

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки та менеджменту
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Випускна робота бакалавра

на тему «Формування, розподіл та використання прибутку підприємства»

Виконав: студент 4-го курсу, групи 402-ЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Косолапенко В.С.
Керівник: д.ен., професор Птащенко Л.О.
Рецензент:

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Косолапенко В.С. підпис
Підтверджую достовірність даних, використаних у
роботі
Косолапенко В.С. підпис

Полтава, 2022 року

АНОТАЦІЯ

Косолапенко В.С. «Формування, розподіл та використання прибутку підприємства». Рукопис. Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» – Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2022.

Робота розміщена на 99 сторінках, містить 18 таблиць, 14 рисунків, список літератури з 51 джерел та 11 додатків.

Ключові слова: підприємство, прибуток, платоспроможність, фінансова ліквідність, збиток, фінансове оздоровлення, прибутковість, використання прибутку, резерви формування прибутку.

Мета роботи – дослідження теоретичних основ і методичних підходів до ознак і критеріїв прибутку підприємства та виявлення напрямів покращення формування і використання прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство».

Об'єктом дослідження є формування, розподіл і використання прибутку підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство».

Предметом дослідження є теоретичні і практичні засади організації розподілу, формування та використання прибутку підприємства, а також наслідки неправильного розпорядження прибутком.

У випускній роботі розглянуто комплекс питань, пов'язаних із проблемами прибутку підприємства та критеріями розподілу і використання, розглянуто ситуацію отримання збитку підприємства через неправильне використання прибутку, проведено аналіз загальних фінансових показників підприємства та пошук напрямів покриття збитку, механізмів покращення фінансового стану через підвищення ефективності діяльності.

ANNOTATION

Kosolapenko V.S. "Formation, distribution and use of enterprise profits." Manuscript. Graduation thesis for the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" - National University "Poltava Polytechnic named after Yuri Kondratyuk", Poltava, 2022.

The work is divided into 99 pages, contains 18 tables, 14 figures, a list of references from 51 sources and 11 appendices.

Key words: enterprise, profit, solvency, financial liquidity, loss, financial recovery, profitability, use of profit, reserves of profit formation.

The purpose of the work is to study the theoretical foundations and methodological approaches to the characteristics and criteria of the company's profit and identify areas for improving the formation and use of profits of SE "Rohatyn Forestry".

The object of the study is the formation, distribution and use of profits of the enterprise SE "Rohatyn Forestry".

The subject of the study is the theoretical and practical principles of organization of distribution, formation and use of enterprise profits, as well as the consequences of improper disposal of profits.

The dissertation considers a set of issues related to the company's profits and criteria for distribution and use, the situation of loss of the enterprise due to improper use of profits, analysis of general financial indicators of the enterprise and search for ways to cover losses, mechanisms to improve financial condition by improving efficiency.

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП..... | 6 |
| РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ Й ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА..... | 9 |
| 1.1. Економічна сутність та функції прибутку підприємства..... | 9 |
| 1.2. Види прибутку та етапи його формування на підприємстві..... | 16 |
| 1.3. Напрями розподілу та використання прибутку підприємства..... | 28 |
| РОЗДІЛ 2 ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ФОРМУВАННЯ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ | 36 |
| 2.1. Характеристика діяльності та аналіз динаміки структури майна ДП «Рогатинське лісове господарство» | 36 |
| 2.2. Аналіз та визначення типу фінансової стійкості..... | 46 |
| 2.3. Аналіз ліквідності та платоспроможності ДП «Рогатинське лісове господарство» | 51 |
| 2.4. Аналіз прибутковості ДП «Рогатинське лісове господарство»..... | 56 |
| РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ДП «РОГАТИНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»..... | 69 |
| 3.1. Санація підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство». Виявлення та усунення хворих статей балансу..... | 69 |

| | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------------|---------|------|--|------|------|---------|---|----|--|
| | | | | ВР 402-ЕФ 88106 | | | | | | |
| | П. І. Б. | Підпис | Дата | | | | | | | |
| Розроб. | Косолапенко В.С | | | Формування, розподіл та використання прибутку підприємства (на матеріалах ДП “Рогатинське лісове господарство”) | | | | | | |
| Перевір. | Птащенко Л.О. | | | | | | | | | |
| Н. Контр. | | | | | | | | | | |
| Затверд. | Птащенко Л.О. | | | | | | | | | |
| | | | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; font-size: small;">Літ.</td> <td style="width: 25%; font-size: small;">Арк.</td> <td style="width: 50%; font-size: small;">Акрушів</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">99</td> <td></td> </tr> </table> | Літ. | Арк. | Акрушів | 3 | 99 | |
| Літ. | Арк. | Акрушів | | | | | | | | |
| 3 | 99 | | | | | | | | | |
| | | | | Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування | | | | | | |

| | |
|--|----|
| 3.2. Шляхи та резерви забезпечення формування прибутку..... | 80 |
| 3.3. Фінансова політика підприємства щодо ефективного використання прибутку..... | 85 |
| ВИСНОВОК..... | 90 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 94 |
| ДОДАТКИ..... | 99 |

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------|--------|------|--|--|------|---------|
| | | | | ВР 402-ЕФ 88106 | | | |
| | П. І. Б. | Підпис | Дата | Формування, розподіл та використання прибутку підприємства (на матеріалах ДП "Рогатинське лісове господарство") | Літ. | Арк. | Акрушів |
| Розроб. | Косолапенко В.С | | | | | 4 | 99 |
| Перевір. | Птащенко Л.О. | | | | Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування | | |
| Н. Контр. | | | | | | | |
| Затверд. | Птащенко Л.О. | | | | | | |

ВСТУП

На сьогоднішній день загально визнаною у підтримці стабільності біосфери є роль лісів. Серед інших комплексів природи тільки лісам притаманна найбільша властивість покращення довкілля. Крім цього, ліс забезпечує деревиною і іншою лісогосподарською продукцією. Від використання дерев'яних виробів людиною сповільнюються темпи глобального потепління і зменшується негативний вплив на клімат.

Площа лісових ділянок в Україні складає 10,4 млн га. За призначенням і розміщенням ліси виконують в основному екологічні (оздоровчі, захисні, санітарно-гігієнічні, водоохоронні та інші) функції, експлуатаційне значення мають обмежене. В Україні лісистість становить 15,9%. Розташовані ліси дуже нерівномірно. Їх концентрація переважно в українських Карпатах та у Поліссі.

За Земельним та Лісовим кодексами ліси в Україні можуть перебувати у приватній, комунальній та державній власності. У державній власності перебуває переважна більшість Українських лісів. У процесі розмежування земель до комунальної власності потрапило близько 1,3 млн га (13%) ділянок земелі лісогосподарського призначення, які знаходяться в постійному користуванні комунальними підприємствами, що підпорядковані місцевому самоврядуванню. Менше 0,2% становить частка лісів приватної власності із загальної площі лісових масивів. До земельного запасу віднесено близько 0,8 млн. га. лісових земель, які на даний момент не використовуються.

У державній власності нині перебуває більшість лісів. Держава надає ліси у постійне користування установам, підприємствам і організаціям міністерств та відомств для ведення лісового господарства.

Щорічний середній обсяг відтворення лісових масивів останнім часом становить майже 55 тис. га, що перевищує площу зрубів у 1,2 рази. До штучно

створених належать половина лісів України, тому значну увагу приділяють відтворенню лісів. Близько 2 тис. розсадників функціонують нині на підприємствах лісового господарства, на яких вирощують до 350 млн шт. садивного матеріалу щорічно.

В Україні будівельний комплекс є найбільшим споживачем деревини. Близько 60% будівельного лісу та пиловника витрачається на житлове та промислове будівництво. Добувні галузі промисловості споживають багато лісоматеріалів (особливо залізорудна та вугільна). Близько 30–35 м³ лісоматеріалів витрачається на 1000 т. добутого вугілля.

Лісові господарства є основою розвитку лісової галузі, адже вони займаються упорядкуванням, розведенням лісів, їх захистом та охороною. Останніми роками обсяг лісонасаджень не відповідає потребам. Насадження додаткових лісових масивів задля отримання оптимальної лісистості повинно бути площею 2,8 млн. га. Для цього на протязі 10 років необхідно насаджувати щорічно по 250–280 тис. га, що в 6 разів більше чим зараз.

В умовах ринкової економіки кожне лісове господарство як і кожне інше підприємство працює задля отримання прибутку. Від вищеперерахованих аспектів діяльності лісових підприємств виникає актуальність дослідження їх прибутковості як основи результатів діяльності усього лісогосподарського сектору України.

Об'єктом дослідження є формування, розподіл і використання прибутку підприємства ДП “Рогатинське лісове господарство”.

Метою даного дослідження є пошук шляхів вдосконалення фінансового забезпечення лісових підприємств України орієнтуючись на вивчення теоретичних аспектів та оцінку практичних в досліджуваній проблематиці. Відповідно до мети поставлена низка завдань, одними з яких є:

- дослідити економічну сутність прибутку та напрями його розподілу й використання на підприємстві. Схарактеризувати діяльність

підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство», та проаналізувати динаміку структури його майна;

- Провести фінансовий аналіз ефективності формування, розподілу та використання прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство». Визначити тип його фінансової стійкості, дати аналіз ліквідності та платоспроможності. Розглянути показники прибутковості даного підприємства та оцінити фактори впливу на прибуток;
- запропонувати напрями покращення формування та використання прибутку на даному підприємстві. Виявити хворі статті підприємства, та провести його санацію;
- визначити шляхи та розглянути резерви забезпечення формування прибутку, удосконалити політику підприємства стосовно ефективного використання прибутку підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні і практичні засади організації розподілу, формування та використання прибутку підприємства, а також наслідки неправильного розпорядження прибутком.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ Й ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та функції прибутку підприємства

В умовах ринкової економіки прибуток є основним показником господарської діяльності кожного торгового підприємства. Це пов'язано з тим, що для підприємства, яке несе матеріальну відповідальність за результати своєї господарської діяльності, основною метою є не забезпечення найбільшого обсягу товарообігу, а отримання максимально можливого прибутку [1].

Прибуток є узагальненим фінансовим показником діяльності підприємства, а також основним фінансовим результатом його діяльності. Чим більше підприємство отримує віддачу на вкладений капітал, тим ефективніше воно працює. На сучасних етапах розвитку економіки вивчення класифікації прибутку, її сутності та засобів забезпечення її ефективного використання та джерел формування є необхідним з огляду на кризу та економічну нестабільність, що виникають через світову економіку та війну в Україні.

На думку більшості авторів, прибуток є позитивним результатом діяльності підприємства. Однак існують думки, що ця економічна категорія є частиною доходу, який залишається в результаті покриття всіх витрат, а потім використовується для виплати дивідендів власникам бізнесу. На нашу думку, прибуток передусім має бути власним джерелом інвестування, використовуватися на розвиток суб'єкта господарювання і лише потім бути доходом власників. У бухгалтерському обліку прибуток підприємства розглядається як чистий (без урахування податку на прибуток підприємств) фінансовий результат за звітний період з подальшим його перенаправленням на потреби товариства, які визначені в установчих законах товариства.

Прибуток підприємства розглядають як правило з урахуванням:

1) суспільні відносини – це спосіб задоволення інтересів суб'єктів ринкових відносин, які беруть участь у його формуванні;

2) економічні відносини – це як частина доданої вартості, яка закладається у виробництво і надходить на підприємство у складі виручки, отриманої від реалізації;

3) фінансові відносини – це вид фінансового результату торговельно-господарської діяльності підприємства (поряд з нульовим результатом і збитком), який розраховується як додатний баланс між отриманими доходами та витратами, понесеними підприємством [2].

Пояснити сутність прибутку та його першоджерела вчені намагаються з XVI-XVII ст. У результаті розвитку економічної теорії прибуток трактувався по-різному, а суть її постійно ускладнювалась. У таблиці 1.1 узагальнено основні поняття прибутку.

Визначення прибутку від представників класичної школи Д. Рікардо та А. Сміта є правильним і змістовним з точки зору якості, оскільки безперечно, що прибуток здійснюється з урахуванням істотних факторів, ключовими з яких є здатність людини до праці та функціонування капіталу, що спочатку був вкладений у справу.

Таблиця 1.1

Еволюція визначень вчених економічної суті прибутку

| Автори | Погляд на сутність прибутку |
|-----------------------|--|
| 1 | 2 |
| Т. Мен | Прибуток – це різниця між ціною продажу і купівлі товарів, а у сфері обігу знаходиться першоджерело прибутку |
| Ф. Кене | Тільки в сільському господарстві створюється прибуток завдяки впливу природи, що в результаті призводить до збільшення споживчої вартості над затратами на виробництво |
| А. Тюрго | Прибуток на капітал- це особливий вид доходу і це самостійна економічна категорія. На думку цього автора, підприємець має отримувати прибуток як нагороду за ризик і талант |
| А. Сміт та Д. Рікардо | А. Сміт вважав, що рента, заробітна плата і прибуток є три першоджерела всякого доходу. За поглядами Д. Рікардо заробітна плата і прибуток не є джерелами, адже це складові вартості, що утворюється лише працею |

Продовження таблиці 1.1

| 1 | 2 |
|--------------------------------|---|
| Дж.Р. Мак-Куллох та Д.С. Мілль | Прибуток – це винагорода за підприємницьку діяльність, це трудовий дохід підприємця |
| А. Маршалл | Прибуток – це різновид трудового доходу й заробітної плати, це плата за управління виробництвом і спостереження |
| Ф. Найт | Прибуток – це винагорода за ризик і невизначеність в діяльності підприємця, а не тільки плата за послуги з управління |
| Ж.Б. Сей | Прибуток – це винагорода за промислові здібності підприємця в процесі поєднань усіх факторів виробництва |
| Ф. Бастіа | Поняття прибуток не існує, тому замість «прибуток» вживав «дохід», який прирівнював до відсотку на капітал, тобто із формою доходу землевласників та капіталістів |
| С. Сімонді | Прибуток – це дохід капіталіста, що є вираженням із продукта праці працівників |
| К. Маркс | Прибуток – це перетворена форма доданої вартості, яка утворена авансованим капіталом |

Прибуток від економічної діяльності на сучасних етапах економічного розвитку більшість економістів трактує як перевищення доходів над витратами. Серед економістів сучасного світу існують різні погляди на це поняття, але в той же час більшість з них лише в кількісному відношенні характеризують прибуток [3].

С.Ф. Покропивний вважає, що прибуток – це частина виручки, яка залишається в результаті відшкодування всіх витрат на комерційну та виробничу діяльність підприємства. А.А. Мазаракі розглядає прибуток як економічний показник – різницю між ціною реалізації і собівартістю продукції, між сумою виручки і сумою витрат на створення і реалізацію продукту. А. М. Поддєрьогін вважає прибуток частиною нової вартості, створеної, виробленої і проданої, готової до розподілу [4].

Ткаченко Є.Ю., вважає прибуток одним із ключових показників на підприємстві, який визначає частину коштів, отриманих підприємством у результаті реалізації продукції за вирахуванням податкових зобов'язань та інших витрат, понесених при виробництві та реалізації продукції [5].

Ширягіна О. Є. вважає, що прибуток підприємства є формою комплексного доходу, що забезпечує фінансове управління підприємством і який утворився в результаті використання капіталу в різних сферах діяльності [6].

Кривицька О.Р. вважає, що прибуток підприємства визначається з кількох позицій, одна з яких:

- суспільні відносини (це один із засобів задоволення потреб людей, які беруть участь у його створенні);
- економічні відносини (це певна частина, яка закладена у виробництво продукції, але на підприємство вона фактично надходить у вигляді однієї зі складових виручки від реалізації продукції);
- фінансові відносини (це один із видів фінансового результату в результаті діяльності підприємства (разом зі збитковим або нульовим результатом), що визначається як додатний баланс між доходами, отриманими підприємством, і витратами, понесеними підприємством) [7].

Шарманська С.О. вважає, що основними ознаками прибутку підприємства є те, що він:

- форма доходу суб'єкта господарювання;
- показує фінансовий результат у результаті використання капіталу підприємства;
- характеризує плату за діяльність в умовах ризику та невизначеності;
- визначає рівень конкурентоспроможної діяльності підприємства;
- є джерелом розвитку підприємства;
- є джерелом позабюджетних та державних бюджетних коштів для задоволення соціальних потреб [8].

Цікавий підхід Склярука І. П., оскільки він стверджує, що прибуток підприємства залежить від виробничо-технологічних процесів на підприємстві, а також від норм технологічного процесу, тривалості операційного циклу та специфіки виготовлення. [9]

На думку Г. М. Тарасюка та Л. І. Шваба, в управлінні прибуток слід вважати головною складовою продукту та предметом праці управлінського персоналу, який планується, аналізується та прогнозується як найважливіший економічний показник [10].

Отже, економічна сутність прибутку підприємства полягає в тому, що прибуток – це:

1. Трансформована форма доданої вартості, готова до розповсюдження, виготовлення та реалізації, яка сформувалася в процесі суспільного відтворення з метою задоволення різноманітних інтересів власника та його підприємства.

2. Фінансова категорія, що характеризує ефективність виробництва, відображає добрі фінансові результати господарської діяльності підприємства, вказує на якість і обсяг виробленої (реалізованої) продукції, рівень собівартості та стан продуктивності праці.

3. Помірник фінансового стану підприємства, своєрідна характеристика рентабельності інвестицій в активи конкретного підприємства.

4. Основне внутрішнє джерело фінансування, що забезпечує розвиток підприємства на засадах самофінансування.

5. Основний критерій ефективного управління.

6. Різниця між ціною товару та вартістю його виробництва.

7. Сума, на яку доходи перевищують витрати.

Дослідивши зміни поглядів вчених на економічну природу прибутку, було б неправильно однозначно стверджувати, яка з перерахованих теорій прибутку є найбільш правильною, оскільки кожна з них пояснює відповідний аспект цього питання. дослідження та подальші [11].

Як економічна категорія сутність прибутку розкривається через функції, які він виконує в господарській діяльності (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Функції прибутку підприємства

Оціночна функція виявляється в тому, що прибуток підприємства використовується як показник, що характеризує ефект від його господарської діяльності. Повноцінне використання цієї функції можливе лише в умовах ринкової економіки, що передбачає вільне ціноутворення, вибір покупця та постачальника. Прибуток є основною метою підприємницької діяльності та чинником підвищення матеріальної зацікавленості працівників [12].

Для підприємця ця функція прибутку є ефективним засобом контролю за раціональним використанням трудових і матеріальних ресурсів. Розглядаючи функцію як міру ефективності виробництва, необхідно враховувати, що прибуток з його об'єктивною основою (вартістю додаткового продукту) не збігається, а є його похідною (перетвореною) формою. Прибуток для підприємства означає, по-перше, що це надбавка до собівартості продукту, а по-друге – це збільшення авансової вартості [13].

Зміст функції розподілу полягає в тому, що прибуток використовується як інструмент розподілу чистого доходу суспільства на частини, які накопичуються в бюджетах різних рівнів і залишаються в розпорядженні підприємства [14].

Розподіл доходів і ресурсів між суб'єктами господарювання та галузями економіки регулюється через прибуток [15].

Прибуток є одним із джерел формування державного бюджету. У вигляді податків прибуток надходить до бюджету для забезпечення виконання державою своїх функцій. Стимулююча функція полягає в тому, що прибуток є джерелом різноманітних заохочувальних коштів (виплати дивідендів, промислового та соціального розвитку, стимулювання тощо) [16]. Прибуток є основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів підприємства, що забезпечує його розвиток і є основним мотивом підприємницької ініціативи. При цьому прибуток є постійно відтворюваним джерелом, на відміну від інших внутрішніх джерел фінансових ресурсів організації і його відтворення в умовах успішного ведення бізнесу відбувається на розширеній основі [17].

Прибуток використовується як в інтересах суб'єктів, так і в інтересах працівників підприємства. Саме прибуток спонукає бізнес-структури до впровадження досягнень науково-технічного прогресу, що призводить до зниження собівартості продукції та підвищення її ефективності [18]. Також визначають госпрозрахункову функцію прибутку. Ця функція полягає в тому, що як основний метод управління підприємствами госпрозрахунок передбачає не тільки покриття власних витрат доходами, а й отримання заощаджень (прибутків) з метою стимулювання працівників та вирішення інших питань.

Крім цих функцій В. Г. Федоренко назвав функцію обліку. Облікова функція прибутку полягає в тому, що він є необхідним елементом ціни товару. Таким чином, прибуток, як і ціна, є засобом обліку суспільно необхідних витрат праці, необхідних для створення розширеного відтворення. Визначити оцінку ефективності господарської діяльності підприємства дозволяє такий облік [19].

