Лекція 5

# Грошові надходження суб’єктів господарювання

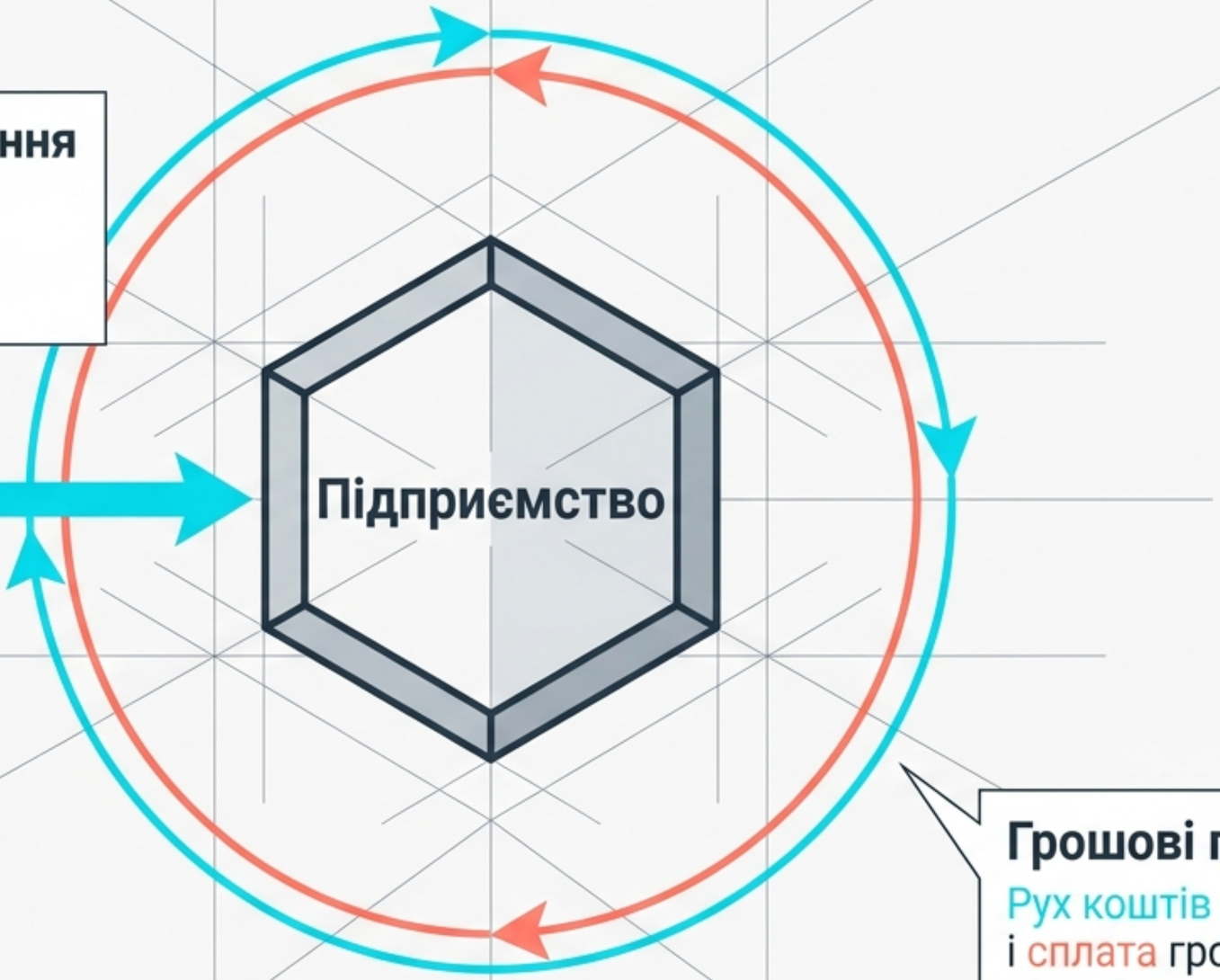
## Економічна сутність, класифікація потоків та планування виручки

Gemini Notebook

## Грошові надходження

Кошти, які надходять на поточні й інші рахунки підприємств у банках та в касу підприємств.






