# ЛЕКЦІЯ 1\_ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### План

- 1 Економічна сутність доходу підприємства.
- 2 Сутність прибутку підприємства, його види.
- 3 Рентабельність підприємства.

**Рекомендована література для вивчення теми:** [8], [11, с.433-439], [13, с.117-146], [14, с.568-584], [16, с.254-275], [18, с.467-484], [22, с.633-654], [26, с.182-191].

*Мінілексікон*: доход, види доходів підприємства, прибуток. Види прибутку, рентабельність діяльності.

### 12.1 Економічна сутність доходу підприємства

**Доход**  $\epsilon$  виручкою підприємства від реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збору.

*Отримання доходів* 

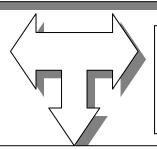
свідчить про те, що продукція підприємства знайшла свого споживача, що вона відповідає вимогам та попиту ринку за ціною, якістю, іншими технічними, функціональними характеристиками та властивостями

*створює* основу для самофінансування підприємства за умови, що їх розмір достатній для покриття витрат підприємства з виробництва та реалізації товарів та інших видів діяльності, виконання зобов'язань перед бюджетом та утворення чистого прибутку

Доходність підприємства є одним із найголовніших показників, які відображають його фінансовий стан. Такий показник відображує мету підприємницької діяльності.

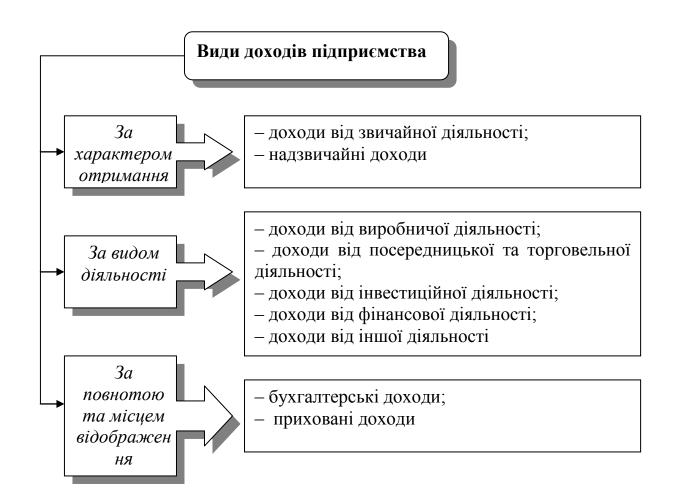
**Доходи підприємства** – джерело розвитку його діяльності, що забезпечує:

формування прибутку як джерела розширеного відтворення діяльності підприємства



фінансування усіх поточних витрат, що пов'язані зі здійсненням господарської діяльності

виплату податкових платежів, що пов'язані зі здійсненням діяльності

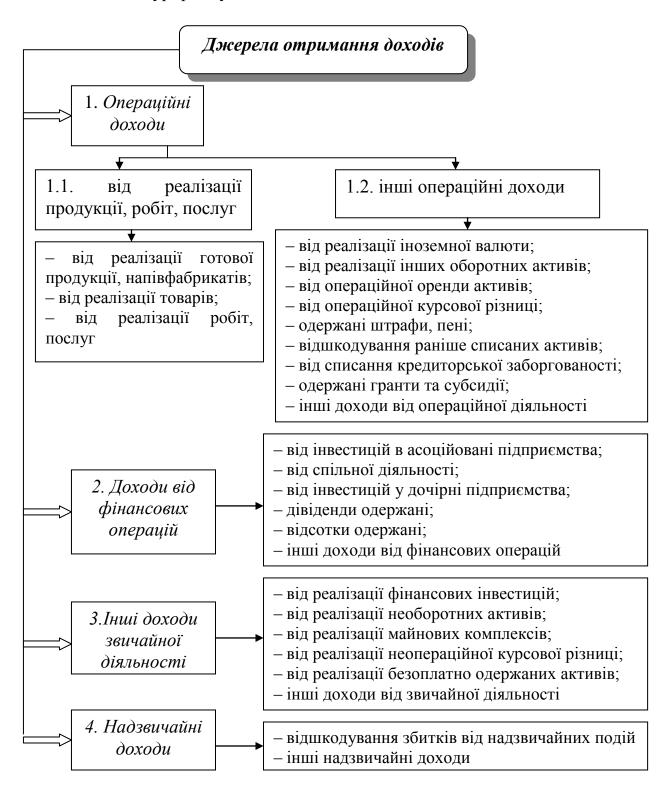


**Валовий доход** — це загальна сума доходу, що отримує підприємство від всіх видів діяльності у грошовій, матеріальній і нематеріальній формах як на території України, так і за її межами, за певний проміжок часу.