Вчені також виділяють соціальну функцію прибутку. Соціальна функція прибутку виявляється в тому, що вона є джерелом зовнішньої благодійної діяльності організації, спрямованої на фінансування соціальної сфери, надання

окремим категоріям громадян матеріальної допомоги. Крім того, прибуток є джерелом матеріального стимулювання працівників підприємств, оскільки саме за рахунок прибутку можуть здійснюватися:

- преміювання працівників;
- надання матеріальних благ;
- оплата відпусток;
- доплати до пенсії або одноразова допомога пенсіонерам підприємства;
- безкоштовне харчування працівників або компенсація за зростання цін на продукти харчування;
- оплата путівок, житла, відпочинку та лікування працівників або їх дітей та інші види матеріальної допомоги.

Завдяки індикативній (інформаційній) функції підприємство забезпечується інформацією, з одного боку, оцінкою його діяльності, з іншого – наповненням ринку товарами, таким чином даючи економічний сигнал про необхідність скорочення або збільшення виробництва [20].

Отже, оскільки економічна категорія прибутку є грошовим виразом величини реалізованого чистого доходу, вона є основною формою грошових заощаджень суб'єктів господарювання. Він характеризує окупність інвестицій, рентабельність підприємства та використаного майна в результаті відповідних заходів.

1.2. Види прибутку та етапи його формування на підприємстві

Класифікація прибутку має велике значення в забезпеченні повного управління фінансовими результатами підприємства в сучасних умовах господарювання. Існуючі класифікації прибутків є або занадто складними, або не повністю висвітлюють сутність цієї економічної категорії, що в свою чергу значно ускладнює роботу фінансистів [21].

Розглянемо класифікацію видів прибутку (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Класифікація видів прибутку

| Класифікаційна ознака | Види прибутку |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Залежно від складу елементів, що формують прибуток | – маржинальний - це додатковий граничний прибуток, отриманий в результаті реалізації додаткової одиниці продукції; |
| | – валовий – це прибуток, отриманий в результаті реалізації продукції (робіт, послуг), який визначається як різниця між чистим прибутком і собівартістю реалізованої продукції; |
| | – чистий – це прибуток в результаті звичайної діяльності (за вирахуванням податку на прибуток), збільшений на прибуток (збиток) від надзвичайних подій (за вирахуванням податку з надзвичайного прибутку), що в підприємства лишається у розпорядженні. |
| За характером діяльності суб'єкта господарювання | – від звичайної – являє собою алгебраїчну суму прибутку (збитку) від операційної діяльності, доходів чи збитків в результаті участі в капіталі, фінансових і інших доходів (витрат) з відняттям податку на прибуток; |
| | – від надзвичайної – це прибуток, що отримано в результаті подій, які не характерні для діяльності підприємства (пожежа, стихійне лихо). |
| За характером оподаткування прибутку | – прибуток, який підлягає оподаткуванню; |
| | – прибуток, який не оподатковується; |
| | – тіньовий прибуток. |
| За ступенем розподілу | – розподілений – чистий прибуток за звітний період, який розділений за напрямками, передбаченими статутним документом; |
| | – нерозподілений – чистий прибуток, нерозподілений у звітному періоді. |
| За основними видами діяльності | – від операційної – це прибуток в результаті основної діяльності підприємства (від виробництва і реалізації робіт, продукції, послуг і від інших операцій, які не відносяться до фінансової та інвестиційної діяльності); |
| | – від інвестиційної – підсумковий фінансовий результат від операцій з продажу і придбання (виготовлення, спорудження) нематеріальних активів, основних фондів і інших необоротних активів та короткострокових фінансових інвестицій, які не еквівалентні коштам; |
| | – від фінансової – це фінансовий результат операцій, що приводять до зміни розмірів та складів позичок підприємства (погашення зобов'язань з основного боргу, залучення додаткового акціонерного або пайового капіталу, залучення кредиту в різних його формах, емісії облігацій і інших боргових цінних паперів, тощо) й власного капіталу. |

Продовження таблиці 1.2

| 1 | 2 |
|-----------------------------|--|
| Залежно від впливу інфляції | – номінальний – це не скоригований на вплив інфляції; |
| | – реальний – це скоригований на вплив інфляції. |
| За періодом формування | – прибуток за попередній період; |
| | – прибуток за звітний період; |
| | – плановий прибуток. |
| Залежно від розмірів | – мінімальний – прибуток, розмір якого задовольняє уяву власника про найнижчий рівень рентабельності на вкладений капітал після сплати податків; |
| | – нормальний – прибуток, що відповідає нормі прибутковості на вкладений капітал в галузі; |
| | – цільовий – прибуток, що відповідає потребам підприємства в коштах на соціальний та виробничий розвиток і за рахунок чистого прибутку утворюється; |
| | – максимальний – прибуток, який пов'язаний із реалізацією мети поведінки підприємства на ринку на максимізацію прибутку. Отримується він у тому випадку, коли граничним доходам дорівнюють граничні витрати. |
| За характером використання | – <u>капіталізований</u> – характеризує суму, яка спрямована на фінансування збільшення активів підприємства; |
| | – <u>спожитий</u> – це частина, яка витрачена на виплати персоналу, акціонерам чи на соціальні програми. |
| За метою визначення | – бухгалтерський – прибуток до оподаткування; |
| | – економічний – після вирахування економічних витрат; |
| | – податковий – за податковим законодавством. |

З якісного боку визначення Маркса також є вичерпним, оскільки відображає економічні процеси у формуванні прибутку.

З точки зору управління прибутком, така класифікація прибутку є оптимальною, оскільки дозволяє, з одного боку, уникнути дублювання ідентичних видів доходу за своїм змістом, а з іншого – поглибити можливості для подальшого вивчення та розширення розуміння цієї категорії.

Існують такі підходи до формування прибутку підприємства:

- 1) бухгалтерський підхід;
- 2) економічний підхід.

Економічний підхід до формування прибутку пов'язаний з можливістю отримання підприємством альтернативного прибутку. Метою цього аналізу є виявлення доцільності подальшого інвестування в компанію та, при необхідності, реструктуризація виробництва.

До економічних показників цієї сфери належать економічний прибуток і нормальний прибуток. Запровадження цих показників дає змогу підприємству визначити ефективність його діяльності не лише щодо стратегічних конкурентів, а й щодо інших суб'єктів господарювання та економіки в цілому.

Нормальний прибуток – це мінімальний дохід, який робить перебування підприємця на певному виробництві, у певній галузі економічно доцільним. Йому необхідно відшкодувати витрати розумової та нервової енергії на виконання підприємницької роботи, тобто винагородити особисті ресурси підприємницьких здібностей, а також відшкодувати винагороду у вигляді відсотків на вкладений капітал та заробітну плату. Нормальні прибутки насправді є неявними альтернативними витратами. Нормальний прибуток (або альтернативна вартість капіталу) відноситься до мінімальної заробітної плати (доходу), яка повинна бути винагороджена за підприємницьку здатність стимулювати діяльність конкретного підприємства. Це можливо, коли загальний дохід (дохід) підприємця дорівнює загальним витратам підприємства з урахуванням втрачених можливостей для всіх використаних ресурсів. Це означає, що нормальний прибуток забезпечує раціональні фінансово-господарські рішення і утримує підприємця у сфері його діяльності. Інвестиції підприємця у виробництво будуть доцільними лише в тому випадку, якщо величина звичайного прибутку менше або дорівнює величині чистого прибутку. Вирішальним критерієм у визначенні реальної прибутковості підприємства є величина нормального прибутку фірми, оскільки він визначає розмір економічного прибутку.

Економічний прибуток – це різниця між сукупним доходом і сукупними економічними витратами, які складаються з альтернативних витрат на розподіл капіталу власника протягом певного періоду часу. Вартість економічного прибутку не включається, оскільки це дохід, отриманий вище норми прибутку, необхідного для підтримки інтересу підприємця в цій сфері. Критерієм оцінки діяльності підприємства в конкурентному середовищі є економічний, а не бухгалтерський прибуток. Чим вища норма економічного прибутку, тим ефективніше фірма розпоряджається своїми ресурсами.

Тому економічний прибуток відрізняється від бухгалтерського розміром звичайного прибутку.

Розмір економічного прибутку може становити:

– додатне значення (у разі, коли бухгалтерський прибуток перевищує нормальний) – свідчить на користь прибутку на вкладений капітал, обраний напрямок розвитку фірми (підприємства), перспективи інвестування тощо;

– від’ємне значення (якщо бухгалтерський прибуток менший за нормальний) – вказує на необхідність скорочення інвестицій і виробництва, зміни напрямку діяльності або навіть закриття підприємства. Ця ситуація по суті означає, що фірма зловживає ресурсами і нехтує можливістю максимізувати прибуток. Для раціонального суб’єкта ринкової економіки таке явище є помилковим і неможливим;

– нуль (у разі рівності нормального прибутку та обліку) – показує рівність обліку та нормального прибутку, що означає, що альтернативне використання ресурсів не принесе фірмі більше прибутку, ніж вона отримує.

Економісти по-різному пояснюють джерело економічного прибутку. Пояснення в основному зводиться до того, що, діючи в динамічній і невизначеній економічній ситуації, деякі підприємці можуть використати це на свою користь. Це можливо або при тимчасовому захопленні монопольних позицій у галузі, або при успішному впровадженні інновацій (інвестиції в нові технології). Зрозуміло,

що отримати перевищення (надлишок) над звичайним прибутком підприємцю не просто і ґрунтується на раціональних і своєчасних управлінських рішеннях, правильній оцінці фінансово-економічних показників, прибутковості та платоспроможності підприємства, пошуку резервів підвищення прибутковості. [52].

Бухгалтерський підхід базується на показниках фактично отриманих результатів, які підтверджуються бухгалтерською (фінансовою) звітністю підприємства та визначаються відповідно до всіх вимог законодавства України. Це вже визначені показники чистого та валового прибутку.

Бухгалтерський підхід передбачає, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації продукції (товарів, послуг) і поточними витратами на виробництво. Відповідно до економічного підходу передбачається, що прибуток формується як різниця між виручкою від реалізації та поточними витратами на виробництво (збут), а також вартістю втрачених можливостей, альтернативний процентний дохід на капітал, який є основою. Враховуючи специфіку та важливість окремих видів фінансово-господарської діяльності підприємства, а також з метою вивчення механізму формування прибутку та управління окремими його складовими необхідно розглянути такі складові доходів і витрат:

- 1) дохід – виручка від реалізації послуг, робіт, продукції та інші доходи;
- 2) витрати – адміністративні витрати, виробнича собівартість реалізованої продукції, фінансові витрати, витрати на збут та інші витрати [22].

Слід зазначити, що прибуток формується переважно в процесі фінансової, інвестиційної та операційної діяльності [23]. Це безперервний процес, що включає комплекс відповідних дій для забезпечення узгодженості між витратами і доходами підприємства з метою отримання позитивного балансу за рахунок використання різноманітних ресурсів і технологій та використання методів, прийомів і прийомів для управління ними [24].

Склярчук І. П. зазначає, що формування прибутку підприємства залежить від виробничо-технологічних процесів на підприємстві, особливостей виробництва та тривалості циклу операцій [25].

Основними факторами, що впливають на ефективне формування прибутку підприємства, є: ціна сировини, обсяги виробництва; ціна реалізованої продукції; матеріали; структура та рівень витрат. Крім того, існують такі фактори:

- фактори, що визначають інвестиційні можливості підприємства (рівень готовності інвестиційних проектів, стадія життєвого циклу підприємства, рівень впливу на реалізацію інвестиційного проекту);

- фактори, що визначають можливість формування капіталу з альтернативних джерел підприємства (можливість залучення додаткового акціонерного капіталу, складність процесу залучення позикового капіталу, рівень власних фінансових ресурсів, рівень позикового капіталу на ринку, рівень власних фінансових ресурсів). можливість залучення додаткового позикового капіталу);

- фактори, що визначають об'єктивні фінансові обмеження підприємства (ступінь оподаткування майна, ступінь оподаткування дивідендів, рівень фінансового левериджу, розмір прибутку, рівень рентабельності власного капіталу);

- фактори, які включають стан виплати дивідендів, стан ділового циклу, стан фінансового контролю, рівень платоспроможності [26].

В умовах ринкової економіки формування чистого прибутку підприємства відбувається на таких етапах:

- стадія формування валового прибутку або збитку (визначається різницею між чистим доходом від реалізації та собівартістю реалізованої продукції);

- етап формування фінансового результату від операційної діяльності (визначається як сума валового прибутку і інших операційних доходів з відрахуванням збутових, адміністративних та інших операційних витрат);

– стадія формування фінансового результату в результаті звичайної діяльності до оподаткування (сума фінансового результату від операційної діяльності, інших фінансових доходів, доходів від власного капіталу та інших доходів за вирахуванням інших фінансових витрат, витрат від власного капіталу та інших витрат);

– етап формування фінансового результату від звичайної діяльності (різниця між фінансовим результатом від звичайної діяльності до оподаткування та податку на прибуток);

– стадія формування чистого прибутку або збитку (сума фінансового результату в результаті звичайної діяльності та надзвичайних витрат за вирахуванням податку на прибуток від надзвичайної діяльності та надзвичайних витрат) [3].

Структурно-логічна схема формування чистого прибутку або збитку підприємства наведена на рис. 1.2.

Послідовність визначення чистого прибутку підприємства можна поділити по етапам:

На першому етапі визначається чистий дохід від реалізації продукції (послуг, робіт, товарів). Чистий дохід (або виручку) від реалізації продукції (послуг, робіт, товарів) визначається шляхом вирахування з доходу (чи виручки) від реалізації продукції (послуг, робіт, товарів) відповідних знижок, зборів, податків тощо.

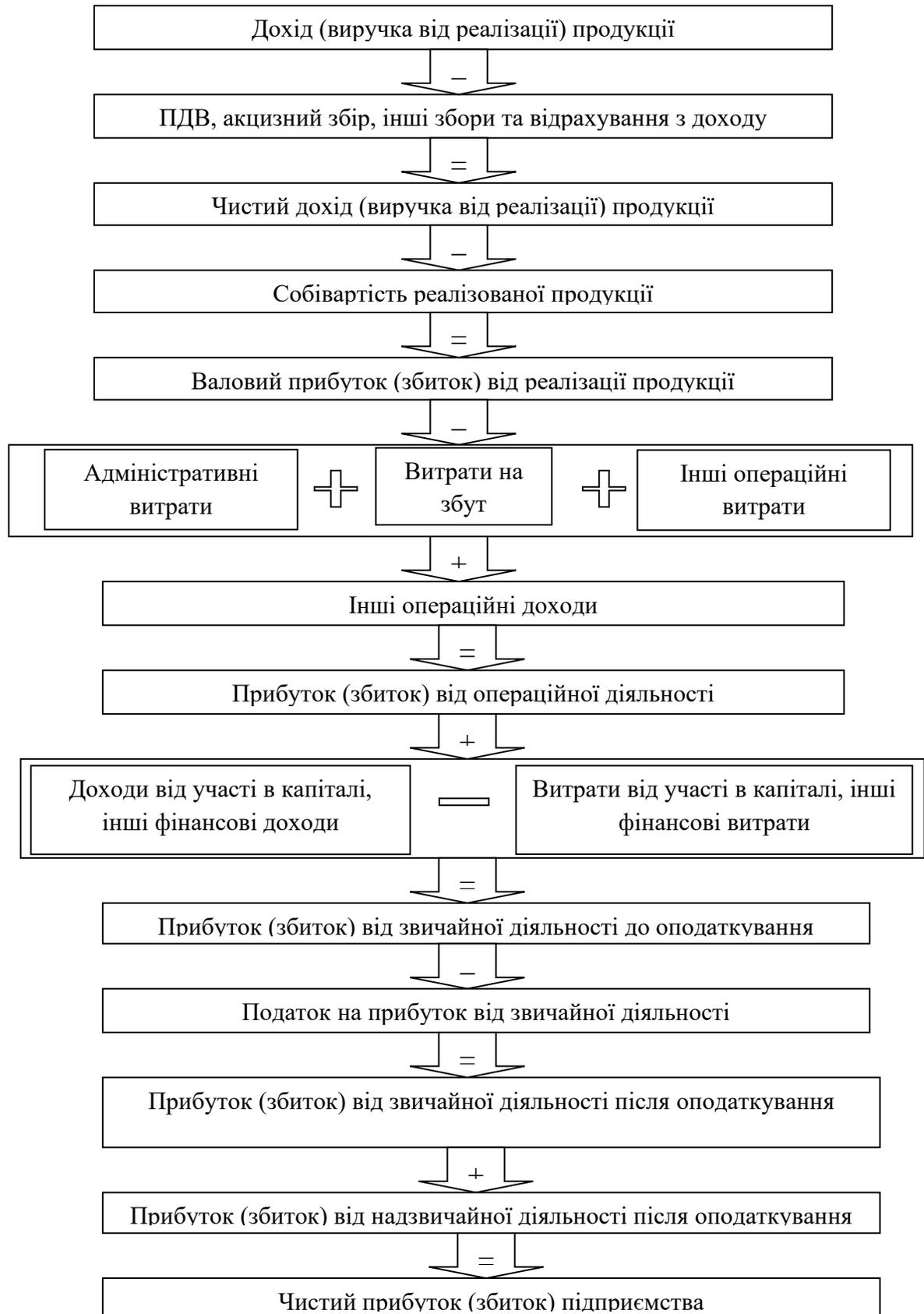


Рис. 1.2. Структурно-логічна схема формування чистого прибутку або збитку підприємства

На другому етапі розраховується валовий прибуток. Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (послуг, робіт, товарів) і вартістю реалізованої продукції (послуг, робіт, товарів).

Виробнича собівартість реалізованих послуг, робіт, продукції складається з:

- пряма заробітна плата;
- матеріальні прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.
- інші прямі витрати;

Включати до собівартості запасів інші витрати, якщо вони були понесені на:

- доставка запасів до місця їх розташування;
- приведення запасів до стану, в якому вони знаходяться.

Для кожної одиниці продукції розподіл постійних виробничих накладних витрат базується на звичайній потужності виробничого обладнання, а змінних виробничих накладних витрат – на фактичному використанні виробничих потужностей. Для комерційних підприємств вартість реалізованої продукції складається з витрат на їх придбання, до яких входять:

- ввізні мита та інші податки (крім тих, які згодом відшкодовуються підприємству податковими органами);
- закупівельна ціна;
- витрати на навантаження, транспортування та розвантаження;
- інші витрати, пов'язані з придбанням послуг і товарів.

На третьому етапі визначаються фінансові результати відповідно до результатів операційної діяльності. Фінансовий результат – це прибуток або збиток від операційної діяльності, що визначається як алгебраїчна сума валового прибутку або збитку, адміністративних витрат, інших операційних доходів, інших операційних витрат та витрат на збут.

У статті «Інші операційні доходи» відображається сума інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу від реалізації продукції (послуг, робіт, товарів):

- відшкодування раніше списаних активів;
- доходи від операційних курсових різниць;
- доходи від операційної оренди активів;
- доходи від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій)

тощо.

На четвертому етапі розраховуються фінансові результати – прибуток або збиток від звичайної діяльності до оподаткування. Прибуток (збиток) в результаті звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших витрат (збитків), фінансових та інших доходів (прибутків).

На п'ятому етапі розраховується фінансовий результат – прибуток або збиток у результаті звичайної діяльності. Прибуток від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податку на прибуток. Збиток від звичайної діяльності дорівнює до збитку, понесеного від звичайної діяльності до оподаткування, та суми податку на прибуток.

На шостому етапі розраховується чистий прибуток за звітній період. Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності та надзвичайних доходів, надзвичайних витрат та податку на надзвичайний прибуток [27].

