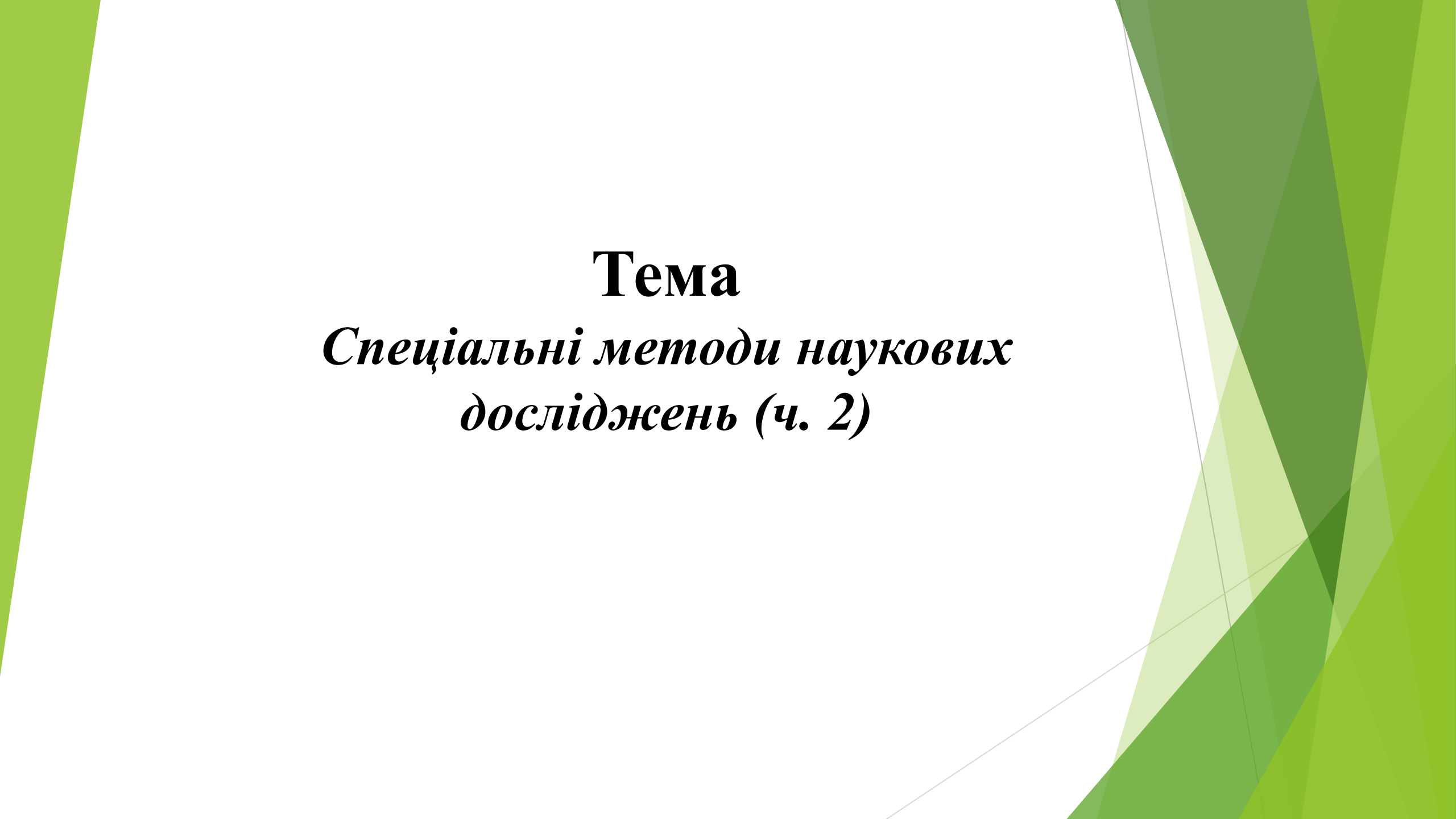


The background features abstract, overlapping green geometric shapes, primarily triangles and polygons, in various shades of green, creating a modern and dynamic visual effect.