**Чистий доход**  $\longrightarrow$   $\varepsilon$  різницею між доходами від реалізації продукції та обов'язковими платежами, що входять до ціни товару.

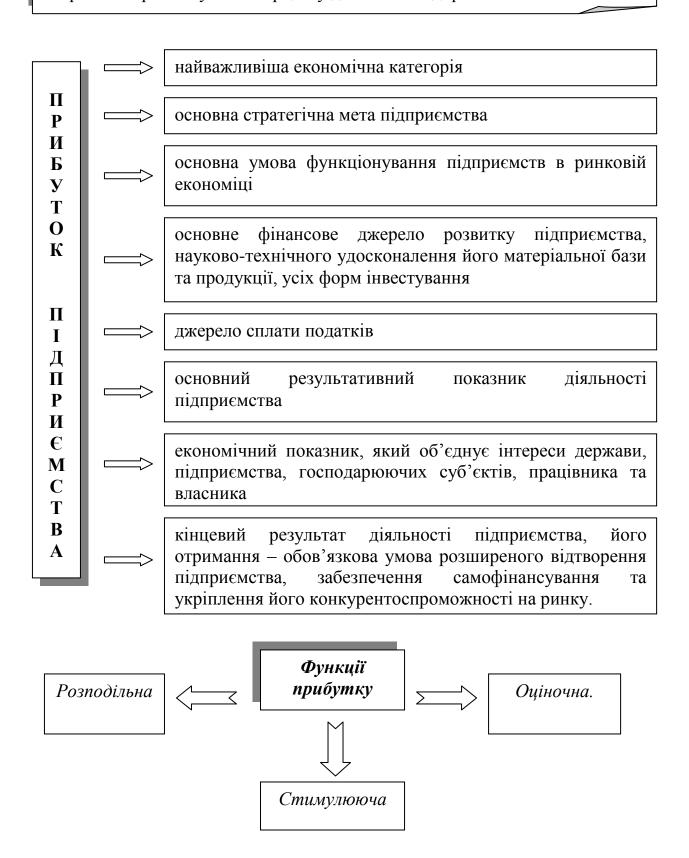
**Необхідний доход** доход, який дозволяє підприємству фінансувати всі заплановані поточні витрати, обов'язкові платежі та отримати цільовий прибуток.

**Можливий доход** — це доход, який може отримати підприємство при наявних виробничих потужностях, можливому оьбсязі реалізації продукції при наявній кон'юнктурі ринку.

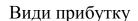


### 2 Сутність прибутку підприємства, його види

**Прибуток** – це частина виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу та комерційну діяльність підприємства.



### Класифікація прибутку підприємства



За видом діяльності

- прибуток від звичайної (операційної, фінансової та інвестиційної) діяльності
- прибуток від надзвичайних подій
- валовий прибуток:

$$\Pi_e = BP$$
 - ПДВ -  $A3$  -  $B_e$  ,

де BP — виручка від реалізації продукції підприємства;  $B_{\theta}$  — виробнича собівартість реалізованої продукції; A3 — акцизний збір;  $\Pi \square B$  — податок на додану вартість.

– прибуток від операційної діяльності:

$$\Pi_o = \Pi_e + \mathcal{A}_{on.ih} - AB - B_3 - B_{on.ih}$$
 ,

де  $\mathcal{A}_{on.iн}$  — інші операційні доходи; AB — адміністративні витрати;  $B_3$  — витрати на збут;  $B_{on.iн}$  — інші операційні витрати.