## Грошові потоки

Рух коштів — надходження і сплата грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Gemini Notebook

# Джерела формування грошових надходжень



## Внутрішні джерела

Кошти, що надходять з будь-яких джерел на самому підприємстві.

- Виручка від реалізації продукції/послуг
- Виручка від іншої реалізації
- Доходи від фінансово-інвестиційної діяльності
- Доходи від позареалізаційних операцій



## Зовнішні джерела

Надходження коштів на поточний рахунок підприємства в банку, які мобілізуються на фінансовому ринку.

- Довгострокові та короткострокові кредити
- Асигнування із бюджету

Gemini Notebook

# Багатовимірна класифікація грошових потоків

| | |
|---|---|
| **За джерелами виникнення:** | Внутрішні; Зовнішні |
| **За періодом виникнення:** | Минулі; Майбутні |
| **За напрямком:** | Позитивні; Негативні |
| **За управлінням ліквідністю:** | Вхідні; Вихідні |
| **За видами діяльності:** | Операційні; Інвестиційні; Фінансові |

Gemini Notebook



## Операційна діяльність

Основна діяльність підприємства (виробництво/реалізація продукції). Забезпечує основну частку доходу та є головною метою створення підприємства.



## Інвестиційна діяльність

Сукупність операцій з придбання та продажу довгострокових (необоротних) активів та короткострокових фінансових інвестицій (що не є еквівалентами грошей).



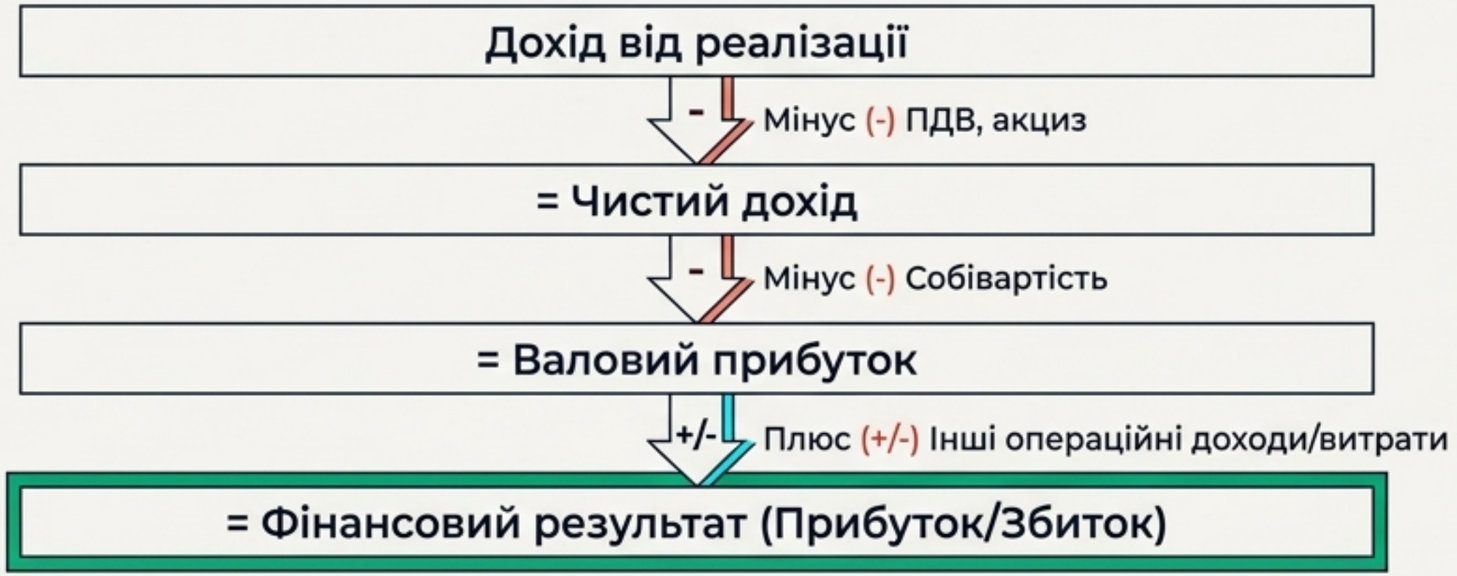
## Фінансова діяльність

Сукупність операцій, які призводять до зміни величини та (або) складу власного і позикового капіталу підприємства.