Детальніше структуру прибутку підприємства розглянемо в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Структура прибутку підприємства стосовно видів діяльності

| Прибуток підприємства | | | | Прибуток (збиток) від надзвичайної діяльності |
|--|---|--|---|--|
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності | | | | |
| Операційної діяльності | | Фінансові операції | Інша звичайна діяльність | –втрати від стихійного лиха; –відшкодування збитків від надзвичайних подій –втрати від технічних катастроф і аварій; |
| Основна діяльність | Інша операційна діяльність | | | |
| –реалізація продукції, товарів, робіт, послуг. | –дохід від списання кредиторської –реалізація іноземної валюти; –доходи від операційної оренди; –одержані (сплачені) пеня, штрафи, неустойки; –реалізація оборотних активів; –доходи (витрати) від операційних курсових різниць; –одержані гранти, субсидії; –заборгованості; –відшкодування раніше списаних активів; –інші доходи (витрати) від операційної діяльності. | –відсотки одержані за облігаціями та іншими ЦП; –доходи (втрати) від спільної діяльності; –доходи (втрати) від інвестицій в асоційовані дочірні підприємства; –дивіденди одержані; –інші доходи від фінансових операцій. | –реалізація основних засобів; –дохід від безоплатно отриманих оборотних активів; –реалізація фінансових інвестицій; –дохід (втрати) від неопераційних курсових різниць; –уцінка необоротних активів; –реалізація інших необоротних активів; –ліквідація –реалізація інших нематеріальних активів; –реалізація нематеріальних активів; –необоротних активів; –інші доходи (втрати) від звичайної діяльності. | |

Отже, таким чином, основним джерелом фінансування розвитку підприємства є прибуток. Він дозволяє забезпечити всі форми інвестування та

покращення матеріально-технічної бази. Через це створення загального прибутку та його збільшення є важливими в діяльності кожного підприємства-суб'єкта. Важливу роль відіграє розуміння механізму формування прибутку та видів його класифікації у фінансовому менеджменті.

1.3. Напрями розподілу та використання прибутку підприємства

Власник підприємства визначає порядок використання прибутку підприємства або це робить уповноважений ним орган відповідно до чинного законодавства та статуту підприємства. Державний вплив, при цьому, на обсяги та напрям використання доходу господарюючими суб'єктами здійснюють через податки, установлені нормативи, різні податкові пільги тощо. Законодавчо розподіл прибутку господарюючими суб'єктами регулюється в такому розмірі, який надходить до різних рівнів бюджетів у вигляді різних обов'язкових платежів та податків. Отриманий загальний прибуток господарюючими суб'єктами використовується спочатку на сплату в бюджет встановлених платежів та податків – податку на прибуток та інших необхідних платежів в бюджет, які сплачують через прибуток. Після цього, отриманий прибуток можна вважати чистим прибутком підприємства і розподіляти його на розсуд власника підприємства.

Напрямки використання тієї частини прибутку, яка залишилася в розпорядженні суб'єкти господарювання визначають самостійно. Порядок використання та розподілення прибутку на підприємстві, при цьому, фіксують в його статуті та визначають положеннями, які розроблені відповідними відділами економіки підприємства та затверджені його керівництвом.

Одні з можливих напрямів розподілу чистого прибутку відображено на рис. 1.3 [28].

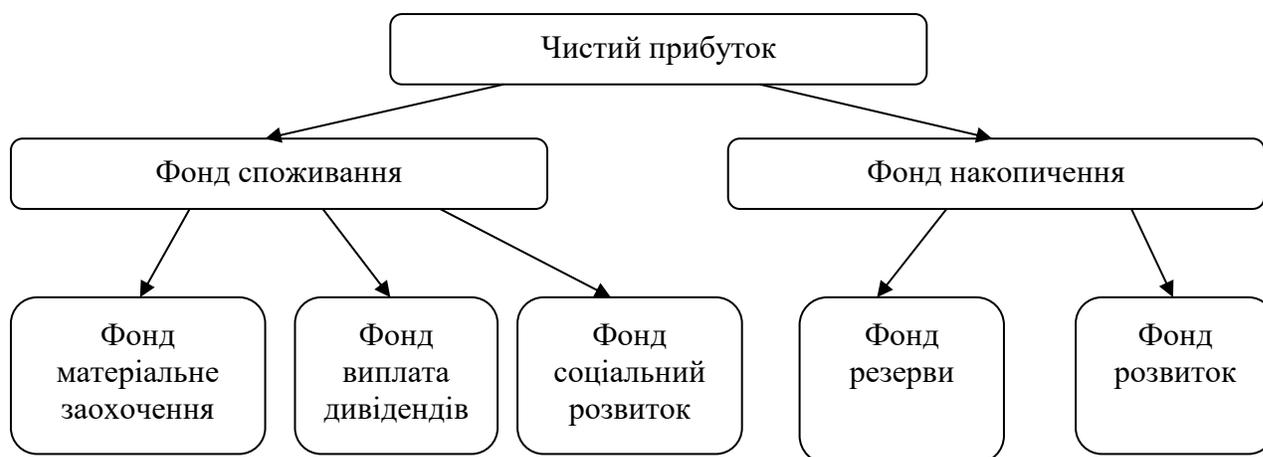


Рис. 1.3. Розподіл чистого прибутку на підприємстві за напрямми

Підприємства відповідно до статуту можуть направляти прибуток, що залишився в їх розпорядженні, на створення і поповнення резервного капіталу, направляти на сплату дивідендів, а ще на збільшення статутного капіталу та на інші цілі. Підприємство здійснює відрахування на створення фондів лише у випадку, коли їх створення передбачене різними установчими документами.

Прибуток, при цьому, спрямований на збільшення статутного капіталу, може бути використаним в збільшенні майна підприємства за рахунок фінансування об'єктів невиробничого та виробничого призначення, які вводять в експлуатацію, придбання обладнання, техніки і інших основних засобів, фінансування збільшення оборотних активів і ін.

Резервний капітал є важливим в діяльності підприємства, адже за рахунок нього відшкодовують нестачі власних оборотних активів, покривають невідшкодовані збитки від стихійних лих, виплачують дивіденди за привілейованими акціях у випадку несприятливого періоду, погашають безнадійну дебіторську заборгованість та ін.

У разі направлення прибутку на розвиток виробництва, відбувається фінансуються витрат на освоєння новітніх технологій, технічне покращення виробництва, здійснення природоохоронних заходів, фінансування поповнення

власних обігових активів, удосконалення технологій і організацію виробництва, створення нового будівництва виробничих потужностей, здійснення внесків на створення статутних капіталів та інших підприємств і на утримання концернів, союзів, асоціацій, в склад яких входить підприємство, зменшують суми довгострокових кредитів, взятих на розвиток виробництва, відсотки за ними, тощо.

У разі спрямування прибутку на соціальний розвиток фінансуються витрати на утримання будівель і споруд, призначених для фізкультурно-оздоровчої та культурно-освітньої роботи серед робітників підприємства; на проведення оздоровчих та культурно-масових заходів робітникам підприємства; на будівництво об'єктів культурно-побутового обслуговування та житла; на утримання дитячих дошкільних закладів, таборів для відпочинку дітей, що знаходяться на балансі підприємства; на придбання путівок до санаторіїв та будинків відпочинку робітникам; для надання допомоги притулкам для старих, школам та інвалідам; на відшкодування збитків понесених житлово-комунальним господарством, що знаходиться на балансі підприємства, тощо.

За рахунок коштів, що розділені від прибутку на матеріальні заохочення, виплачується винагорода робітникам за результатами роботи за рік, а так-же проводиться одноразове заохочення працівників за своєчасне і якісне виконання особливо важливих виробничих робіт, проводять оплату додаткових відпусток, для окремих категорій робітників оплачують зменшення тривалості робочого часу (матерів), матеріальну допомогу надають службовцям та робітникам, які виходять на пенсію та пенсійні надбавки пенсіонерам що працюють, виплачують допомогу робітникам, виплачують вкладах учасників трудового колективу у майно підприємства і дивіденди по акціях, тощо [29].

На капітальні вкладення соціального і виробничого характеру підприємство може вільно спрямовувати свою частку прибутку. Частка цього

прибутку може бути використана на інвестиції у складі інноваційного, інвестиційного фондів, утворених на підприємстві.

Цілеспрямоване використання капіталу представляє собою інвестиції, класифікація якого наведена на рисунку 1.4.

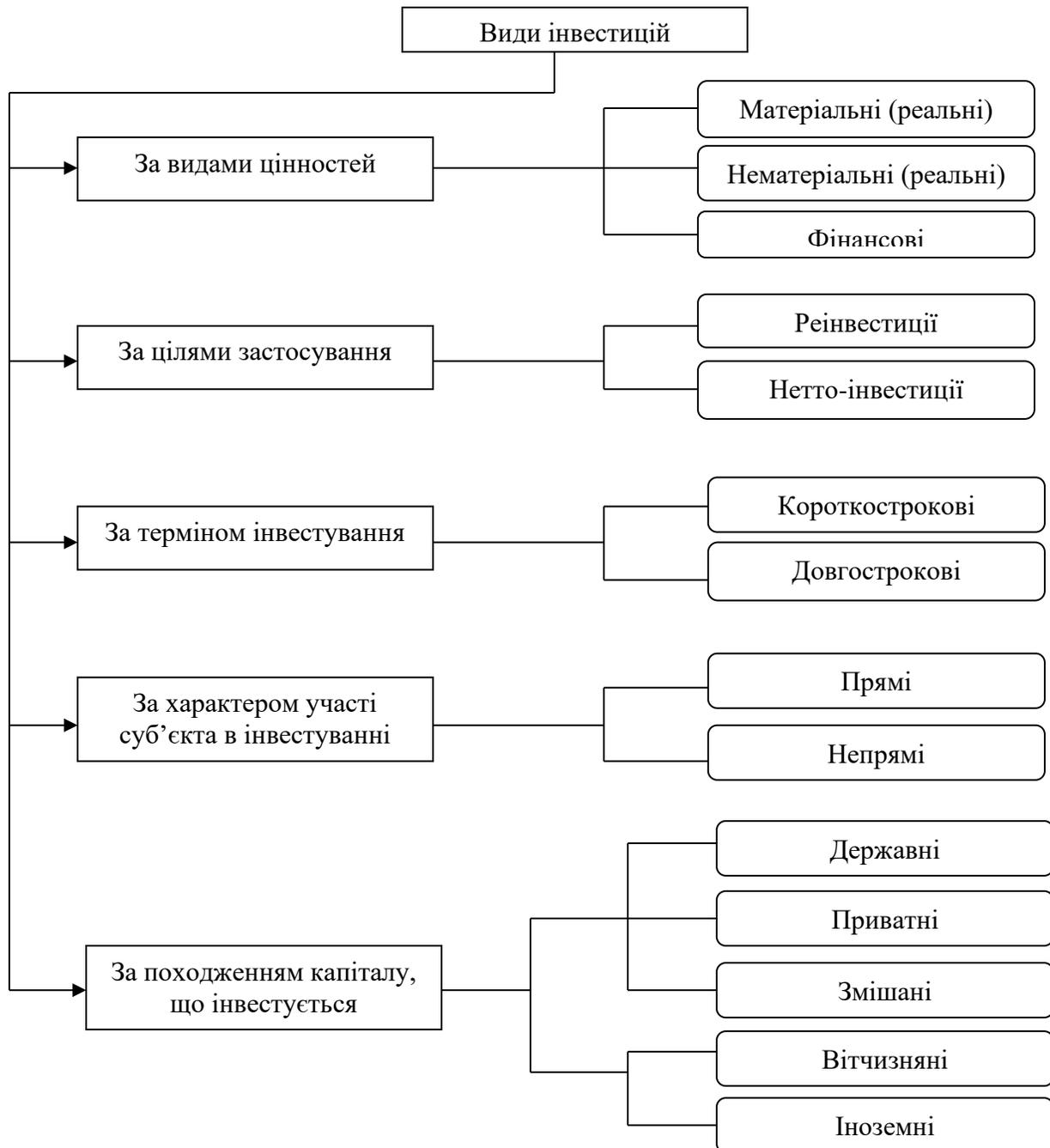


Рис. 1.4. Класифікація інвестицій

За статтею 1 Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиціями можуть бути всі види інтелектуальних та майнових цінностей, які вкладаються в об'єкти підприємницької і інших видів діяльності, як результат утворюється прибуток або може досягатися соціальний ефект [30]. На фінансових і виробничо-господарських інвестиціях можна деталізувати загальне визначення інвестицій. За таким підходом здійснюють поділ активу балансу на грошові (чи платіжні) засоби і негрошові активи (інвестиційний сектор). Реальними інвестиціями розуміється вкладення коштів в реальні активи – це як нематеріальні (пов'язані із науково-технічним прогресом, що визначають інноваційними інвестиціями), так і матеріальні. Не мають матеріальних компонентів фінансові інвестиції. Вони відіграють велику роль у житті підприємства поряд із матеріальними інвестиціями. До таких інвестицій відносять вклади підприємства у дебіторську заборгованість чи вкладення коштів у різні фінансові інструменти, найбільшу частку серед яких становлять цінні папери, в тому числі кошти в банках. По мірі того, як буде розвиватися фінансовий ринок, зростатиме накопичення досвіду роботи з фінансовими активами і значення фінансових інвестицій.

Стосовно цілей застосування, інвестиції поділяють на нетто-інвестиції (розширення виробництва, придбання нових активів тощо) і реінвестиції (заміна зношених засобів).

Стосовно характеру участі в інвестуванні розглядають прямі та непрямі інвестиції. Прямими інвестиціями можна назвати особисту участь інвестора у вкладенні коштів і виборі об'єктів інвестування. Лише обізнаними інвесторами здійснюється пряме інвестування, які мають точну і достовірну інформацію про об'єкт інвестування, та які ознайомлені з механізмом інвестування дуже детально. З інвестуванням, яке опосередковується інвестиційними чи іншими фінансовими посередниками пов'язані непрямі інвестиції. Достатню кваліфікацію, щоб ефективно обирати об'єкти інвестування і в подальшому управляти ними мають на жаль не всі інвестори. Через це вони вкладають кошти

в цінні папери, які випускаються інвестиційними чи якимись іншими фінансовими посередниками. Цінними паперами такого типу можуть бути різні інвестиційні сертифікати інвестиційних компаній або фондів. Кошти, що акумульовані таким чином посередники як правило розміщують за своїм бажанням – обирають найкращі об'єкти інвестування, приймають участь в керуванні ними, а прибутки, що отримують, розподіляють вже серед своїх клієнтів.

Як правило під терміном «інвестування» розглядають довгострокові і короткострокові інвестиції. Короткострокові – це вкладення капіталу, періодом менше одного року (покупка короткострокових ощадних сертифікатів, короткострокові депозитні внески, тощо). Довгострокові інвестиції – це вкладення капіталу на період більше одного року, хоча як правило, довгострокові інвестиції інвестиційні компанії деталізують за таким способом: більше 5 років; від 3 до 5 років; від 2 до 3 років; до 2 років.

Найістотніші ознаки інвестицій відображає наведена класифікація. При необхідності вона може бути розширена відповідно до дослідницьких або підприємницьких цілей [31].

Одним із важливих напрямів збільшення ефективності розподілу прибутку є покращення цільової його структури методом реалізації наступних заходів:

- оптимізація розміру коштів, що спрямовані на фонд споживання, в тому числі грошових коштів, які призначені для матеріального заохочення працівників, що в свою чергу покращить продуктивність праці і в результаті підвищить розмір прибутку у майбутньому та соціальний розвиток підприємства;

- визначення пріоритетного напрямку використання прибутку – капіталізації коштів, що зумовить подальший розвиток підприємства та покращення фінансових результатів від його діяльності;

- покращення грошових потоків, які направлені на інші цілі та на інші цільові фонди;

- створення детального плану розподілу і використання прибутку підприємства з визначеним конкретним кошторисом та датами;
- розрахунок необхідної величини резервного фонду та направлення коштів для його збільшення;
- створення умов діяльності підприємства при яких прибуток, який спрямовується на розподіл підприємства, не буде використаним для сплати штрафних санкцій підприємством;
- здійснення економічної роботи стосовно аналізу чинників та динаміки одержаних прибутків у базовому періоді, пошук резервів, які сприятимуть збільшенню прибутку, а ще планування використання, формування та розподілу прибутку в наступних періодах.
- дотримання контролю виконання поставлених завдань у плані розподілу та використання прибутку;

Збільшення обсягу реалізації продукції є один із резервів зростання прибутку. Між об'ємом реалізації та прибутком існує пряма залежність, тобто чим більше продукту реалізується, тим більша сума прибутку, і навпаки, невиконаний план реалізації зменшує прибуток. В результаті виробничої діяльності збільшення прибутку дає можливість підприємству заробити засоби на матеріальне заохочення, соціальний та виробничий розвиток, в свою чергу це стає функцією самого підприємства. Ріст прибутку на підприємстві, в той час означає збільшення відрахувань до державного бюджету.

Важливу роль в процесі реалізації продукції має правильна організація оплати праці працівникам відділу збуту в промислових підприємствах, та збереження довготривалих господарських зв'язків. Необхідно також регулярно проводити інвентаризацію обладнання і запасів з цілями пошуку надлишків. Найважливішим фактором росту прибутку можна назвати зниження собівартості продукції. Найбільш повно при зниженні собівартості продукції відбувається економія трудових, фінансових та матеріальних ресурсів, якими

підприємство розпоряджається. Зменшення собівартості продукції – є необхідною умовою покращення добробуту населення, цінової стабілізації, джерело накопичень з метою прискорення соціально-економічного розвитку суспільства, економічного зміцнення будь-якого підприємства. Нормативи також потребують вдосконалення. Більш повне використання попутних продуктів та вторинних ресурсів є одним з резервів збільшення прибутку. Вплив на зростання прибутку чинить також оновлення основних фондів. Технічне оновлення виробництва збільшує економічні показники підприємств. Але впровадження нових об'єктів і підприємств у більшості випадків викликає підвищення собівартості продукції. Збільшення прибутку є один із напрямків економії трудових ресурсів понесених на виробництво та збільшення продуктивності праці. Резервами збільшення прибутку є покращення якості виготовленої продукції та зменшення втрат від браку. Виявлені резерви впливають на розвиток ринкових відносин, на покращення комерційного розрахунку, усунення кризових явищ на підприємстві.

Отже, для того, щоб максимізувати прибуток підприємства потрібно виконати взаємопов'язані завдання щодо підвищення продуктивності праці та системи управління підприємства, забезпечення збільшення обсягів діяльності, збільшення ефективності використання матеріально-технічної бази, ефективного управління витратами, покращення структури і складу коштів в обігу. Розподіляти прибуток необхідно відповідно до спеціально розробленої політики, що в свою чергу є складною економічною задачею.

У перспективі виникає потреба у створенні стратегії управління підприємством для вдосконалення механізму формування та використання прибутку з цілю збільшення результативної діяльності підприємства та його стратегічного розвитку.

РОЗДІЛ 2

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ФОРМУВАННЯ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Характеристика діяльності та аналіз динаміки структури майна ДП «Рогатинське лісове господарство»

Для комплексного аналізного дослідження в якості підприємства обрано ДП «Рогатинське лісове господарство»

Це підприємство є юридичною особою і розташовано в Рогатинському районі с. Руда, вул. Галицька 13А, 77024, Україна, Івано-Франківська обл. В басейні річки Дністер, та менших річок Свірж, Гнила липа, Нараївка.

Цілями підприємства є покращення функцій лісів за рахунок вирощування стійких, високопродуктивних насаджень.

Цілями підприємства згідно статуту є заміна насаджень на нові; розведення декоративних саджанців; відведення та догляд за лісосіками; ведення карт території та різного статистичного матеріалу; контроль за полюванням та ведення мисливського господарства; захист лісів від шкідників пожеж, і хвороб, порушень законодавства громадянами, та притягнення їх до відповідальності в випадку порушень закону; проведення заходів з відновлення, поліпшення, збереження лісів; здійснення лісо-насінневої справи і розведення лісових розсадників; виготовлення продукції, проведення лісозаготівельних та деревообробних робіт; проведення полювання (в тому числі і іноземними громадянами), та забезпечення реалізації сировини; реєстрація і облік лісового фонду, мисливської фауни, тощо; проведення вирубки лісів; проведення зовнішньо-економічної діяльності, співробітництво з національними, міжнародними та іноземними організаціями та громадянами, ведення банківських рахунків в іноземній і національній валютах; поділ лісу на категорії

та зміна цих меж; механізація трудомістких робіт; будівництво та ремонт автомобільних доріг, що відносяться до лісгосподарського призначення; залучення громадян до відтворення лісу; здійснення технічного переобладнання підприємства, капітального будівництва; проведення обліку та контролю ресурсів відповідно до П(С)БО; поліпшення умов проживання працівників, забезпечення їх соціальним захистом, та багато іншого.

Політикою на підприємстві є самостійне встановлення чисельності працівників, визначення своєї організаційної структури та штатного розпису.

Середня кількість працівників за 2021 рік складає 89 чоловік. Дане підприємство є середнім за класифікацією підприємств.