Тема

Спеціальні методи наукових досліджень (ч. 2)

Завдання 1

Проаналізувати вплив факторів на формування валового прибутку

Показники	Роки	
	2024	2025
1. Кількість реалізованої продукції		
Столи	893	1108
Стільці	751	632
2. Виробнича собівартість одиниці реалізованої продукції, грн.		
Столи	441	392
Стільці	124	136
3. Ціна одиниці реалізованої продукції (з ПДВ), грн.		
Столи	595,2	549,6
Стільці	175,2	196,8

Завдання 1

Модель валового прибутку

$$ВП=(Ц-СВ)*ОР$$

Черговість зміни факторів: 1 – ОР, 2 – СВ, 3 – Ц.

Завдання 2

Провести факторний аналіз впливу чинників на формування рентабельності власного капіталу підприємства

Аналіз і оцінка впливу факторів на зміну рентабельності власного капіталу підприємства

Показники	2024 рік	2025 рік	+/-
<i>Вихідні дані</i>			
1. Чистий дохід, тис. грн.	55492	62013	
2. Чистий прибуток, тис. грн.	1327	(4312)	
3. Позиковий капітал, тис. грн.	40037	91228	
4. Власний капітал, тис. грн.	18524	14212	
5. Вартість активів, тис. грн.	58561	105440	
<i>Розрахункові дані</i>			
6. Рентабельність продажу, %			
7. Коефіцієнт оборотності активів, оборотів			
8. Коефіцієнт фінансової залежності			
9. Рентабельність власного капіталу, %			
Оцінка впливу факторів на зміну рентабельності власного капіталу, (%):			
10. Рентабельність продаж, %			
11. Коефіцієнт оборотності активів, оборотів			
12. Коефіцієнт фінансової залежності			
13. Сукупний вплив факторів			

Модель Дюпон

Найпростішою з моделей факторного аналізу рентабельності інвестицій є трьохфакторна модель аналізу чистої рентабельності власного капіталу – “Модель Дюпон”. Основою для неї є формула розрахунку показника чистої рентабельності власного капіталу. Дюпонівська система інтегрального аналізу ефективності використання капіталу підприємства, розроблена фірмою “Дюпон” (США), передбачає розкладення показника “коефіцієнт рентабельності власного капіталу” на ряд фінансових коефіцієнтів його формування, взаємопов’язаний в єдиній системі. Система фінансового аналізу Дюпона, передусім, досліджує спроможність підприємства ефективно генерувати прибуток, реінвестувати його, нарощувати обороти. Виокремлення основних показників на чинники, що їх складають, дає змогу визначити і надати порівняльну характеристику основних причин, які впливають на зміну того чи іншого показника і визначити темп економічного зростання підприємства. Модель Дюпон має науковий інтерес у зв’язку з тим, що вперше декілька показників поєднані та приведені у вигляді трикутної структури, у вершині якої знаходиться коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу.

Математичне представлення моделі Дюпон має вигляд:

$$P_{BK} = \frac{ЧП}{ЧД} \cdot \frac{ЧД}{А} \cdot \frac{А}{ВК}$$

де ЧП – чистий прибуток; ЧД – чистий дохід; А – середньорічна вартість активів; ВК – середньорічна вартість власного капіталу підприємства.

Показники	2024 рік	2025 рік	Зміни (+,-)
<i>Вихідні дані</i>			
1. Чистий дохід, тис. грн.	55492	62013	6521
2. Чистий прибуток, тис. грн.	1327	(4312)	-5639
3. Позиковий капітал, тис. грн.	40037	91228	51191
4. Власний капітал, тис. грн.	18524	14212	-4312
5. Вартість активів, тис. грн.	58561	105440	46879
<i>Розрахункові дані</i>			
6. Рентабельність продажу, %			
7. Коефіцієнт оборотності активів, оборотів			
8. Коефіцієнт фінансової залежності			
9. Рентабельність власного капіталу, %			
	Оцінка впливу факторів на зміну рентабельності власного капіталу, (%):		
10. Рентабельність продаж, %			
11. Коефіцієнт оборотності активів, оборотів			
12. Коефіцієнт фінансової залежності			
13. Сукупний вплив факторів			

Черговість зміни: 1- коефіцієнт залежності, 2 – коефіцієнт оборотності активів, 3 – рентабельність продажу