Gemini Notebook

# ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ




Gemini Notebook

# ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

## ІНВЕСТИЦІЙНІ НАДХОДЖЕННЯ

Реалізація фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комплексів; отримані дивіденди та відсотки.

## ІНВЕСТИЦІЙНІ ВИТРАТИ

Придбання фінансових/необвіротних активів; надання позик іншим підприємствам.

# ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

## ФІНАНСОВІ НАДХОДЖЕННЯ

Емісія акцій (формування статутного капіталу); отримання позик та кредитів.

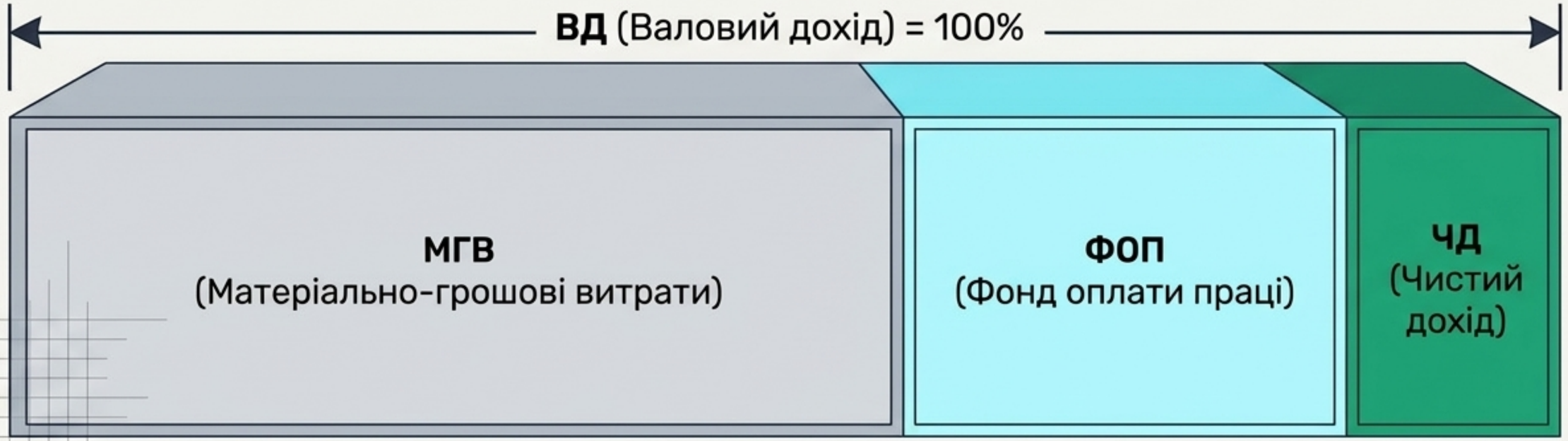
## ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Погашення позик/кредитів; виплата дивідендів; викуп акцій власної емісії.

Gemini Notebook

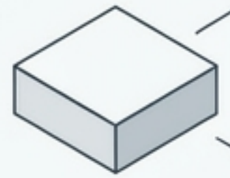
# ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

Сума коштів, які надійшли на рахунки підприємства або в касу за реалізовану продукцію. Основне джерело грошових доходів і фінансових ресурсів.

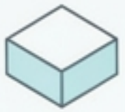



Gemini Notebook

# Види цін



**Види цін**



**За рівнем регулювання**

**Фіксовані:**

Встановлюються адміністративно (державою).

Монополії (газ, електроенергія).

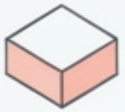
**Регульовані:**

Регулювання рівня рентабельності товарів першої необхідності (хліб).

Індикативні ціни (мін/макс рівні).

**Вільні:**

Формуються ринком (попит/пропозиція за домовленістю).



**За стадією ринку**

**Оптові:**

Між підприємствами/ виробниками.