Реалізує підприємство продукцію пиловник, фансировина для стругання, баланси, будівельний ліс, фансировина для луцення, дрова технологічні для ВТП, дрова паливні з таких матеріалів, як ясен, клен, граб, хвойний (модрина), хвойний (сосна), бук, дуб, дуб червоний, липа, вільха, осика, береза;

Лісовий фонд лісгоспу є наступним: середньовікові насадження (47,4 %), пристигаючих насаджень (21,0 %), молодняк (19,0 %), стиглих і перестійних (12,6 %). Запас дерево-станів становить 3220,4 тис.м³, середня повнота яких – 0,7 (239 м³ на 1 га). Місце-положення рівнинна лісо-степова зона.

Клімат значно вологий, без значних коливань температури, без сильних морозів, сприятливий для вирощування дерев: дуб, граб, клен, ясен, бук, липа тощо.

В цілому, ступінь дренажу підприємства зумовлює сприятливі гідрологічні умови для вирощування високопродуктивних насаджень. За ступенем вологості більша частина ґрунтів відноситься до категорії свіжих і вологих.

Площа лісового фонду становить 14988 га. Підприємство складається з Пуківського лісництва (4498,00 га), Рогатинського лісництва (3215,00 га), Воронівського лісництва (4192,00 га), Букачівського лісництва (3083,00 га).

Схематично розміри відносно лісництв між собою можна побачити на рис.

2.1.

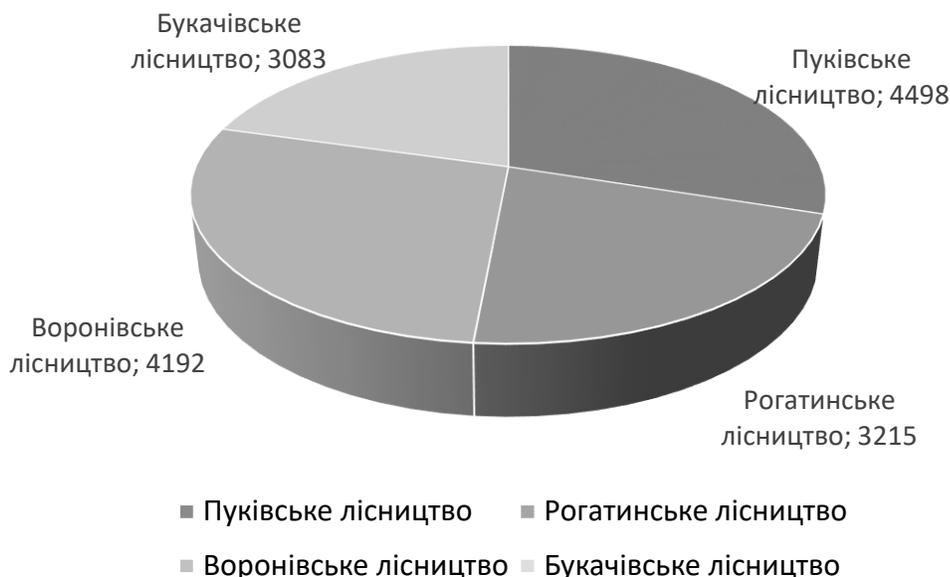


Рис. 2.1. Розміри лісництв ДП «Рогатинське лісове господарство»

Виходячи з даних діаграми можна сказати, що всі лісництва, які є в складі Рогатинського лісового господарства мають набліжені до рівних частини території. Найбільшу територію має Пуківське лісництво (4498 га), а найменшу територію має Букачівське лісництво (3083 га).

Санітарний стан лісів є задовільний. Середній клас пожежної безпеки становить 3.13. Обсяги щорічного створення лісових культур складає 15 га. Догляд за ними проводиться на площі 100 га. Ліси – розсадники площею 4 га, садивного матеріалу 500 000 шт. Землі під природне зрошення складають 25 га.

Розміри земельних часток відповідно до цільового використання:

- землі вкриті лісами – 13872 га.
- плантації – 15 га.
- лісові культури що не зімкнуті – 218 га
- не покриті лісами – 417 га.
- пасіка, лісові шляхи та розриви (протипожежні) – 224 га

– площі не лісового значення– 242 га.

Схематично розміри земельних ділянок між собою, відведених на цільові використання можна побачити на рис. 2.2.

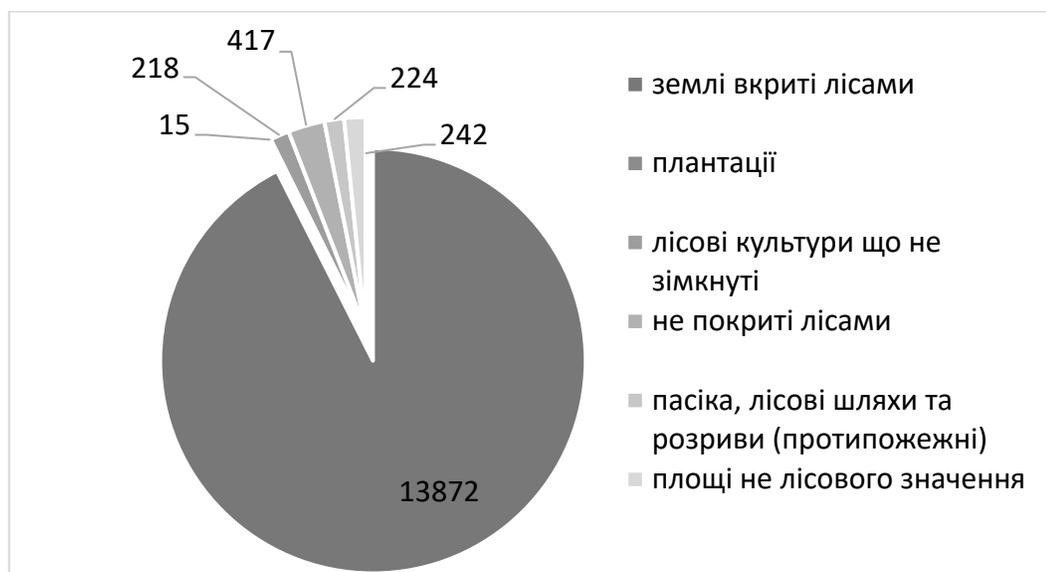


Рис. 2.2. Розміри ділянок відповідно до цілей використання

Дана діаграма дає можливість дуже гарно у візуальному вигляді побачити найбільшу частину (земель, вкритими лісами) відповідно до площі земель інших призначень. Землі вкриті лісами займають 92,55% всієї території лісового господарства. Найменше території відведено на плантації (всього 15 га), що займає 0,001% від всієї території даного державного лісового господарства.

Облік деревини проводиться електронний, із відповідним маркуванням та складанням ТТН в разі транспортування. Собівартість 1 кб. м. заготовленої деревини 589,95 грн. Обсяг реалізації лісо-продукції за 2017 рік 15710 тис. грн.

Для аналізу фінансового стану підприємства використовують звітність підприємства, зокрема баланс. Для спрощення процесу підрахунку об'єднують однакові за економічним змістом статті в одну цілу. Такий баланс називається агрегованим і його краще сприймати.

Завдяки агрегованому балансу є можливість визначити елементи, які характеризують фінансовий стан підприємства. Форма агрегованого балансу нагадує звіти, які широко використовують у міжнародній практиці.

При складанні агрегованого балансу головні розділи зберігаються, про те у межах кожного із розділів відбуваються певні об'єднання статей. Рядки розділу активів як правило групують за показниками ліквідності, а пасиву за принципом терміну погашення. Чітких правил складання агрегованого балансу не існує, але головним принципом є дотримання економічної обґрунтованості.

Агрегований баланс дає можливість виділити такі види капіталу, як загальний, власний оборотний, функціонуючий, інвестований та нетто-величину капіталу.

Оцінку динаміки стану підприємства відображають темпи зміни чистого прибутку, чистого доходу, власного капіталу та сукупних активів.

Агрегований баланс підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» складено за звітністю, поданою на сайті підприємства. Агрегований баланс відображено на таблиці 2.1.

Величина майна ДП «Рогатинське лісове господарство» у 2018 році складала 8969 тис. грн, у 2019 році 9942 тис. грн і у 2020 році 9251 тис. грн. За останні 3 роки величина майна підприємства зазнала значних коливань. Якщо у 2019 році величина майна збільшилась майже на 1 млн грн. в порівнянні з попереднім роком, то в 2020-м знизилась майже на 700 тис. грн. Не враховуючи різних економічних показників за останні 3 роки розмір майна підприємства збільшився на 282 тис. грн.

У 2019 відбулося збільшення частки оборотних активів і зменшення частки необоротних активів на 10%. Величина основних засобів, нематеріальних активів та інших оборотних активів знизилась у той час як величина запасів і дебіторської заборгованості зростає.

Таблиця 2.1.

Агрегований баланс підприємства 2018-2020 рр.

| АКТИВ | 2018 рік | | 2019 рік | | 2020 рік | | Відхилення (+,-) 2019/2018 | | Темп зроста ння 2019/ 2018, % | Відхилення (+,-) 2020/2019 | | Темп зроста ня 2020/ 2019, % |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | в сумі, тис. грн. | в питомі й вазі, % | | в сумі, тис. грн. | в питомій вазі, % | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 1. Необоротні активи | 4537 | 51 | 4104 | 41 | 3515 | 38 | -433 | -9 | 90 | -589,00 | -3 | 85,65 |
| 1.1. Основні засоби і нематеріальні активи (1000+...+1020) | 4537 | 51 | 4104 | 41 | 3515 | 38 | -433 | -9 | 90 | -589,00 | -3 | 85,65 |
| 1.2. Довгострокові фінансові інвестиції (1030+1035) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0,00 | 0 | - |
| 1.3. Відстрочені податкові активи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0,00 | 0 | - |
| 1.4 Інші необоротні активи і довгострокова дебіторська заборгованість (1040+1090) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0,00 | 0 | - |
| 2. Оборотні активи (1195) | 4432 | 49 | 5838 | 59 | 5736 | 62 | 1406 | 9 | 132 | -102,00 | 3 | 98,25 |
| 2.1. Запаси (1100+1110) | 834 | 9 | 1588 | 16 | 1519 | 16 | 754 | 7 | 190 | -69,00 | 0 | 95,65 |

Продовження таблиці 2.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|---|------|-------|------|-------|-------|--------|------|-------|--------|---------|--------|---------|
| 2.2. Дебіторська заборгованість (1120+1125+1155) | 2087 | 23 | 3053 | 31 | 3916 | 42 | 966 | 7 | 146 | 863,00 | 12 | 128,27 |
| 2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти | 56 | 1 | 1 | 0 | 88 | 1 | -55 | -1 | 2 | 87,00 | 1 | 8800,00 |
| 2.4. Витрати майбутніх періодів | 480 | 5 | 480 | 5 | 213 | 2 | 0 | -1 | 100 | -267,00 | -3 | 44,38 |
| 2.5. Інші оборотні активи | 975 | 11 | 716 | 7 | 0 | 0 | -259 | -4 | 73 | -716,00 | -7 | 0,00 |
| 3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (1200) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0,00 | 0 | - |
| Всього майна (1300) | 8969 | 100 | 9942 | 100 | 9251 | 100 | 973 | 0 | 111 | -691,00 | 0 | 93,05 |
| ПАСИВ | | | | | | | | | | | | |
| 1. Власний капітал (1495) | 2150 | 23,97 | 2104 | 21,16 | -2451 | -26,49 | -46 | -2,81 | 97,86 | -4555 | -47,66 | -116,49 |
| 2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1595) | 235 | 2,62 | 234 | 2,35 | 233 | 2,52 | -1 | -0,27 | 99,57 | -1 | 0,16 | 99,57 |
| 3. Поточні зобов'язання і забезпечення (1695) | 6584 | 73,41 | 7604 | 76,48 | 11469 | 123,98 | 1020 | 3,08 | 115,49 | 3865 | 47,49 | 150,83 |

Продовження таблиці 2.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|---|------|--------|------|--------|-------|--------|-----|------|--------|------|-------|--------|
| 3.1. Короткострокові кредити банків (1600) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Кредиторська заборгованість (1605+...+1650) | 6366 | 70,98 | 7283 | 73,25 | 11150 | 120,53 | 917 | 2,28 | 114,40 | 3867 | 47,27 | 153,10 |
| 3.3. Інші поточні зобов'язання (1660+...+1690) | 218 | 2,43 | 321 | 3,23 | 319 | 3,45 | 103 | 0,80 | 147,25 | -2 | 0,22 | 99,38 |
| 4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (1700) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (1800) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Всього капіталу (1900) | 8969 | 100,00 | 9942 | 100,00 | 9251 | 100,00 | 973 | 0,00 | 110,85 | -691 | 0,00 | 93,05 |

Зростання майна головним чином відбулося за рахунок збільшення запасів та дебіторської заборгованості у порівнянні з попереднім роком. Всі інші показники є від'ємними.

У 2020 році частка необоротних активів знизилася ще на 3%, частка запасів залишилась без змін, розмір дебіторської заборгованості зріс на 12%. Загалом суми показників у порівнянні з попереднім роком знизились. Виняток становить лише показник розміру грошових коштів та їх еквівалентів, який зріс на 87 тис. грн. Розмір дебіторської заборгованості зріс на 103 тис. грн. менше в порівнянні з попереднім роком. Такі збільшення дебіторської заборгованості можливі при розширенні ринків збуту деревини. Інші оборотні активи склали 0 грн, що значно звузило можливі шляхи надходження прибутку.

Діяльність підприємства за останній досліджуваний період значно погіршилась. Майже всі показники знизились у порівнянні з попередніми роками. Розмір дебіторської заборгованості становить 42% від всієї суми майна підприємства. Виходячи зі специфіки роботи даного підприємства показник дебіторської заборгованості значно високий, є велика імовірність що частина цієї суми перейде в безнадійну заборгованість. Сума основних засобів знизилась на 589 тис. грн., в результаті чого підприємство лише звужує обсяги своєї діяльності. Причиною цього може слугувати вихід застарілого обладнання з ладу, яке не було замінене на нове.

Загалом за 3 роки сума основних засобів знизилася майже на 1 млн. грн., сума дебіторської заборгованості зросла на 1,8 млн. грн., сума запасів зросла на 685 тис. грн. А також підприємство повністю втратило інші оборотні активи, сума яких у 2018 році становила майже 1 млн. грн. Детальніше структуру активу підприємства відображено на рис. 1.3.

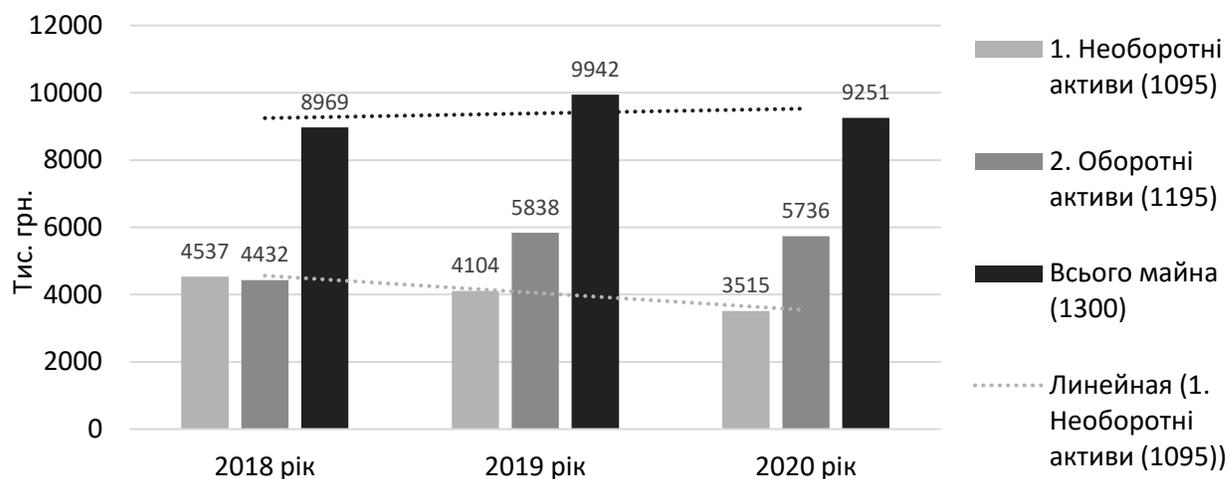


Рис. 2.3. Структура майна підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство»

Виходячи з цих показників можна зазначити, що модернізація підприємства не відбувається. Виробництво звужується. Збільшення запасів деревини свідчить про зменшення попиту даної продукції на ринку або занадто високі ціни, в той час як річний план заготівлі деревини і висадки саджанців чітко виконується. Найбільшу частку в структурі пасиву підприємства протягом досліджуваних 3-х періодів займає кредиторська заборгованість (більше 70%).

У 2018-му році за всі 3 досліджувані роки сума власного капіталу була найбільшою і складала 2150 тис. грн., а сума кредиторської заборгованості була найнижчою і складала 6366 тис. грн. За цими показниками можна сказати, що фінансовий стан ресурсів вже був у критичному стані, так як підприємство має надто низьку частку власного капіталу (23,97%) і надто високу частку кредиторської заборгованості (70,98%). Це означає що підприємство знаходиться на грані банкрутства.

2019 рік для підприємства став переломним. У цьому році сума всього капіталу була найвищою і становила 9942 тис. грн. За сумами статтів пасиву

балансу можна сказати що збільшення власного капіталу відбулося за рахунок збільшення кредиторської заборгованості.

У 2020-му році підприємство втратило власний капітал. Його сума становить -2451 тис. грн. через непокритий збиток. Крім того сума кредиторської заборгованості становить 11150 тис. грн., що складає 120,53% питомої ваги за 2020-й рік. Діяльність даного підприємства стала збитковою, та потребує внесення відповідних коригувань. Також слід зазначити, що на протязі 3-х досліджуваних років суми довгострокових зобов'язань і суми інших зобов'язань знаходяться на одному рівні (2-3% в питомій вазі). Детальніше структуру пасиву даного підприємства можна побачити на рис. 2.4.

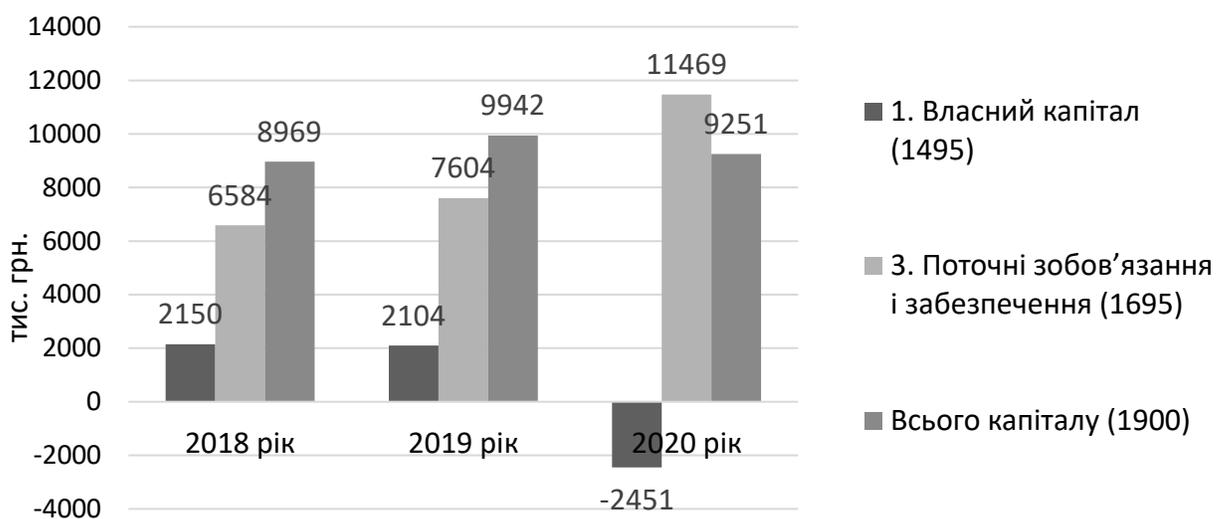


Рис. 2.4. Структура ресурсів підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство»

2.2. Аналіз та визначення типу фінансової стійкості

Фінансова стійкість підприємства являє собою динамічну інтегральну характеристику до спроможності мобілізації фінансових ресурсів за мінімального ризику задля проведення господарської діяльності, під дією факторів зовнішнього середовища та внутрішнього.

