівня товарності та повної собівартості одиниці продукції. Виходячи з чого, продовжують аналіз у напрямку визначення даного впливу. Для цього застосовують прийом детермінованого факторного аналізу (табл. 6).

За аналогічним алгоритмом проводять аналіз витрат підприємства у динаміці, порівнюючи дані звітного року з даними минулого чи базисного року. Це дає змогу виявити тенденції зміни результативного показника та спрогнозувати його величину.

*Таблиця 6*

**Детермінований факторний аналіз собівартості реалізованої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн |  |  |
| Обсяг виробленої продукції, т |  |  |
| Рівень товарності продукції, % |  |  |
| Повна собівартість одиниці продукції, грн |  |  |
| Зміна собівартості реалізованої продукції, тис. грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: обсягу виробленої продукції | - |  |
| рівня товарності продукції | - |  |
| повної собівартості одиниці продукції | - |  |

За результати аналізу розробляють заходи щодо оптимізації величини витрат підприємства, з урахуванням умов середовища його функціонування (внутрішнього та зовнішнього). Якщо умови середовища сприятливі, то пропозиції спрямовують у напрямку нарощування величини витрат – на збільшення масштабів діяльності. У протилежному випадку зміст пропозицій містить заходи щодо коригування величини витрат до доцільного в існуючих умовах рівня.

3. Аналіз прибутку підприємства

*Аналіз прибутку (збитку) підприємства,* перш за все,проводять шляхом порівняння фактично отриманих результатів із плановими значеннями. Це дає змогу оцінити ступінь досягнення тактичних (річних) цілей згідно з стратегією розвитку підприємства. Для цього використовують показники, які наведено в табл. 7.

*Таблиця 7*

**Аналіз прибутку (збитку) підприємства, тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Прибуток (збиток) від реалізації продукції (валовий прибуток) |  |  |  |  |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності |  |  |  |  |
| Чистий прибуток (збиток) |  |  |  |  |

Найсуттєвіший вплив на величину чистого прибутку (збитку) підприємства справляє прибуток (збиток) від реалізації продукції. Виходячи з чого, продовжуть дослідження у напрямку вивчення формування величини даного показника.

Спочатку проводять аналіз прибутку (збитку) за видами продукції. Для цього застосовують табл. 8.

*Таблиця 8*

**Аналіз прибутку (збитку) від реалізації продукції, тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Прибуток (збиток) від реалізації продукції: |  |  |  |  |
| У тому числі: продукції А |  |  |  |  |
| продукції Б |  |  |  |  |
| продукції В |  |  |  |  |
| продукції Г |  |  |  |  |
| продукції Д |  |  |  |  |

Наступним етапом аналізу є визначення причин зміни прибутку (збитку) від реалізації окремих видів продукції. З цією метою застосовують прийом детермінованого факторного аналізу (табл. 9).

За аналогічним алгоритмом проводять аналіз прибутку (збитку) від реалізації продукції у динаміці, порівнюючи дані звітного року з даними минулого чи базисного року. Це дає змогу виявити тенденції зміни результативного показника та спрогнозувати його величину.

*Таблиця 9*

**Детермінований факторний аналіз прибутку (збитку) від реалізації продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично |
| Прибуток (збиток) від реалізації продукції, тис. грн |  |  |
| Обсяг реалізованої продукції, т |  |  |
| Середня ціна реалізації одиниці продукції, грн |  |  |
| Повна собівартість одиниці продукції, грн |  |  |
| Зміна прибутку (збитку) від реалізації продукції, тис. грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: обсягу реалізованої продукції | - |  |
| середньої ціни реалізації одиниці продукції | - |  |
| повної собівартості одиниці продукції | - |  |

Узагальнюючи результати аналізу, розробляють заходи щодо нарощування прибутку підприємства.

**Контрольні запитання**

1. Сутність і значення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
2. Методика аналізу доходів підприємства.
3. Факторний аналіз чистого доходу від реалізації продукції
4. Методика аналізу витрат підприємства.
5. Факторний аналіз собівартості реалізованої продукції.
6. Методика аналізу прибутку підприємства.
7. Факторний аналіз валового прибутку підприємства.

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.