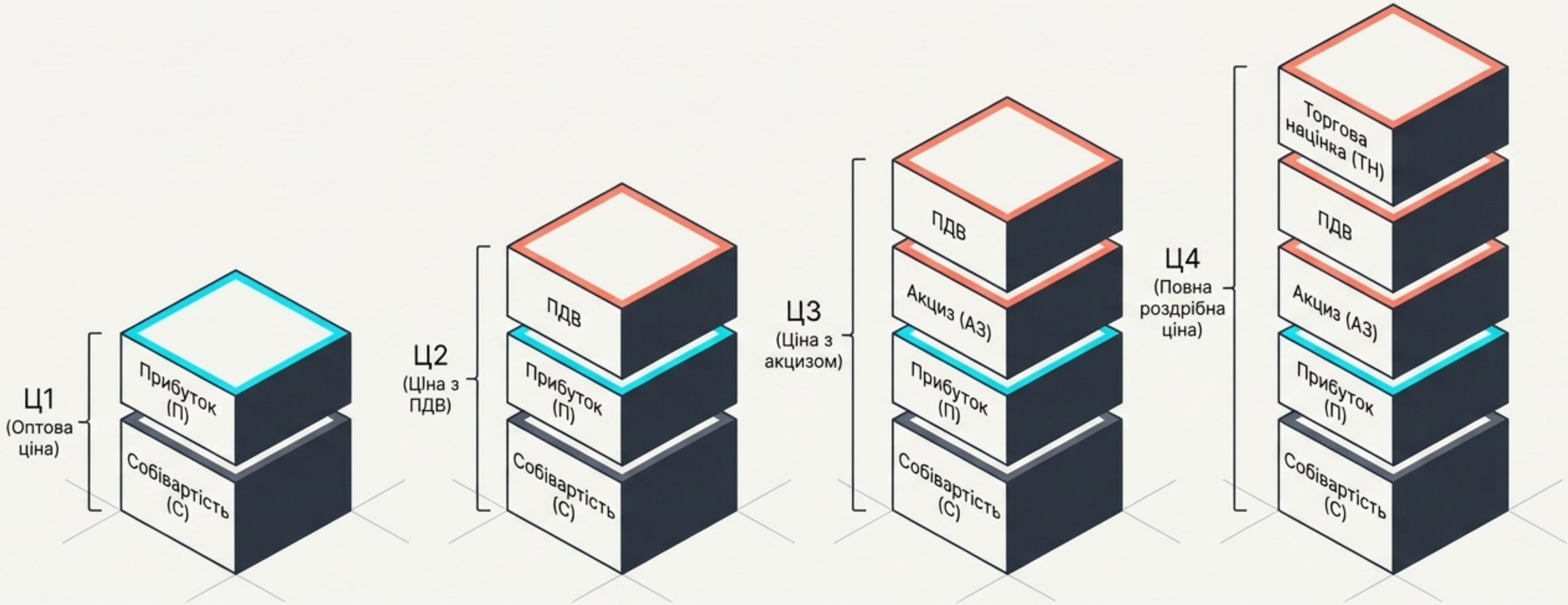
**Містить:**
Собівартість + Прибуток.

**Роздрібні:**

Реалізація кінцевому населенню.

**Містить:**
Оптова ціна + Торгова націнка.

Gemini Notebook




Приклад виробу «А»: Дано: Собівартість = 6 грн, Рентабельність = 35%

Оптова
6 + (6 × 0.35) = **8.10 грн**

→

З ПДВ (20%)
8.10 + (8.10 × 0.2) = **9.72 грн**

→

Роздрібна (ТН 30%)
9.72 + (9.72 × 0.3) = **12.64 грн**

Gemini Notebook

# Методологія планування виручки

**Метод прямого рахунку**

Для відомого/стандартного асортименту. Множення кількості на ціну.

$$В = Р \times Ц$$

(В: виручка, Р: обсяг реалізації, Ц: ціна)

**Укрупнений метод**

Виходячи з товарного випуску та залишків.

$$Р = 31 + Т - 32$$

(31: залишки на початок, Т: випуск, 32: залишки на кінець)

**Комбінований метод**

Коли асортимент надто великий.

- **Прямий метод** (для основних видів)
- **Укрупнений метод** (для іншого асортименту)

Gemini Notebook