Для підприємства головною ознакою фінансової стійкості є можливість розвитку у нестабільних умовах зовнішнього і внутрішнього середовища.

Основними завданнями, які розв'язують в процесі комплексного оцінювання, є: визначення ступеня забезпеченості підприємства оборотними активами, оцінка економічних результатів а також пошук шляхів оптимізації результатів фінансової діяльності.

Розглянемо показники фінансової стійкості за даними підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» за табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Класифікація показників фінансової стійкості ДП «Рогатинське лісове господарство» протягом 2018-2020 років

| Показник | 2018 | 2019 | 2020 | Відхилення | |
|--|---------|---------|---------|------------|---------|
| | | | | 3-2 | 4-3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3-2 | 4-3 |
| 1. Наявність власних коштів підприємства в обороті, тис. грн | -2387 | -2000 | -1064 | 387 | 936 |
| 2. Коефіцієнт фінансової стійкості, грн/грн | 0,2659 | 0,2352 | -0,2398 | -0,0308 | -0,4749 |
| 3. Коефіцієнт автономії, грн/грн | 0,2397 | 0,2116 | -0,2649 | -0,0281 | -0,4766 |
| 4. Коефіцієнт фінансової залежності, грн/грн | 4,1716 | 4,7253 | 3,7744 | 0,55366 | -0,9509 |
| 5. Коефіцієнт фінансового ризику, грн/грн | 3,1716 | 3,7253 | 4,7744 | 0,55366 | 1,04909 |
| 6. Коефіцієнт маневреності власного капіталу, грн/грн | -1,0009 | -0,8394 | 2,3390 | 0,16158 | 3,1784 |
| 7. Коефіцієнт покриття запасів, грн/грн | -2,5803 | -1,1121 | -3,7742 | 1,46825 | -2,6621 |
| 8. Коефіцієнт загальної заборгованості | 3,0623 | 3,6141 | -4,6793 | 0,55174 | -8,2934 |
| 9. Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу, грн/грн | 0,3153 | 0,2684 | -0,2095 | -0,0469 | -0,4779 |

Провівши аналіз показників фінансової стійкості, можна сказати, що стан підприємства нестійкий. У 2020 році коефіцієнти автономії, фінансової стійкості,

коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу, коефіцієнт покриття запасів мають від'ємні значення.

Від'ємне значення наявності власних коштів підприємства в обороті може свідчити про неможливість покрити поточну потребу в оборотних коштах власними засобами. Даний показник за 3 роки дещо змінився в кращу сторону так як дефіцит власних коштів підприємства обороті в 2018 році становив -2387 тис. грн, А в 2020 році становив -1064 тис. грн. Це може свідчити про зміну потреби в оборотних коштах.

Коефіцієнт фінансової стійкості у 2018 році складав 0,2659, а в 2020 році почав складати -0,2398. Це свідчить про нестабільний фінансовий стан підприємства та високий рівень фінансових ризиків, так як нормативне значення даного показника повинна становити 1 грн/грн. Цей коефіцієнт як правило характеризує частку тих джерел фінансування, які підприємство може використовувати свої діяльності більше одного року.

Коефіцієнт автономії за період три роки теж почав складати від'ємне значення. У 2020 році він почав складати -0,2649 при мінімальному критичному значенні даного коефіцієнта 0,5 грн/грн. Це свідчить про те, що дане підприємство має малі можливості подолати несприятливі ситуації щодо фінансового забезпечення господарської діяльності.

Коефіцієнт фінансової залежності у 2018 році становив 4,1716, а у 2020 році почав встановити 3,7744. Тобто ми можемо побачити його зниження в кінці досліджуваного періоду, хоча у 2019 році цей коефіцієнт становив найвище значення 4,7253. Даний коефіцієнт показує яка частка всього капіталу підприємства припадає на одну гривню власного капіталу. Хоча у 2020 році підприємство почало використовувати меншу кількість залучених коштів при використанні однієї гривні власних, Та все ж даний показник має є занадто високе значення і свідчить про те, що підприємство не може існувати без залучених коштів.

Коефіцієнт фінансового ризику даного підприємства у 2018 році становив 3,1716, у 2019 році 3,7253, а у 2020 році 4,7744. Виходячи з цього можна сказати що включить сієм фінансового ризику з кожним роком лише зростає із кожним роком підприємство все сильніше і сильніше залежить від залучених джерел і втрачає фінансову автономію.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу у 2018 році становив -1, у 2019 році становив -0,8394, а у 2020 році становить 2,3390. При цьому нормальним вважається фінансовий стан коли значення даного коефіцієнта становить 0,4-0,6 грн/грн. Тобто ми можемо спостерігати що у 2018-2019 роках даний коефіцієнт вказує на те є, що підприємство немає є капітал яким може маневрувати. Проте у 2020 році коефіцієнт маневреності почав становити значення в рази перевищуюче норму, що може свідчити про банкрутство підприємства.

Коефіцієнт покриття запасів найнижче значення у 2019 році і складав -1,1121, а найвище у 2020 році і складав -3,7742. Нормальне значення коефіцієнта становить 0,8 грн/грн., тобто можемо сказати що дане підприємство зовсім не покриває свої запаси.

Коефіцієнт загальної заборгованості за досліджуваний період знизився із 3,0623 у 2018 році до -4,6793 у 2020 році, що показує від'ємну частку позикового капіталу у загальному обсязі капіталу підприємства.

Коефіцієнт співвідношення власної залученого капіталу дає є загальна оцінку фінансової стійкості підприємства. Значення цього показника 2018 році становить 0,353, у 2019 році 0,2684, у 2020 році -0,2095. Чим нижче даний коефіцієнт тим сильніше підприємство залежить від зовнішніх інвесторів і кредиторів тобто то це свідчить про зниження фінансової стійкості. У 2020 році до неї коефіцієнт почав встановити від'ємне значення що свідчить про повну залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Проаналізуємо показники, що характеризують вид джерел фінансування матеріальних оборотних коштів (табл. 2.3)

Таблиця 2.3

Класифікації фінансової стійкості ДП «Рогатинське лісове господарство»
за 2018-2020 роки

| Показник | 2018 | 2019 | 2020 | Відхилення 2/1 | | Відхилення 3/2 | |
|---|---------|---------|---------|------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| | | | | у сумі, тис. грн | темп зростання, % | у сумі, тис. грн | темп зростання , % |
| Загальна величина запасів | 820 | 1574 | 1505 | 754 | 191,95 | -69 | 95,62 |
| Наявність власних коштів | -2384 | -2000 | -5966 | 384 | 83,89 | -3966 | 298,30 |
| Наявність власних та довгострокових позикових коштів (робочий капітал) | -2149 | -1766 | -5733 | 383 | 82,18 | -3967 | 324,63 |
| Наявність загальних коштів | -2149 | -1766 | -5733 | 383 | 82,18 | -3967 | 324,63 |
| Фв=В-Зп | -3204 | -3505 | -7471 | -301 | 109,39 | -3966 | 213,15 |
| Фвд = ВД-Зп | -2969 | -3271 | -7238 | -302 | 110,17 | -3967 | 221,28 |
| Фзк=ЗК-Зп | -2969 | -3271 | -7238 | -302 | 110,17 | -3967 | 221,28 |
| Трикомпонентний показник фінансової стійкості $S(\Phi)$ = $\{S1(\pm\PhiВ), S2(\pm\PhiВД), S3(\pm\PhiЗК)\}$ | {0,0,0} | {0,0,0} | {0,0,0} | | | | |

Провівши аналіз фінансової стійкості даного підприємства можна зробити висновок що дане підприємство має кризове становище, так як всі показники мають від'ємні значення. Запаси даного підприємства не забезпечені джерелами їхнього фінансування.

Вивести підприємство з кризового стану буде дуже складно. Всі показники крім запасів мають від'ємні значення і з кожним роком показники лише

знижуються. Для вирішення проблеми необхідно більш детально ознайомитися з капіталом підприємства та його зобов'язаннями.

2.3. Аналіз ліквідності та платоспроможності ДП «Рогатинське лісове господарство»

Ліквідність підприємства – це здатність розрахуватися за зобов'язаннями перед контрагентами завдяки перетворенню активів на гроші. Ліквідність можна розглядати як час, що потрібний для продажу активів і як суму, яку підприємство одержає від продажу активу.

Наявність грошових коштів на протязі довгого періоду свідчить про платоспроможність підприємства і здатність вчасно виконувати фінансові зобов'язання.

Ліквідним вважається підприємство за умови, коли поточні активи більші за короткострокові зобов'язання. Підприємство може мати ліквідність як в більшій так і в меншій мірі, або бути зовсім не ліквідним. Для аналізу ступеня ліквідності спочатку здійснюється аналіз ліквідності балансу.

Розглянемо ліквідність і платоспроможність підприємства на прикладі ДП «Рогатинське лісове господарство». Для цього складемо баланс ліквідності підприємства (табл. 2.4).

Провівши аналіз баланс ліквідності ДП “Рогатинське лісове господарство” можна сказати що підприємство є частково ліквідним. Перше співвідношення не виконується, так як найліквідніші активи не покривають найбільш термінові зобов'язання. За 2018 рік грошових коштів припадає всього 70 тис. грн, А поточних зобов'язань аж 6 584 тис. грн. За 2019 рік грошових коштів припадає всього на 15 тис. грн, а поточних зобов'язань 7604 тис. грн і за 2020 рік грошових коштів припадає 102 тис. грн на поточних зобов'язань 11469 тис. грн.

Таблиця 2.4

Баланс ліквідності ДП “Рогатинське лісове господарство” за 2018-2020 роки

| Актив | 2018 | 2019 | 2020 | Пасив | 2018 | 2019 | 2020 | Платіжний надлишок +,- | | |
|---|------|------|------|---|------|------|-------|------------------------|---------|---------|
| | | | | | | | | 1-й рік | 2-й рік | 3-й рік |
| Група А1 Грошові кошти | 70 | 15 | 102 | Група П1 Поточні зобов'язання, Кредиторська заборгованість за товари, роботи | 6584 | 7604 | 11469 | -6514 | 7589 | 11367 |
| Група А2 Дебіторська заборгованість, готова продукція | 2087 | 3053 | 3916 | Група П2 Короткострокові кредити банку | 0 | 0 | 0 | 2087 | -3053 | -3916 |
| Група А3 Виробничі запаси, незавершене виробництво | 2275 | 2770 | 1718 | Група П3 Довгострокові зобов'язання | 235 | 234 | 233 | 2040 | -2536 | -1485 |
| Група А4 Необоротні активи | 4537 | 4104 | 3515 | Група П4 Власний капітал | 2150 | 2104 | -2451 | 2387 | -2000 | -5966 |
| Баланс гр.1+2+3+4 | 8969 | 9942 | 9251 | Баланс гр.1+2+3+4 | 8969 | 9942 | 9251 | 0 | 0 | 0 |

Друге рівняння виконується так як у зобов'язаннях за весь період немає короткострокових кредитів банку, а дебіторська заборгованість за 2018 рік складає 2087 тис. грн, за 2019 рік складає 3053 тис. грн, за 2020 рік складає 3916 тис. грн.

Третє рівняння теж виконується, так як за 2018 рік виробничих запасів 2275 тис. грн, а довгострокових зобов'язань 235 тис. грн; за 2019 рік виробничих запасів 2770 тис. грн, а довгострокових зобов'язань 234 тис. грн; за 2020 рік виробничих запасів 1718 тис. грн, а довгострокових зобов'язань 233 тис. грн,

Четверте рівняння не виконується, тому що необоротних активів майже в 2 рази більше чим власного капіталу за весь досліджуваний період. За 2020 рік можна бачити від'ємне значення власного капіталу той час як необоротні активи становлять 3515 тис. грн, що свідчить про великі проблеми в покритті зобов'язань.

В результаті можна поставити таке рівняння співвідношення ліквідності за даним підприємством: $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П4$; $A4 \geq П4$.

Для більш детального аналізу ліквідності проведено розрахунок і аналіз основних показників ліквідності. Дані розрахунків можна побачити за таблицею 2.5.

Таблиця 2.5

Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності ДП “Рогатинське лісове господарство” за 2018-2020 роки

| Коефіцієнти | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Власний оборотний капітал | -2152,00 | -1766,00 | -5733,00 |
| Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття) | 0,67 | 0,77 | 0,50 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,33 | 0,40 | 0,35 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| Коефіцієнт ліквідності товарно- матеріальних цінностей | 0,35 | 0,36 | 0,15 |

Продовження таблиці 2.5

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------|-------|-------|
| Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості | 0,32 | 0,40 | 0,34 |
| Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами | -0,49 | -0,30 | -1,00 |
| Коефіцієнт фінансового лівериджу | 0,65 | 0,74 | 0,49 |
| Частка кредиторської заборгованості у власному капіталі й дебіторської заборгованості | 1,42 | 1,16 | 7,61 |
| Коефіцієнт співвідношення чистих оборотних активів із чистими активами | -1,11 | -0,95 | 2,43 |

Провівши розрахунки коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності підприємства ДП “Рогатинське лісове господарство” можна сказати, що Підприємство має значно низькі коефіцієнти ліквідності.

Загальний коефіцієнт ліквідності за весь досліджуваний період становить менше гранично-допустимої норми 1 грн/грн. У 2018 році даний коефіцієнт покриття встановив 0,67; у 2019 році він становив 0,77; у 2020 році даний коефіцієнт встановив 0,5. Дані показники показують, що поточні зобов'язання не забезпечується поточними активами у повній мірі.

Коефіцієнт швидкої ліквідності теж значно нижчий норми. При нормі 0,7 він становить у 2018 році всі 0,33, у 2019 році 0,4, у 2020 році 0,35. Виходячи з цього можна сказати, що підприємство не має достатньої швидкої ліквідності. У 2020 році зобов'язання підприємства не можуть бути погашені найближчим часом за рахунок наявних коштів та можливих надходжень.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за досліджуваний період у підприємства становить значно нижче показника 0,2 і становить 0,01, а показник покриття у 2020 році становить 0,5. В результаті цього можна сказати що підприємство майже переступила межу банкрутства. Як тільки показник покриття стане нижчим за 0,5 підприємство можна буде вважати банкрутом і воно підлягатиме ліквідації з продажем майна. Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2018 рік склав 0,01, за 2019 рік склав 0,00, за 2020 рік становить 0,01, що значно далеко від норми.

Коефіцієнт ліквідності товарно-матеріальних цінностей складає у 2018 році 0,35 у 2019 році 0,36, у 2020 році 0,15 при встановленій нормі 05-07. Даний коефіцієнт показує, якою мірою поточні зобов'язання покриваються запасами.

Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості показує якою мірою очікування надходження від дебіторів будуть використані для погашення короткострокових зобов'язань. За досліджуваний період можна побачити, що даний коефіцієнт у 2020 році значно зменшився в порівнянні з 0,4 у 2019 році і почав складати 0,34.

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами за досліджуваний період має від'ємні показники. За всі три роки вони не перевищують -0,3 грн/грн, в той час, коли нормативне значення $> 0,5$ грн/грн.

Коефіцієнт фінансового левериджу розраховують для оцінки довготермінової платоспроможності для характеристики можливості погашення довготермінових позики здатності підприємства функціонувати тривалий час. Даний коефіцієнт за 2018 рік становить 0,65, за 2019 рік становить 0,74 за 2020 рік становить 0,49. Дані значення свідчать про те що підприємство свої зобов'язання погашає за довгий термін та має більше довготермінових зобов'язань.

Частка кредиторської заборгованості у 2020 році значно зросла і почала становити 7,61 в порівнянні з 2019 роком коли вона становила 1,16. Це є негативний показник. Підприємство може не виплатити борги.

Провівши розрахунки можна сказати, що ліквідність та платоспроможність даного підприємства є в дуже складному стані. Дане підприємство веде неефективну політику управління ліквідністю та платоспроможністю.

2.4. Аналіз прибутковості ДП «Рогатинське лісове господарство»

Економічна ефективність у виробництві залежить від купи різних, взаємопов'язаних факторів. У кожній галузі промисловості наявні свої специфічні фактори ефективності через її техніко-економічні особливості.

Ефективність виробництва являє собою комплексне відображення кінцевого результату використання засобів виробництва та робочої сили на протязі певного часу при виготовленні різного виду товарів чи надання послуг.

Розглянемо ефективність фінансово-економічної діяльності на підприємстві ДП «Рогатинське лісове господарство». Динаміку проведення операцій формування і розподілу прибутку на підприємстві ДП «Рогатинське лісове господарство» в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз формування та розподілу прибутку на підприємстві ДП «Рогатинське лісове господарство за 2018-2020 роки

| № з/п | Показник | 2018 рік | 2019 рік | 2020 рік | Абс.відх. (6-5) | Абс. відх. (7-6) |
|-------|--|----------|----------|----------|--------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 24421 | 23122 | 18489 | -1299 | -4633 |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 16726 | 16962 | 14443 | 236 | -2519 |
| 3 | Валовий прибуток | 7695 | 6160 | 4046 | -1535 | -2114 |
| 4 | Інші операційні доходи | 495 | 1051 | 211 | 556 | -840 |
| 5 | Сумарні операційні доходи | 24916 | 24172 | 18700 | -744 | -5472 |
| 6 | Адміністративні витрати | 4990 | 5532 | 5353 | 542 | -179 |
| 7 | Витрати на збут | 2523 | 213 | 141 | -2310 | -72 |
| 8 | Інші операційні витрати | 582 | 1369 | 3265 | 787 | 1896 |
| 9 | Сумарні операційні витрати | 24821 | 24076 | 23202 | -745 | -874 |
| 10 | Прибуток від операційної діяльності | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| 11 | Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності | 24421 | 23122 | 18489 | -1299 | -4633 |
| 12 | Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Продовження таблиці 2.6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|----|----|-------|---|-------|
| 13 | Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| 14 | Витрати з податку на прибуток | 17 | 17 | 0 | 0 | -17 |
| 15 | Чистий фінансовий результат: прибуток | 78 | 80 | -4502 | 2 | -4582 |
| 16 | Інший сукупний дохід після оподаткування | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Сукупний дохід | 78 | 80 | -4502 | 2 | -4582 |

Проаналізувавши формування та розподіл прибутку ДП "Рогатинське лісове господарство" за 2018-2020 років можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році зменшився на 1299 грн. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020р зменшилася на 2519 тис. грн. Внаслідок цього валовий прибуток склав: у 2018 році – 7695 тис. грн, у 2019 році – 6160 тис. грн та 2020 році – 4046 тис. грн.

Інші операційні доходи збільшувались протягом досліджуваного періоду: у 2019 році – на 556 тис. грн, у 2020 році зменшилися на -840 тис. грн.

Сумарні операційні доходи у 2019 році зменшилися на -744 тис. грн, а у 2020 році зменшилися на -5472 тис. грн. Такі коливання пов'язані із змінами чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Адміністративні витрати збільшилися до 2019 року і почали складати 5532, після чого в 2020 році підприємство скоротило даний вид витрат на -179 тис. грн. Разом з тим у підприємства значно скоротилися витрати на збут. Якщо у 2018 році даний вид витрат становив 2523 тис. грн, то у 2020 році лише 141 тис. грн. Виходячи з цього можна сказати, що підприємство почало збувати продукцію значно менше, або внесло значні корективи в збут продукції.

Обернено пропорційно витратам на збут зросли інші операційні витрати. Якщо у 2018 році вони склали 582 тис. грн, то у 2020 році вони становлять 3265 тис. грн. Сумарні операційні витрати залишилися майже на одному місці, знизившись всього на -1619 за 3 роки.

Прибуток від операційної діяльності у 2018 році склав 95 тис. грн, у 2019 році – 97 тис. грн, у 2020 році –4502 тис. грн. Дана динаміка до зростання, а потім спаду до від’ємних значень є негативною тенденцією.

Прибуток від звичайної діяльності збільшується: у 2019 році – на 2 тис. грн, у 2020 році зменшився -4202 тис. грн. Як результат, витрати з податку на прибуток у 2020 році зменшилися до 0. Чистий фінансовий результат у 2020 році становить -4502 тис. грн.

Величину фінансового результату діяльності підприємства безпосередньо визначає загальний обсяг доходів та витрат підприємства, аналіз яких здійснюється в таблиці 2.7.

Проаналізувавши структуру доходів можна побачити що у 2018 році сума доходів була найвищою і складала 24916 тис грн, а у 2020 році найнижча і складала 18700 тис грн. Як можна побачити по структурі доходів, найбільша питома вага знаходиться в доходу від реалізації товарів, робіт, послуг. Також їх доповнюють інші операційні доходи, найбільше яких було у 2019 році і становило 1051 тис грн, а найменшого 2020 році і становило 211 тис грн.