За порядком розрахунку

 прибуток від звичайної діяльності до оподаткування:

 $\Pi_{3O} = \Pi_o + \mathcal{A}_\kappa + \mathcal{A}_\phi + \mathcal{A}_{i \mu} - B_\phi$  -  $B_\kappa$  - $B_{i \mu}$ , де  $\mathcal{A}_\kappa$  - доход від участі в капіталі;  $\mathcal{A}_\phi$  - інші фінансові доходи;  $\mathcal{A}_{i \mu}$  - інші доходи;  $\mathcal{B}_\phi$  - фінансові витрати;  $\mathcal{B}_\kappa$  - втрати від участі в капіталі;  $\mathcal{B}_{i \mu}$  - інші витрати.

– прибуток від звичайної діяльності:

$$\Pi_3 = \Pi_{3O} - \Pi\Pi$$

– чистий прибуток:

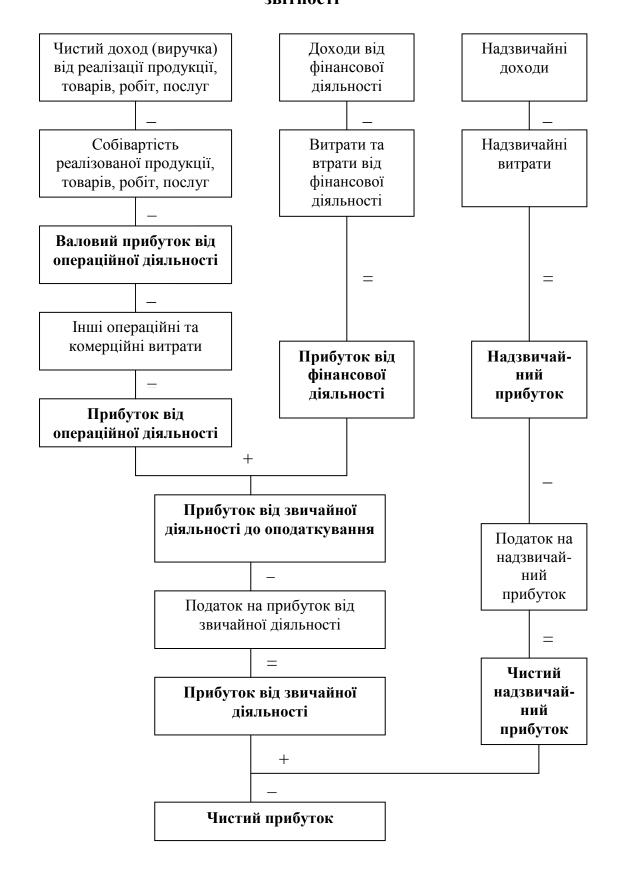
$$\Psi\Pi = \Pi_3 + H\Pi - H3 - \Pi H\Pi,$$

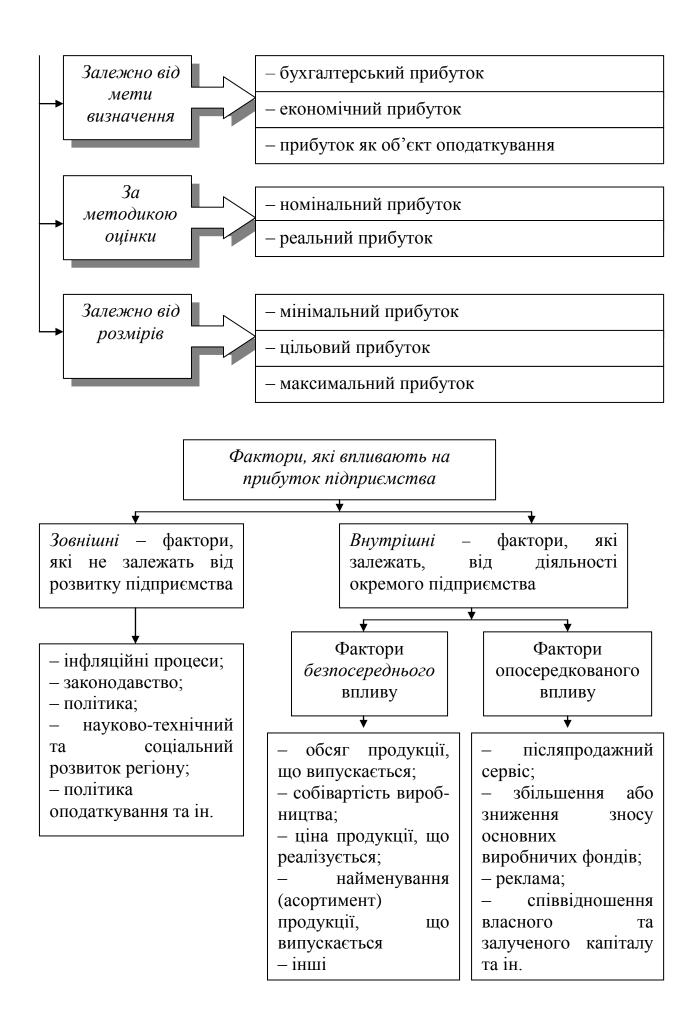
 $H\Pi$  — надзвичайний прибуток; H3 — надзвичайний збиток;  $\Pi H\Pi$  — податок на надзвичайний прибуток.