Якщо поглянути на витрати то можна побачити що витрати підприємства у 2020 році були найвищими і становили 24838 тис. грн., а найнижчими у 2020 році і становили 23202 тис грн. Якщо розглянути структуру витрат то можна побачити, що адміністративні витрати зросли у 2019 році на 49% і у 2020 році на 50%. Витрати на збут за три роки в рази знизилися, а витрати інші операційні вирази збільшилися, із чого можна побачити обернену пропорційну залежність витрат. Витрат з податку на прибуток у 2020 році не було так як не було в цьому році прибутку.

Таблиця 2.7

Аналіз складу, структури та динаміки доходів і витрат ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018 -2020 рік

| Показник | 2018 рік | | 2019 рік | | 2020 рік | | Відхилення 2019/2018 в: | | | Відхилення 2020/2019 в: | | |
|--|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн | Питома вага, % | сумі, тис.грн. | питомій вазі, % | темп зрос- тання, % | сумі, тис. грн. | пито- мій вазі, % | темп зрос- тання, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| ДОХОДИ | 24916 | 100,00 | 24173,00 | 100,00 | 18700,00 | 100,00 | -743,00 | 0,00 | 97,02 | -5473 | 0,00 | 77,36 |
| Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) | 24421 | 98,01 | 23122,00 | 95,65 | 18489,00 | 98,87 | -1299,00 | -2,36 | 94,68 | -4633 | 3,22 | 79,96 |
| Інші операційні доходи | 495,00 | 1,99 | 1051,00 | 4,35 | 211,00 | 1,13 | 556,00 | 2,36 | 212,32 | -840,00 | -3,22 | 20,08 |
| Дохід від участі в капіталі | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Інші фінансові доходи | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Інші доходи | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |

Продовження таблиці 2.7

| ВИТРАТИ | 24838 | 100,00 | 24093,00 | 100,00 | 23202,00 | 100,00 | -745,00 | 0,00 | 97,00 | -891,00 | 0,00 | 96,30 |
|--|--------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|-------|--------|---------|-------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 16726 | 67,34 | 16962,00 | 70,40 | 14443,00 | 62,25 | 236,00 | 3,06 | 101,41 | -2519 | -8,15 | 85,15 |
| Адміністративні витрати | 4990 | 20,09 | 5532,00 | 22,96 | 5353,00 | 23,07 | 542,00 | 2,87 | 110,86 | -179,00 | 0,11 | 96,76 |
| Витрати на збут | 2523 | 10,16 | 213,00 | 0,88 | 141,00 | 0,61 | -2310,00 | -9,27 | 8,44 | -72,00 | -0,28 | 66,20 |
| Інші операційні витрати | 582,00 | 2,34 | 1369,00 | 5,68 | 3265,00 | 14,07 | 787,00 | 3,34 | 235,22 | 1896,00 | 8,39 | 238,50 |
| Фінансові витрати | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Витрати від участі в капіталі | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Інші витрати | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Витрати з податку на прибуток | 17,00 | 0,07 | 17,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | -17,00 | -0,07 | 0,00 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |

Загалом проаналізувавши структуру доходів і витрат можна сказати що у підприємства у 2020 році з'явився збиток через те, що підприємство недоотримало доходів значно більше чим в попередніх роках, в той час як витрати зазнали лише незначного зниження суми. Відкривши пасив балансу можна побачити, що хворою статтею є нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у розділі власний капітал.

Після проведеного аналізу складу, структури та динаміки доходів і витрат підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 роки можна сказати, що доходи у 2018 році становили 24916 тис. грн, у 2019 році зменшились до 24173 тис. грн, а у 2020 році зменшився до 18700 тис. грн., в той час, як витрати через 3 роки знизилися лише на 1636 тис. грн.

Більш візуально структуру доходів і витрат за 2018-2020 рік можна побачити на рисунку 2.5.

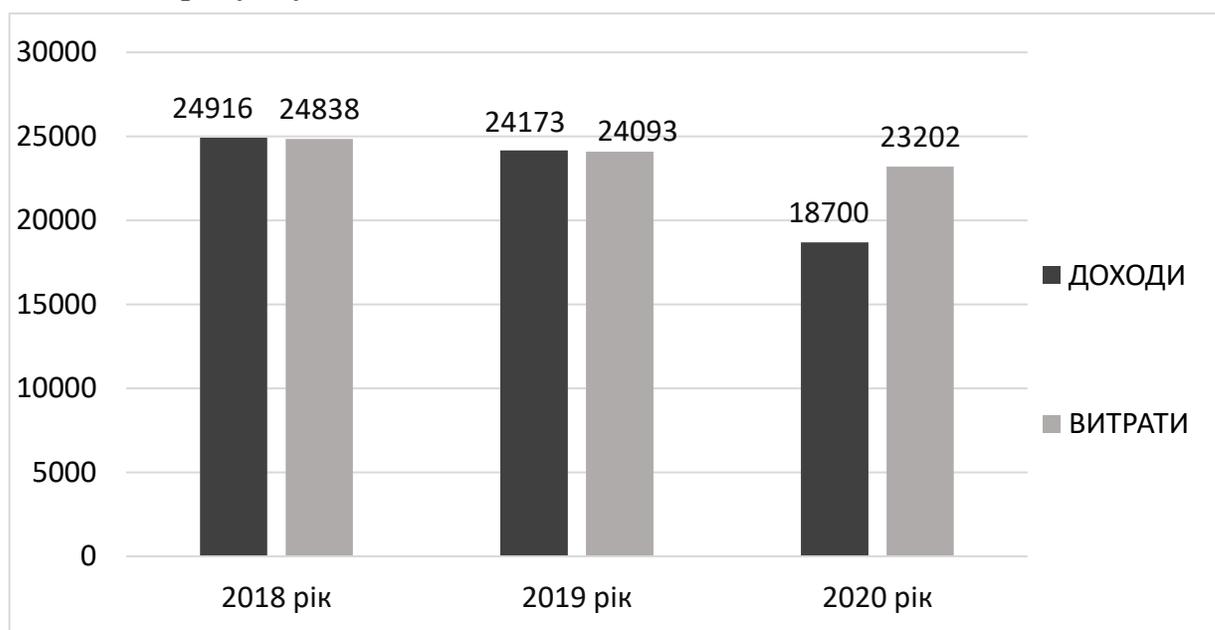


Рис. 2.5. доходи і витрати ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 роки

Проаналізуємо динаміку окремих показників доходів і витрат ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 рок у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Аналіз динаміки показників дослідження доходів і витрат ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018 -2020 роки.

| Показник | 2018 рік, тис. грн | 2019 рік, тис. грн | 2020 рік, тис. грн | Відхилення 2/1 | | Відхилення 3/2 | |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | | | | +, - тис.грн. | темп росту, % | +, - тис.грн. | темп росту, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 |
| 1. Доходи | 24916 | 24173 | 18700,00 | -743,00 | 97,02 | -5473 | 0,77 |
| 2. Витрати | 24838 | 24093 | 23202,00 | -745,00 | 97,00 | -891,00 | 0,96 |
| 3. Прибуток (збиток) від звичайної діяльності | 78,00 | 80,00 | -4502,00 | 2,00 | 102,6 | -4582 | -56,28 |
| 4. Середньорічна вартість активів | 8935 | 9455,5 | 9596,50 | 520,50 | 105,8 | 141,00 | 1,01 |
| 5. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) | 24421 | 23122 | 18489,00 | -1299 | 94,68 | -4633 | 0,80 |
| 6. Рентабельність активів, % (п.3 : п.4) | 0,009 | 0,008 | -0,469 | 0,00 | 96,92 | -0,48 | -55,45 |
| 7. Рентабельність продаж | 0,003 | 0,003 | -0,243 | 0,000 | 108,33 | -0,247 | -70,38 |
| 8. Рентабельність витрат, % | 0,003 | 0,003 | -0,194 | 0,000 | 105,74 | -0,197 | -58,44 |
| 9. Виручка від реалізації в 1 грн. доходів | 0,980 | 0,957 | 0,989 | -0,024 | 97,591 | 0,032 | 1,034 |
| 10. Доходи на 1 грн. активів | 2,789 | 2,557 | 1,949 | -0,232 | 91,677 | -0,608 | 0,762 |
| 11. Доходи на 1 грн. витрат | 1,003 | 1,003 | 0,806 | 0,000 | 100,01 | -0,197 | 0,803 |

Аналізуючи показники рентабельності, можна зробити висновки лише за 2018-2020 роки підприємство мало рентабельність активів яка склала 0,008%, продаж – 0,003% та витрат – 0,003%.

Виручка від реалізації в 1 грн доходів протягом досліджуваного періоду має однакове значення – 0,98 тис. грн. Доходи на 1 грн активів становлять: у 2018 році – 2,78 тис. грн, у 2019 році – 2,55 тис. грн та 1,95 тис. грн у 2020 році. Доходи

на 1 грн витрат протягом 2018-2020 років поступово зменшується і складають 1,00 грн/грн, 1,00 грн/грн та 0,81 грн/грн відповідно. Така тенденція є негативною, адже доходи повинні перевищувати витрати задля отримання прибутку, що є основною метою діяльності підприємства.

Організаційно-технічні і господарсько-управлінські рішення потребує визначення факторів, що впливають на обсяг отриманого підприємством прибутку та їх кількісну оцінку. Для цього слід дослідити вплив на зміну валового прибутку у звітному році порівняно з базовим таких факторів, як зміна: цін на продукцію, обсягу виробництва, структури продукції та рівня та структури витрат. Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018 -2020 у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 років

| Показник | Рядок Ф№2 | Базовий рік, (0), тис. грн | Базовий рік, перерахований на реалізацію звітнього року (1.0) | Звітний рік (1), тис. грн |
|---|-----------|----------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2018 рік | | | | |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД) | 2000 | 23095 | 19820,49 | 24421 |
| Собівартість реалізованої продукції (С) | 2050 | 15974 | 13709,14 | 16726 |
| Валовий прибуток (ВП) | 2090 | 7121 | 6111,35 | 7695 |
| 2019 рік | | | | |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД) | 2000 | 24421 | 28003,33 | 23122 |
| Собівартість реалізованої продукції (С) | 2050 | 16726 | 19179,55 | 16962 |
| Валовий прибуток (ВП) | 2090 | 7695 | 8823,78 | 6160 |

Продовження таблиці 2.9

| 2020 рік | | | | |
|---|------|-------|----------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД) | 2000 | 23122 | 14587,62 | 18489 |
| Собівартість реалізованої продукції (С) | 2050 | 16962 | 10701,29 | 14443 |
| Валовий прибуток (ВП) | 2090 | 6160 | 3886,33 | 4046 |

Факторний аналіз валового прибутку підприємства розпочинається з розрахунку загальних змін у його валовому прибутку. Узагальнені результати факторного аналізу відображено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Результати факторного аналізу валового прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 роки

| Назва фактора | Сума впливу | | |
|---|-------------|----------|----------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Відхилення валового прибутку, всього у т.ч. за рахунок: | 574 | -1535 | -2114 |
| 1. Зміни цін на продукцію | 1583,65 | -2663,78 | 159,67 |
| 2. Зміни обсягу виробництва і реалізації | -1009,65 | 1128,78 | -2273,67 |
| 3. Зміни структури продукції | 0 | 0 | 0 |
| 4. Зміни рівня витрат | -3017 | 2218 | -3742 |
| 5. Зміни структури витрат | 0 | 0 | 0 |
| Резерв зростання валового прибутку | -2442,86 | 682,55 | -5855,71 |

Провівши факторний аналіз валового прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018 -2020 роки, можна зробити висновок, що на величини валового прибутку впливають такі фактори, як зміна цін на продукцію. У 2018 році цей вплив становить 1583,65 тис. грн, у 2020 році – 159,67 тис. Також на валовий прибуток впливає екстенсивний фактор такий, як зміна обсягу та реалізації продукції, даний вплив має у 2018 році тенденцію до зменшення та

становить -1009 тис. грн, у 2019 році збільшується до 1128 тис. грн, а у 2020 році знову зменшується до -2273 тис. грн.

Також має вплив на валовий прибуток зміна рівня витрат, що є екстенсивним фактором впливу, і даний вплив у 2018 році склав -3017 тис. грн, у 2019 році склав 2218 тис. грн, а у 2020 році -3742 тис. грн.

Резерв зростання валового прибутку у 2018 році має від'ємне значення і складає -2442,86 тис. грн, що, зазвичай, свідчить про те, що зростання валового прибутку у майбутньому не прогнозується. Але у 2019 році резерв зростання валового прибутку мав позитивні значення: 682,55 тис. грн та в 2020 році знову - 5855,71 тис. грн.

На жаль більшість показників мають від'ємні значення, що є негативним показником в діяльності підприємства.

При здійсненні факторного аналізу прибутку підприємства необхідним є виділення й вартісна оцінка факторів першого та другого рівнів його можна здійснити за допомогою таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

Факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018 -2020 роки

| Назва фактора | 2018 рік | 2019 рік | 2020 рік | Величина впливу фактора | |
|--|----------|----------|----------|-------------------------|-------|
| | | | | (2-1) | (3-2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Фінансовий результат від операційної діяльності | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| – Прибуток валовий | 7695 | 6160 | 4046 | -1535 | -2114 |
| – Інші операційні доходи | 495 | 1051 | 211 | 556 | -840 |
| – Витрати адміністративні | 4990 | 5532 | 5353 | 542 | -179 |
| – Витрати на збут | 2523 | 213 | 141 | -2310 | -72 |
| – Інші операційні витрати | 582 | 1369 | 3265 | 787 | 1896 |

Продовження таблиці 2.11

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|-----|-----|-------|---|----------|
| 2. Фінансовий результат від фінансової діяльності | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Доходи інші фінансові | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Витрати фінансові | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Дохід від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Втрати від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Доходи інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Витрати інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Фінансовий результат до оподаткування | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| – Прибуток операційний | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| – Прибуток фінансовий | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| – Прибуток інший звичайний | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Чистий фінансовий результат | 78 | 80 | -4502 | 2 | -4582 |
| – Прибуток до оподаткування | 95 | 97 | -4502 | 2 | -4599 |
| – Витрати (дохід) з податку на прибуток | -17 | -17 | 0 | 0 | 17 |
| – Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Сукупний дохід | 78 | 80 | -4502 | 2 | -4582 |
| – Чистий прибуток | 78 | 80 | 0 | 2 | -80 |
| – Інший сукупний дохід після оподаткування | 0 | 0 | -4502 | 0 | -4502 |

Факторами першого рівня, які впливають на формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування, вважаються прибуток від операційної діяльності, прибуток від фінансової діяльності, прибуток від іншої звичайної діяльності. Факторами другого рівня є доходи та витрати, що безпосередньо впливають на фактори першого рівня, тим самим деталізуючи їх вплив.

Провівши факторний аналіз прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за факторами першого і другого рівнів на ДП «Рогатинське лісове господарство» за 2018-2020 роки у 2018 році він склав 95 тис. грн, у 2019 році 97

тис. грн, у 2020 році -4502. тис. грн. На формування фінансовий результат від операційної діяльності найбільший вплив має валовий прибуток, так як його частка зменшилася: у 2019 році на -1535 тис. грн, у 2020 році – на -2114 тис. грн. Інші адміністративні доходи склали у 2018 році 495 тис. грн, у 2019 році 1051 тис. грн, у 2020 році 211 тис. грн. Адміністративні витрати поступово збільшувались: у 2019 році – на 542 тис. грн, а в 2020 році – зменшилися на 179 тис. грн. Витрати на збут зменшилися: у 2019 році – на 2310 тис. грн, у 2020 році – на 72 тис. грн., що може свідчити про зменшення обсягу випуску продукції. Інші операційні витрати у 2019 році збільшилися на 787 тис. грн, а у 2020 році збільшилися на 1896 тис. грн., що говорить про можливе зростання на підприємстві податкових відрахувань, списань активів, збільшення вартості наданих іншими підприємствами послуг, псування цінностей тощо.

Як можна побачити, 2020 рік став проблемним для підприємства.

Отже, у другому розділі було проведено фінансовий аналіз ефективності формування, розподілу та використання прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство». Підприємство має доволі велику площу лісового фонду (14988 га), стан якої задовільний.

Оцінивши структуру майна підприємства можна побачити, що у 2018 році необоротних активів було більше чим оборотних, різниця була лише в 105 тис. грн. Після цього оборотні активи стали вищими а необоротні значно нижчими.

Структура ресурсів підприємства показала у 2020 році значне збільшення поточних зобов'язань підприємства в порівнянні з попередніми роками і від'ємне значення власного капіталу. Це означає, що 2020 рік став не сприятливим.

Оцінивши фінансову стійкість, можна прийти до висновку, що стан підприємства нестійкий. Від'ємне значення наявності власних коштів підприємства в обороті може свідчити про неможливість покрити поточну потребу в оборотних коштах власними засобами.

Аналіз ліквідності показав, що підприємство є частково ліквідним. Не виконуються перша і остання рівності. Загальні показники мають таку рівність $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П4$; $A4 \geq П4$.

Аналіз грошових потоків підприємства у 2020 році показав, що надходження від реалізації продукції (товарів робіт послуг) знизились на 36%, а загалом тенденція спаду спостерігається ще з 2018 року.

Проаналізувавши структуру доходів і витрат можна побачити у 2020 році збиток через недоотримані доходи, в той час як витрати залишилися в тому ж обсязі.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ДП «РОГАТИНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

3.1. Санація підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство».

Виявлення та усунення хворих статей балансу

Прибуток відображає позитивний результат господарської діяльності підприємства та показує ефективність виробництва, якість виробленої продукції, рівень собівартості, рівень продуктивності праці. Прибуток залежить як від доходів підприємства так і від витрат. Якщо витрати перевищують доходи – прибуток підприємство не отримає. В такому разі постає необхідність прийняття рішень, які дозволять підприємству отримувати прибуток.

У 2020 році ДП “Рогатинське лісове господарство“ отримало збиток. Відкривши Звіт №1 Баланс можна побачити, що хворою статтею є нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у пасиві балансу, в розділі власний капітал. Сума власного капіталу за 2020 рік становить -2451 тис. грн. На 30 вересня 2021 року нерозподілений прибуток непокритий збиток становить 4423 тис. грн., а всього власного капіталу за розділом Власний капітал на період 09.2021 становить -2476 тис. грн. Тобто можна побачити що власний капітал за неповний 2021 рік залишається майже на одному рівні.

Також, однією із хворих статей можна побачити запаси 2020-го року в активі балансу, розділу оборотні активи. Їх сума у 2020 році становить 1505 тис. грн, а у вересні 2021 року їх сума становить 817 тис. грн, з чого можна сказати, що у 2021 році підприємство почало ліквідувати дану хвору статтю. Подивившись на їхню структуру можна побачити, що підприємство Перестали виробляти продукцію, через що стаття Незавершене виробництво почало дорівнювати нулю, а готової продукції стало в рази більше чим за попередній період. Також дещо знизилися виробничі запаси, але не можна сказати, що їх

розмір не зможе до кінця року збільшитися до показників попереднього періоду. Цілком імовірно, що підприємством було продано значну кількість напівфабрикатів.

Також в пасиві балансу можна побачити, що у підприємства з'явилася поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами і становить 2190 тис. грн. Дану статтю балансу не можна допускати, так як збільшення витрат призводить до подорожчання продукції.

Знизивши суми даних статтів можна дещо знизити собівартість продукції і збільшити прибуток підприємства.

Дещо покращилася ситуація у розрахунках з бюджетом, так як у 2020 році їх сума становила 7700 тис. грн, а на кінець вересня 2021 року і сума почала складати вдвічі менше і становить 3714 тис. грн.

В порівнянні з 2020 роком у вересні 2021 року показник валюти балансу значно нижчий, чим у попередньому періоді і становить 6694 тис грн. Зменшення валюти балансу є негативним фактором, але повного звіту про фінансовий стан за 2021 рік немає. Тому можна допускати, що до кінця цього періоду валюта балансу ще зросте. Незважаючи на це, у звіті про фінансові результати за вересень 2021 року можна побачити що підприємство отримало 63 тис. грн. прибутку. Також у звіті про фінансові результати можна побачити що за 9 місяців валовий прибуток зріс до 3416 тис. грн порівнянні з попереднім періодом, де він становив 2621 тис. грн, а також майже в два рази збільшились інші операційні доходи і почали становити 172 тис. грн порівнянні із 69 тис. грн у 2020 році. Інші операційні витрати підприємство скоротились в вирази і в 2021 році вони складають 312 тис. грн. в порівнянні з 2969 тис. грн. у 2020 році. Також можна побачити, у підприємства знизилась адміністративні витрати на 1257 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом.

Виходячи з даних результатів, можна сказати що підприємство почало у 2021 році збувати надлишкові запаси а також понизило операційні витрати.

Тобто підприємство почало притримуватися правила зниження витрат і збут надлишкових запасів. В зниженні витрат також зіграла роль і зниження кількості працівників. У 2020 році всі їх середня кількість становила 101 особа, а у 2021 році їх середня кількість становить 89 осіб.

Дана специфіка роботи потребує регулярного контролю персоналу підприємства на рівень алкоголю та дотримання відповідного рівня продуктивності праці.

Головною ціллю для даного підприємства є покриття збитку, який станом на 30 вересня 2021 року становить 4423 тис. грн.

Для того, щоб дати коректну відповідь на те, як краще підприємству покрити його збитки, необхідно ознайомитись безпосередньо з внутрішньою роботою та структурою підприємства, знати все про діяльність підприємства з середини.

Для ведення прибуткової діяльності підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» необхідно орієнтуватись на комплексний техніко-економічний аналіз діяльності підприємства, а також не допускати хворих статей в звітах підприємства.

Для покриття хворих статей балансу підприємству необхідно збільшити свій прибуток. Розглянемо варіант збільшення операційного прибутку. Хоча розрахунки проведені починаючи з 2018 року, але прогнозне збільшення операційного прибутку проведено спираючись на дані за період 3 квартали 2021 року, так як за цей період можна отримати більш коректні показники.

Спочатку необхідно розподілити операційні витрати підприємства за елементами. Це є обов'язковим кроком для обчислення операційного прибутку. Розподіл операційних витрат відображено у таблиці 3.1.

За проведеними розрахунками можна побачити, як змінювався розподіл прибутку на підприємстві за 4 роки.

Таблиця 3.1

Операційний розподіл прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за
елементами

| № | Стаття витрат | Витрати на виготовлену продукцію (тис.грн.) | % значення | Витрати на реалізовану продукцію (тис.грн.) |
|---------------------|----------------------------------|---|------------|---|
| 2018 рік | | | | |
| 1 | Матеріальні витрати | 11813 | 47,6 | 11813,0 |
| 2 | Зарплата персоналу | 9601 | 38,7 | 9601,0 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 2099 | 8,5 | 2099,0 |
| 4 | Амортизація | 726 | 2,9 | 726,0 |
| 5 | Інші витрати | 582 | 2,3 | 582,0 |
| 6 | Разом | 24821 | 100,0 | 24821 |
| 2019 рік | | | | |
| 1 | Матеріальні витрати | 9648 | 39,1 | 9421,4 |
| 2 | Зарплата персоналу | 10652 | 43,2 | 10401,8 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 2325 | 9,4 | 2270,4 |
| 4 | Амортизація | 661 | 2,7 | 645,5 |
| 5 | Інші витрати | 1369 | 5,6 | 1336,9 |
| 6 | Разом | 24655 | 100,0 | 24076 |
| 2020 рік | | | | |
| 1 | Матеріальні витрати | 7668 | 35,0 | 8109,8 |
| 2 | Зарплата персоналу | 9585 | 43,7 | 10137,3 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 2153 | 9,8 | 2277,0 |
| 4 | Амортизація | 464 | 2,1 | 490,7 |
| 5 | Інші витрати | 2068 | 9,4 | 2187,2 |
| 6 | Разом | 21938 | 100,0 | 23202 |
| 9 місяців 2021 року | | | | |
| 1 | Матеріальні витрати | 5145 | 36,2 | 5364,8 |
| 2 | Зарплата персоналу | 6005 | 42,3 | 6261,6 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 1360 | 9,6 | 1418,1 |
| 4 | Амортизація | 362 | 2,5 | 377,5 |
| 5 | Інші витрати | 1334 | 9,4 | 1391,0 |
| 6 | Разом | 14206 | 100,0 | 14813 |

Розглянувши статті операційних витрат, можна сказати, що в 2021 році у підприємства занадто великі відрахування на соціальні заходи, сума яких становить 1360 тис. грн, в той час, коли на амортизацію відрахування занадто малі і становлять 362 тис. грн. Загалом, якщо взяти витрати на амортизацію по рокам, то можна побачити, що з кожним роком даних витрат стає все менше і менше. У 2017 році на амортизацію було виділено 1098 тис. грн, у 2019 році 661 тис. грн, а у 2020 році 464 тис. грн. 2021 рік за статистичними розрахунками можна сказати продовжив дану тенденцію, і хоча період не завершений у звіті, але на значну різницю в сумі розраховувати не варто.

Переглянувши звіти за рух грошових коштів можна побачити, що значні закупки відбувалися у 2017 року на придбання необоротних активів, а отже з того часу витратити на амортизацію треба більше.

Найбільші витрати у 2021 році можна побачити на оплату праці персоналу. За 9 місяців 2021 року на оплату праці 89 працівникам було витрачено близько 6 млн. грн. Провівши невеликі розрахунки можна сказати, що один працівник отримує приблизно 7500 грн/місяць за умови рівного розподілу коштів. З цього можна прийти висновку, що заробітна плата не сильно й велика, адже з цієї суми працівник на руки отримує лише 6 тис. грн., що за сучасним рівнем цін не можна назвати гарним доходом. Тому для підприємства актуально буде застосовувати різні заохочувальні прийоми, задля підвищення мотивації працівників.

У 2018 році найбільше прибутку витрачалося на матеріальні витрати, сума яких становила 11813 тис. грн. і питому вагу 47%, що говорить про більш ефективне виробництво на початку досліджуваного періоду.

Інші витрати прибутку підприємства за період із 2018 до 2020 років лише зростали із 582 тис. грн. до 2068 тис. грн. Хоча у 2021 році їх сума становить 1334 тис. грн, але це дані ще не за кінець року, тому цілком імовірно, що вони іще зростуть за останній квартал. У 2020 році питома вага інших витрат прибутку становить 9,4% в порівнянні із 2,3% у 2018 році, що є негативним показником.

Більш детально побачити розподіл операційного прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство» за елементами можна на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Операційний розподіл прибутку ДП «Рогатинське лісове господарство»

Провівши розподіл операційних витрат можна розглянути структуру постійних і змінних витрат. Відображено структуру витрат підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Структура витрат підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство»

| Фіксовані витрати | Тис. грн | Змінні витрати | Тис. грн |
|--|----------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2018 рік | | | |
| 1. Амортизація | 726,00 | 1. Матеріальні затрати | 11813,00 |
| 2. Зарплата управлінського персоналу | 2784,29 | 2. Зарплата виробничого персоналу | 6816,71 |
| 3. Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу | 608,71 | 3. Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу | 1490,29 |
| 4. Інші фіксовані витрати | 395,76 | 4. Інші змінні витрати | 186,24 |
| Разом – фіксовані витрати | 4514,76 | Разом – змінні витрати | 20306,24 |

Продовження таблиці 3.2

| 2019 рік | | | |
|--|---------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Амортизація | 645,48 | 1. Матеріальні затрати | 9421,43 |
| 2. Зарплата управлінського персоналу | 3016,54 | 2. Зарплата виробничого персоналу | 7385,31 |
| 3. Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу | 658,42 | 3. Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу | 1611,98 |
| 4. Інші фіксовані витрати | 909,06 | 4. Інші змінні витрати | 427,79 |
| Разом – фіксовані витрати | 5229,49 | Разом – змінні витрати | 18846,51 |
| 2020 рік | | | |
| 1. Амортизація | 490,73 | 1. Матеріальні затрати | 8109,81 |
| 2. Зарплата управлінського персоналу | 2939,80 | 2. Зарплата виробничого персоналу | 7197,45 |
| 3. Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу | 660,34 | 3. Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу | 1616,70 |
| 4. Інші фіксовані витрати | 1487,26 | 4. Інші змінні витрати | 699,89 |
| Разом – фіксовані витрати | 5578,15 | Разом – змінні витрати | 17623,85 |
| 9 місяців 2021 року | | | |
| 1. Амортизація | 377,47 | 1. Матеріальні затрати | 5364,84 |
| 2. Зарплата управлінського персоналу | 1815,86 | 2. Зарплата виробничого персоналу | 4445,72 |
| 3. Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу | 411,25 | 3. Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу | 1006,86 |
| 4. Інші фіксовані витрати | 945,88 | 4. Інші змінні витрати | 445,12 |
| Разом – фіксовані витрати | 3550,46 | Разом – змінні витрати | 11262,54 |

За цією таблицею можна побачити, що всього операційних витрат у 2021 році станом на 30 вересня підприємство має 14813 тис. грн, із яких постійних витрат підприємство має 3550,46 тис. грн, змінних витрат 11262,54 тис. грн.

Якщо поглянути на обсяги змінних і постійних витрат за роками, то можна побачити, що постійні витрати з 2018 по 2020 рік лише зростали (із 4514,76 тис. грн. у 2018 році до 5578 тис. грн. у 2020 році), а змінні лише спадали із 20306,24 тис. грн. у 2018 році до 17623,85 тис. грн у 2020 році. Це може говорити, про

зменшення виробництва, адже при зниженні випуску продукції змінні витрати лише спадають. Натомість обслуговування будівель, обладнання та утримання працівників стало лише дорожчим, що не може не позначитись на ціні продукції.

Таким чином, 76,03% витрат компанії складають змінні витрати, що для даного підприємства є не поганим показником. За нормативними значеннями оптимальною є структура, в якій в співвідношенні постійних витрат 25% і змінних 75%.

Найбільша питома вага постійних витрат знаходиться в зарплаті управлінського персоналу і становить 1815,86 тис. грн. У змінних витратах найбільша питома вага знаходиться в матеріальних затратах і становить 5364,84 тис. грн.

Більш візуально зміни постійних і змінних витрат прибутку можна побачити на рисунку 3.2.



Рис. 3.2. Зміна постійних і змінних витрат за період 2018-2020 рік

Після розрахунку структури постійних і змінних витрат є можливість розрахувати базовий операційний прибуток, розрахунки якого відображені в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Базові показники діяльності підприємства ДП «Рогатинське лісове
господарство»

| Найменування показників | Значення, тис. грн |
|-------------------------------------|--------------------|
| 2018 рік | |
| Сумарні операційні доходи | 24916 |
| Змінні витрати | 20306,24 |
| Валова маржа | 4609,76 |
| Фіксовані витрати | 4514,76 |
| Прибуток від операційної діяльності | 95,00 |
| Операційний важіль | 48,52 |
| 2019 рік | |
| Сумарні операційні доходи | 24173 |
| Змінні витрати | 18846,51 |
| Валова маржа | 5326,49 |
| Фіксовані витрати | 5229,49 |
| Прибуток від операційної діяльності | 97,00 |
| Операційний важіль | 54,91 |
| 2020 рік | |
| Сумарні операційні доходи | 18700 |
| Змінні витрати | 17623,85 |
| Валова маржа | 1076,15 |
| Фіксовані витрати | 5578,15 |
| Прибуток від операційної діяльності | -4502,00 |
| Операційний важіль | -0,24 |
| 9 місяців 2021 року | |
| Сумарні операційні доходи | 14876 |
| Змінні витрати | 11262,54 |
| Валова маржа | 3613,46 |
| Фіксовані витрати | 3550,46 |
| Прибуток від операційної діяльності | 63,00 |
| Операційний важіль | 57,36 |

За період із 2018 року по 2019 рік валова маржа зросла із 4609,76 тис. грн., до 5326,49 тис. грн. що свідчить про покращення діяльності підприємства. Після цього валова маржа спала до 1076,15 тис. грн. у 2020 році, в результаті чого вона не змогла покрити фіксовані витрати і утворився збиток.

Розрахувавши показники операційного важеля можна побачити, що підприємство займається дуже високо-ризиковою підприємницькою діяльністю. При нормативному значенні показника високо-ризикового типу діяльності більше 5, підприємство має у 2018 році показник 48,52, у 2019 році 54,91, після чого, як і можна було очікувати, на наступний рік підприємство отримало значний збиток, який йому дуже складно покрити.

Це є наслідком дуже неефективного формування, розподілу та використання прибутку. Підприємство весь час проводило свою господарську діяльність так, щоб виходити в нуль. Лише у 2019 році при сумі 23 122 тис. грн чистого доходу від реалізованої продукції підприємство має 97 тис грн. операційного прибутку.

Кожне підприємство повинно мати резерви на випадок збитків і непередбачуваних витрат, джерелом якого є не розподілений прибуток. У 2017, 2018 і у 2019 роках резервний капітал становить 0, у 2020 році, як результат, отримані збитки при такій ризиковій діяльності покрити нічим. Все це говорить лише про неефективне формування та управління прибутком, що надходить на підприємство.

Щоб покрити отриманий збиток підприємству потрібно збільшити свою операційну діяльність хоча б на 10%. Збільшення операційної діяльності передбачає збільшення обсягів виробництва і реалізації, зміни ціни, асортименту та якості продукції, зміни або збільшення контрагентів.

Конкретними діями для даного підприємства є збільшення питомників, вирощування не тільки необхідних розсадників для висадки в парках, лісах та замовлених на продаж, а і високоякісних плодових та хвойних порід, які будуть

висококонкурентними на ринку. Диверсифікація виробництва є одним із головних чинників отримання більшого прибутку. Знаходиться підприємство в західній Україні дуже близько до кордонів з іншими країнами, в яких рівень доходів населення значно вищий, а значить можна вивчити ринок лісової галузі в різних європейських країнах і активно здійснювати на їх території торгівельну діяльність. Для ефективності такої діяльності на підприємство необхідно залучити маркетолога, і нового економіста, які мають досвід в даній сфері.

За проведеними розрахунками можна побачити, що валова маржа за 9 місяців 2021 року становить 3613,46 тис. грн. Прибуток становить 63 тис. грн., а отже тепер можна розрахувати варіант покриття збитку на протязі певного періоду за рахунок збільшення прибутку від операційної діяльності.

В результаті цього збільшиться обсяг операційної діяльності як мінімум на 10% з тією кількістю персоналу, яка залишилася із заміною деякого на більш кваліфікованих. Показники відображено у таблиці 3.4

Таблиця 3.4

Розрахунок показників зростання операційної діяльності підприємства на 10 %

| Показник | Значення, тис. грн |
|-------------------------------------|--------------------|
| Сумарні операційні доходи | 16363,6 |
| Змінні витрати | 12388,80 |
| Валова маржа | 3974,80 |
| Фіксовані витрати | 3550,46 |
| Прибуток від операційної діяльності | 424,35 |

Виконавши прямий розрахунок можна побачити, що приріст операційного прибутку за 3 квартали становитиме 573,56%. Для повного погашення збитку підприємству необхідно працювати з такими обсягами і темпами діяльності не менше 32 квартали, або не менше 8 років. Якщо підприємству вдасться це зробити, то ще через такий же період воно зможе значно розширити свою діяльність і стати доволі прибутковим видом діяльності.

3.2. Шляхи та резерви забезпечення формування прибутку

Планові заходи зі збільшенню прибутку повинні передбачатися на кожному підприємстві. Загальний план може містити ці заходи наступного характеру:

- нарощення випуску продукції;
- покращення якості продукції;
- диверсифікація виробництва;
- продаж або здача в оренду непотрібного устаткування та іншого майна;
- зменшення собівартості продукції за рахунок збільшення виробничих площ і потужностей, більш правильного використання матеріальних ресурсів, робочого часу і робочої сили;

За цим переліком заходів можна побачити, що вони пов'язані з іншими заходами на підприємстві, які спрямовані на зниження витрат [36].

За умов ринкової економіки підприємство має прагнути не тільки до одержання більшого прибутку, а й до оптимального, раціонального його використання. Це дозволить підприємству як утримуватись на ринку, так і забезпечити достатній розвиток його виробництва за умов конкуренції.

Основні задачі з управління формуванням прибутку підприємства є наступні: створення максимізації розміру прибутку, який формується та який відповідає ресурсним можливостям суб'єкта господарювання та ринковому стану; забезпечення високоякісного прибутку, забезпечення постійних збільшень ринкової вартості підприємства; підтримка довгострокової конкурентоспроможності; забезпечення оптимальних пропорцій між рівнем прибутку, який формується та допустимими рівнями ризику; підтримання платоспроможності підприємства і його ліквідності; забезпечення інвестиційної привабливості підприємства.

Наступні заходи є не менш важливими для підвищення прибутку підприємства:

1. Планування на підприємстві. У разі якщо план із прибутку складено на високому рівні, професійно грамотно, підприємство має змогу правильно визначити суму прибутку та обсяг платежів до держ. бюджету метою чого є стимулювання персоналу і власників, створення для розвитку діяльності фінансової бази, визначення необхідних витрат на розвиток інноваційно-інвестиційної діяльності,
2. Якість продукції (послуг, робіт, товарів), яку надає підприємство. В основному величина прибутку залежить від попиту на високоякісний продукт.
3. Резерви зростання прибутку. Цілодобовий пошук можливостей збільшити прибуток, що і в подальшому забезпечить його зростання.
4. Ділова репутація підприємства. Висока ділова репутація дозволяє підвищити рентабельність підприємству та одержувати додатковий прибуток. Вчасні розрахунки з фінансовими організаціями, постачальниками, швидкість та якість наданих послуг та товарів з урахуванням потреб ринку, гарна ціна – головні її показники [35].

Значною мірою ефективне управління процесами утворення прибутку залежить від виявлених резервів збільшення прибутку, якості аналізу, економічного обґрунтування планів використання та формування прибутку на майбутні періоди. Мета економічного управління прибутком – це розробка ефективної політики і стратегії формування прибутку підприємства, розгляд раціональних напрямів його використання і знаходження кращого рівня рентабельності фінансових вкладів у довгострокових періодах. При цьому в стратегічному управлінні все більше місце займає внутрішньо-фірмове планування. З цілями оптимізації дієвості управління прибутком підприємства створено структурно-логічну схему управління прибутком (рис. 3.3).

Для підвищення рівня прибутковості на підприємстві згідно проведених досліджень доцільно проводити заходи в наступній послідовності:

- організаційні заходи (вдосконалення структури управління, вдосконалення виробничої структури, реструктуризація виробництва та диверсифікація, тощо)
- технічні заходи (вдосконалення виробів, оновлення виробництва та техніко-технологічної бази)
- економічні стимули та важелі (прискорення обігу оборотних коштів, удосконалення системи тарифів, системи та форми оплати праці, тощо).

Позитивні зрушення у ефективності діяльності будуть відсутніми взагалі або малопомітними, якщо проводити зміни не в даному порядку [37; 38].