За джерелами формування

- прибуток від основної (операційної діяльності)
- прибуток від фінансової діяльності
- прибуток від інвестиційної діяльності
- інший прибуток

# Схема формування показників прибутку за даними фінансової звітності





## 3 Рентабельність підприємства

**Рентабельність** – це відносний показник прибутковості, що характеризує ефективність господарської та фінансової діяльності підприємства

**Показники рентабельності** — розраховуються як відношення різноманітних показників прибутку і вкладеного капіталу, обсягу продажу, використованих ресурсів, здійснених витрат та ін.

## Система показників рентабельності

Назва показника	Алгоритм розрахунку	Умовні позначення
Рентабельність інвестованих ресурсів		
1. Загальний рівень рентабельності підприємства	$P = \frac{\Pi_3}{C} \times 100\%,$ $P = \frac{\Pi_3}{O\Phi + O3} \times 100\%$	П <sub>3</sub> — прибуток; С — загальна виробнича собівартість; ОФ — середня величина основних засобів за рік; ОЗ — середня величина оборотних коштів
2. Рентабельність виробничих засобів	$P = \frac{\Pi_3}{O\Phi} \times 100\%$	
3. Рентабельність сукупних активів	$P = \frac{\Pi_3}{A} \times 100\%$ $P = \frac{\Pi_q}{BK} \times 100\%$	А – середня сума активів балансу підприємства
4. Рентабельність власного (акціонерного) капіталу	$P = \frac{\Pi_{q}}{BK} \times 100\%$	$\Pi_{\nu}$ — чистий прибуток підприємства; BK — сума власного капіталу
Рентабельність продукції		
5. Рентабельність продукції	$P = \frac{\Pi_3}{C_T} \times 100\% ,$ $P = \frac{\Pi_3}{Q} \times 100\%$	$C_T$ — повна собівартість товарної реалізованої продукції; $Q$ — обсяг реалізованої продукції
6. Рентабельність певного виробу	$P = \frac{II_i - C_i}{C_i} \times 100\%$	$U_i$ , $C_i$ — відповідно ціна і собівартість і-го виробу

# ?

### Запитання для самоконтролю

- 1. Розкрийте економічну сутність доходу підприємства. Наведіть два трактування його змісту.
  - 2. Охарактеризуйте джерела утворення доходу підприємства.
  - 3. Визначте сутність прибутку підприємства та його види.
- 4. Наведіть загальноприйняту практику використання прибутку підприємства.
  - 5. Чи аналогічні поняття "ефективність", "прибутковість", "доходність"?
- 6. Охарактеризуйте фактори, які впливають на формування величини прибутку підприємства.
  - 7. Визначте основні шляхи підвищення прибутковості підприємства.
  - 8. Розкрийте економічний зміст рентабельності підприємства.
- 9. Наведіть види рентабельності підприємства та розкрийте їх економічний зміст.
- 10. Чи можна за єдиним критерієм оцінити результативність діяльності підприємства?