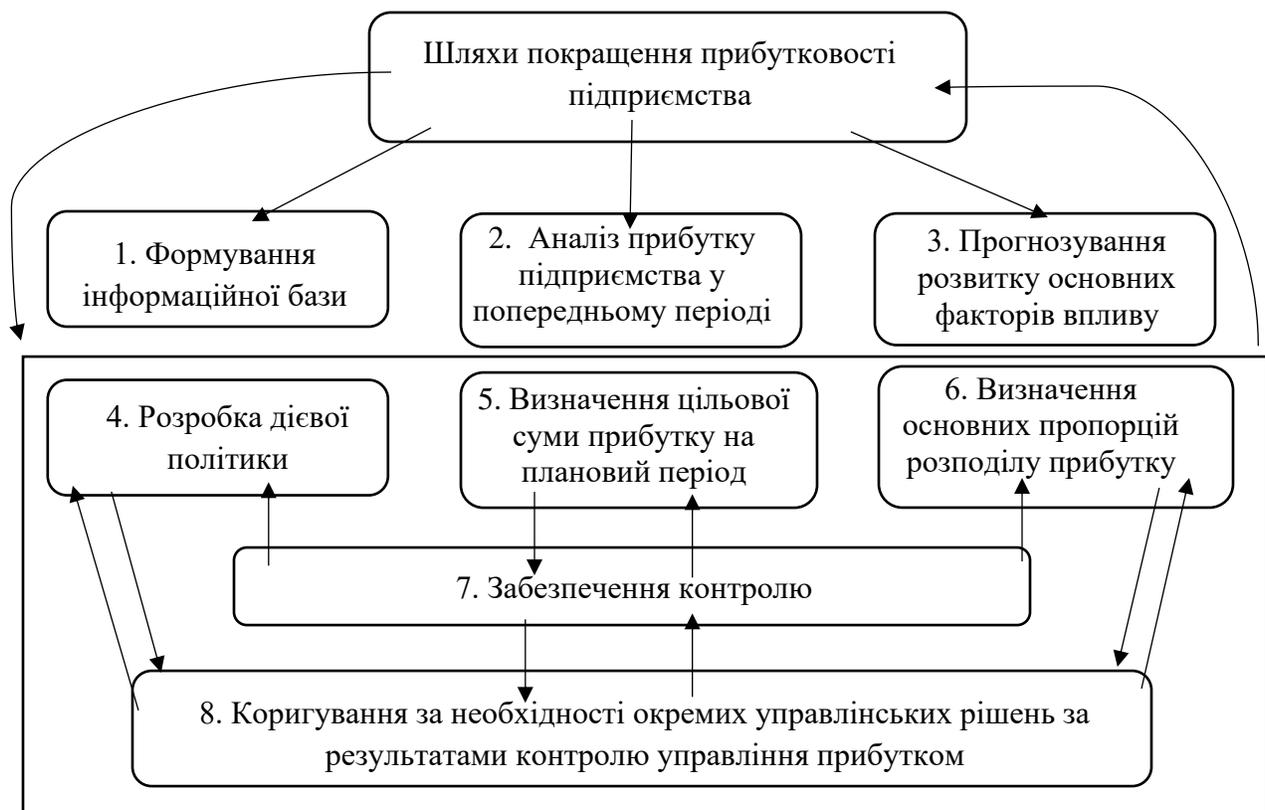


Рис. 3.3. Схема ефективного управління прибутком підприємства

Плануванню і формуванню прибутку завжди потрібно приділяти увагу на підприємствах. На величину прибутку чинять вплив різноманітні фактори. В економічній літературі [39; 40] поділяють на дві групи фактори впливу: фактори,

які не залежать від діяльності підприємства та фактори, які знаходяться у компетенції підприємств (рис. 3.4).

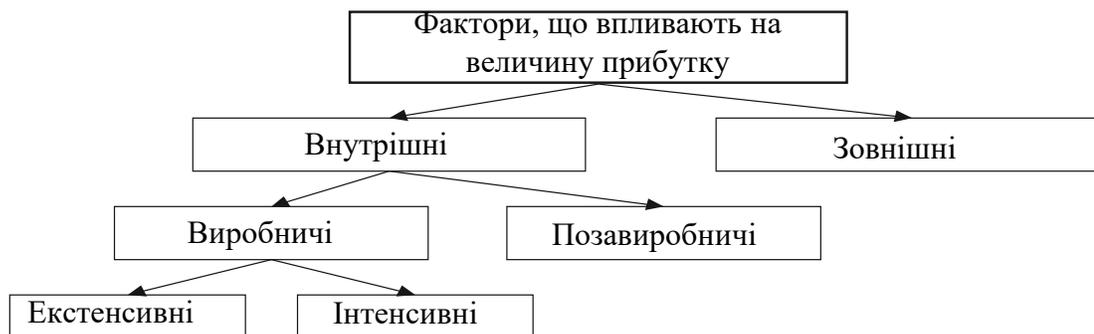


Рис. 3.4. Класифікація факторів, що впливають на розмір прибутку

Зовнішніми факторами є державне регулювання цін, тарифів, податкових пільг та ставок, штрафних санкцій, відсотків, природні умови та ін.

Внутрішніми факторами є виробничі, що характеризують наявність та використання предметів та засобів праці, фінансових і трудових ресурсів, та позавиробничі (соціальні умови праці та життя, постачальницько-збутова, природоохоронна діяльність підприємства,).

Виробничі фактори в свою чергу поділяються на інтенсивні та екстенсивні. Екстенсивні фактори чинять вплив на процес отримання прибутку через кількісні зміни: фінансових ресурсів, обсягу засобів і предметів праці, чисельності персоналу, фонду робочого часу та часу роботи обладнання, тощо.

Інтенсивні фактори чинять вплив на процес одержання прибутку через якісні зміни: використання прогресивних видів матеріалів та удосконалення технології їх обробки, підвищення якості і продуктивності обладнання, прискорення оборотів оборотних засобів, продуктивності праці персоналу та їх кваліфікації, удосконалення організації праці тощо.

Внутрішніми факторами є зміна обсягів виробництва та реалізації продукції. Обсяг реалізації продукції прямо-пропорційно залежить від зміни

прибутку. Тобто, чим більші обсяги реалізації продукції, тим більшим є фінансовий результат (прибуток).

Зміна рівня собівартості продукції є важливим внутрішнім фактором. В такому випадку виникає зворотній зв'язок між величиною прибутку та собівартістю продукції. Це означає, що при зниженні собівартості продукції прибуток збільшується.

У якості резервів підвищення прибутку можна дати загальні рекомендації, стосовно покращення діяльності підприємства.

Для ДП “Рогатинське лісове господарство“ одним із таких рішень є зниження собівартості продукції і скорочення часу збільшення обсягів її випуску. Але не завжди даний метод здає позитивний результат, Адже зростання прибутку на підприємстві означає збільшення податкових відрахувань [43].

Продуктивність праці теж може сприяти підвищенню ефективної економічної діяльності підприємства. Зростання продуктивності праці дозволяє знизити витрати праці у розрахунках на одиницю продукції, як результат в структурі собівартості зменшиться питома вага заробітної плати. Це потребує від підприємства велику кількість мотиваційних засобів, таких як доставка працівників на роботу та із роботи, надання премій та оплата роботи в позаурочний час, різної матеріальної допомоги з нагоди різних визначних дат, тощо [44].

Неабиякий вплив також на отримання прибутку чинить дотримання найсуворіших режиму економії на підприємстві. Це полягає, насамперед, у зменшенні витрат на виготовлення продукції, зменшення витрат на обслуговування виробництва, керування виробництвом та інших непродуктивних витрат. Запаси і обладнання необхідно весь час контролювати і не допускати залишків. Залишки потрібно продавати за ринковими цінами [45].

Неабиякий вплив на формування ціни роблять нормативи та норми, тому їх вдосконалення та своєчасний перегляд впливають на оплату праці та формування ціни. Їхній контроль є обов'язковим.

Ще одним із резервів підвищення прибутку промислового підприємства є біль повне і раціональне використання вторинних ресурсів [42].

Значно економію коштів приносить ліквідація невиробничих виплат по оплаті цілодобових простоїв, по заробітній платі, по внутрішньому простою, доплати за працю у додатковий час, усунення невиробничих витрат на обслуговування підрозділів управління та виробництва [43].

Маркетинг займає є на аби яку роль в отриманні прибутку. Без організації маркетингу продукція на ринку може не знайти свого покупця, тому в ринкових умовах маркетинг займає неабияке місце. До того на рекламу продукції не завжди потрібно витратити велику суму коштів. В більшості випадків достатньо просто креативно до цього підійти. Сприятливим фактором є вільний доступ до соціальних мереж і вільне поширення власного контенту.

На обсяг отриманого прибутку неабияк впливає ціна. Від правильності розрахунку ціни залежить величина отриманого прибутку, платоспроможність, фінансовий стан та ліквідність підприємства [42].

3.3. Фінансова політика підприємства щодо ефективного використання прибутку

Використання та розподіл прибутку підприємства правильно здійснювати в такій послідовності:

1. Сформувати інформаційну базу. Це необхідно для проведення аналізу ефективності роботи підприємства.
2. Провести аналіз попереднього використання прибутку підприємства.
3. Аналізувати як зовнішні чинники так і внутрішні чинники, які впливають на ефективність використання прибутку підприємства.

4. Встановити напрями розподілу прибутку підприємства у поточному періоді та врахувати тактичні та стратегічні цілі його розвитку.
5. Розробити систему управлінських рішень щодо забезпечення ефективного використання прибутку.
6. Встановити контроль за виконанням встановлених управлінських рішень щодо використання та розподілу прибутку підприємства.
7. Корегувати ряд управлінських рішень щодо використання і розподілу прибутку за результатами здійсненого контролю та враховуючи стратегії розвитку підприємства.

Для покращення цільової структури щодо використання прибутку підприємства, необхідно:

- встановити пріоритетні напрями використання прибутку підприємства, які спричиняють в подальшому покращення фінансових результатів діяльності та розвиток підприємства;
- здійснити оптимізацію коштів, які направлені в фонд споживання, зокрема тих, які направлені на матеріальне заохочення працівників та які сприяють зростанню продуктивності їх праці, а ще соціальному розвитку підприємства;
- розрахувати оптимальну величину резервного фонду та направити кошти на його збільшення; оптимізувати кошти, що спрямовуються до інших цільових фондів;
- створити умови діяльності підприємства, за яких для сплати підприємством штрафних санкцій прибуток використовуватися не буде;
- створити детальний план розподілу та використання прибутку підприємства з поставленими датами та встановленим кошторисом;
- створити чіткий контроль за виконанням завдань щодо розподілу та використання прибутку;

- здійснити аналіз одержаних прибутків у базовому періоді з цілями виявлення резервів, які будуть сприяти збільшенню прибутку, а ще формуванню, плануванню, використанню та розподілу прибутку в майбутніх періодах.

Заходи стосовно збільшення якості прибутку можуть виконуватись різними підрозділами підприємства, бути різноплановими, різного рівня складності. Можна сказати, що більша частина заходів, які встановлюються на підприємстві при дотриманні вимог їх спрямованості на активну інноватизацію з метою утворення стійкої конкурентоспроможності відносяться до заходів, які спрямовані на збільшення якості прибутку підприємства.

Щодо досягнення встановленої величини якості прибутку управлінські рішення підприємства спираються на інформації. Інформація є першою ланкою в будь-якій системі управління, в тому числі і управлінні якістю прибутку підприємства. На якість прибутку підприємства впливають відповідні ризики при прийнятті управлінських рішень. Вони пов'язані з дефіцитом необхідної інформації. Тому є дуже важливим рішенням виділяти даному аспекту велику увагу. Для цього необхідно класифікувати інформацію за визначеним організаційно-економічним механізмом управління якістю прибутку підприємства: соціальна, техніко-економічна, екологічна, економічна, організаційна тощо. оцінка результатів організаційно-економічного механізму управління є також важливою складовою формування та використання якісного прибутку підприємства.

Процес управління прибутком підприємства необхідно проводити в певній послідовності і забезпечити реалізацію основних завдань та головної мети цього формування. З цією метою доцільно розглянути структурно-логічну схему здійснення формування та використання прибутку підприємства (рис. 3.5) [46].



Рис. 3.5. Структурно-логічна схема формування та використання прибутку підприємства

Отже, у третьому розділі було розглянуто шляхи покращення діяльності підприємства ДП «Рогатинське лісове господарство» та проаналізовано хворі статті балансу. 2020 рік для підприємства став тяжким, так як цього року підприємство отримало збиток, сума якого становить 4502 тис. грн. Хворою статтею можна побачити непокритий збиток у розділі власний капітал, а також перевищення витрат над доходами. У кінці 3 кварталу 2021 році сума непокритого збитку становить 4423 тис. грн, та по при це підприємство отримало 63 тис. грн. прибутку.

Переглянувши актив балансу, можна побачити, що підприємство у 2021 році почало збувати надлишкові запаси і незавершене виробництво, щоб дещо стабілізувати ситуацію.

У зобов'язаннях підприємства з'явилася хвора стаття поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на суму 2190 тис. грн, якої раніше не було.

Хоча в зобов'язаннях є і позитивні зміни. У розрахунках з бюджетом дещо покращилася ситуація. Станом на 30.09.2021 року сума становить 3714 тис. грн, що в порівнянні з 2020 роком менше на 3986 тис. грн.

Чисельність працівників підприємства в 2021 році досягла рекордно низької кількості 89 осіб. Із розрахунків виходить, що 1 працівник отримує в середньому 7,5 тис. грн, а отже скоріше за все частина персоналу попала під скорочення.

Валюта балансу теж значно нижча чим у попередніх періодів і хоча дані всього за 3 квартали, на кінець року можна зробити прогноз, що ситуація не сильно покращиться. Можна сказати, що головною цілю даного підприємства наразі є покриття збитку.

Загальними рекомендаціями щодо покращення фінансово стану є покращення продуктивності праці, зниження собівартості, маркетинг, тощо.

Розрахувавши витрати за структурою можна прийти до висновку, що підприємство витрачає багато на соціальні заходи і дуже мало на амортизацію.

Якщо підприємство зможе збільшити операційну діяльність на 10%, то воно зможе покрити свої збитки через 8 років безперервної діяльності. При цьому не було враховано фактору інфляції, який зможе дещо пришвидшити процес покриття збитку.

А загалом, це державне підприємство, яке є стратегічним. Тому навіть, якщо підприємству не буде чим виплачувати заробітну плату працівникам, з бюджету виділять дотації підприємству і воно буде працювати далі.

ВИСНОВОК

Дослідження, що було проведено у бакалаврській роботі показало такі висновки і пропозиції, стосовно діяльності ДП «Рогатинське лісове господарство»:

1. Прибуток є головним фінансовим результатом діяльності, та узагальнюючим фінансовим показником. Чим більший прибуток отримує підприємство на вкладений капітал, тим ефективніша його діяльність. Загалом, прибуток від господарської діяльності означає перевищення доходів над витратами.

Серед функцій прибутку виділяють: стимулюючу, оцінюючу, розподільчу, облікову, соціальну, госпрозрахункову та індикативну. Виділяють іще соціальну функцію прибутку, яка виконує роль зовнішньої благодійної діяльності.

За видами прибуток поділяють на валовий, маржинальний, чистий, розподілений, не розподілений, тіньовий, прибуток від звичайної діяльності, прибуток від надзвичайної діяльності, від інвестиційної, операційної, фінансової діяльності, тощо.

Загальний отриманий прибуток спочатку використовується на сплату до бюджету податків і платежів. Після цього, прибуток який лишився вважається чистим прибутком і розподіляється на розсуд підприємства.

Резервом росту прибутку може бути збільшення об'єму реалізації продукції. Між об'ємом реалізації та прибутком існує пряма залежність. Чим більше продукції реалізовано - тим більша сума прибутку.

Для максимізації прибутку необхідно виконати завдання щодо забезпечення зростання обсягу діяльності, покращення ефективності використання матеріально-технічної бази, ефективне управління витратами,

оптимізація структури та складу обігових коштів, збільшення системи управління підприємством та продуктивність праці.

2. Дослідження було проведено за матеріалами ДП «Рогатинське лісове господарство». Дане підприємство є середнім за класифікацією підприємств. Середня кількість працівників за 2021 рік складає 89 осіб.

Територія підприємства має сприятливі гідрологічні умови для вирощування високопродуктивних насаджень. Площа лісового фонду становить 14988 га.

Агрегований баланс показав, що модернізація підприємства не відбувається. Виробництво зростає. Збільшення запасів деревини свідчить про зменшення попиту даної продукції на ринку або занадто високі ціни, в той час як річний план заготівлі деревини і висадки саджанців чітко виконується. Кредиторська заборгованість займає найбільшу частку в структурі пасиву підприємства протягом досліджуваних 3-х періодів (більше 70%).

Аналіз показників фінансової стійкості показав, що стан підприємства нестійкий. Всі показники мають від'ємні значення.

За результатами балансу ліквідності підприємство є частково ліквідним. Можна поставити таке рівняння співвідношення ліквідності: $A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P4$; $A4 > P4$.

Коефіцієнти оборотності оборотних активів мають негативну характеристику. За три роки оборотність знизилася із 5,4 до 3,2. Зниження оборотності веде за собою зниження прибутку.

«Золоте правило» економіки підприємства виконується лише в 2018 році, коли темп зростання авансового капіталу менший ніж темп зростання обсягу реалізації, який в той час менший за темп зростання прибутку до оподаткування.

По структурі доходів, найбільша питома вага знаходиться в доходу від реалізації товарів, робіт, послуг.

За структурою доходів у підприємства у 2020 році з'явився збиток через те, що підприємство недоотримало доходів значно більше чим в попередніх роках, в той час як витрати зазнали лише незначного зниження суми. Відкривши пасив балансу можна побачити, що хворою статтею є нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у розділі власний капітал.

Факторний аналіз валового прибутку за 2018 -2020 роки свідчить, що на величини валового прибутку впливають такі фактори, як зміна цін на продукцію і зміна обсягу та реалізації продукції. Цей вплив має у 2018 році тенденцію до зменшення.

У 2021 році підприємство почало збувати надлишкові запаси а також понизило операційні витрати. Тобто підприємство почало притримуватися правила зниження витрат і збут надлишкових запасів. Під скорочення потрапила і частина персоналу підприємства.

Даний вид діяльності потребує регулярного контролю персоналу підприємства на рівень алкоголю, дотримання техніки безпеки та відповідного рівня продуктивності праці.

Розглянувши статті операційних витрат, можна сказати, що у підприємства занадто великі відрахування на соціальні заходи, сума яких становить 1360 тис. грн, в той час, коли на амортизацію відрахування занадто малі і становлять 362 тис. грн.

З кожним роком витрати на амортизацію зменшуються. Це означає, що на підприємстві не відбувається оновлення основних фондів. У 2017 році на амортизацію було виділено 1098 тис. грн, у 2019 році 661 тис. грн, а у 2020 році 464 тис. грн.

Головною ціллю для даного підприємства є покриття збитку, який станом на 30 вересня 2021 року становить 4423 тис. грн.

Для повного погашення збитку підприємству необхідно збільшити операційну діяльність підприємства на 10 % і працювати з такими обсягами і темпами діяльності не менше 32 квартали, або не менше 8 років.

Дане підприємство є державним і потребує дотацій з бюджету для покриття отриманих збитків, через неефективне управління прибутком.

3. Можна зазначити, що лісгоспи в Україні не надто прибутковий вид діяльності, але й ситуація з ними не погана. Одними з причин отримання підприємством такого збитку є пандемія COVID-19 через великі обмеження в діяльності підприємства. Можна з впевненістю сказати, що без отриманого збитку воно могло б із впевненістю працювати і на далі. Підприємству для покриття збитку потрібно збільшити операційну діяльність хоча б на 10%. Для цього необхідно провести цілий комплекс заходів, у тому числі розширення діяльності і виробництва, продаж високоякісних саджанців (ялівця мунглоу, блакитної ялини, туї, глауки, ялини колючої голубої карлик тощо).

4. Лісові господарства, як правило, не являються акціонерними товариствами, тому залучити кошти складно. В лісові господарства, які зазнали збитків залучити значні суми коштів від населення майже не можливо.

Резервами в даному випадку можуть слугувати собівартості продукції і скорочення часу збільшення обсягів її випуску. Продуктивність праці теж може підвищити економічну діяльність підприємства. Дотримання найсуворіших режиму економії дає не поганий результат, адже він полягає у зменшенні витрат та у продажі залишків за ринковими цінами. Ліквідація невиробничих витрат принесе значну економію коштів підприємству. Також необхідно переглянути нормативи та норми підприємства. Їх контроль є обов'язковим.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Марцин В. С. Економіка торгівлі: підручник. Київ : Знання, 2008. 603 с;
2. Економічна енциклопедія: в 3 т. Київ : «Академія», 2002. Т. 2. 952 с;
3. Скрипник М. І., Кострубіцька Н. С. Соціально-економічна сутність категорії «прибуток підприємства». Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Економіка і управління, 2013. Вип. 25. С. 287–296;
4. Поддєрьогіна А. М. Фінансовий менеджмент: підручник. Київ : КНЕУ, 2005. С.9–13;
5. Ткаченко Є. Ю. Управління формуванням прибутку в процесі господарської діяльності підприємств машинобудування: автореф. дис. ... ступ. канд. екон. наук: 08.06.01. Запоріжжя, 2006. 20 с;
6. Ширягіна О. Є. Формування та використання прибутку підприємств: автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук: 08.00.08. Київ, 2007. 18 с;
7. Кривицька О. Р. Формування прибутку підприємств у ринкових умовах: автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук: 08.00.08. Тернопіль, 2010. 20 с;
8. Шарманська С. О. Прибуток та особливості його формування і використання в транзитній економіці: автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук: 08.00.01. Київ, 2010. 22 с;
9. Склярук І. П. Облік і аналіз формування та використання прибутку підприємств (на прикладі пивоварної промисловості): автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 20 с;
10. Тарасюк Г. М. Планування діяльності підприємства: навч. посіб. Київ: Каравела, 2003. 432 с;
11. Висока О. Є. Економічна сутність прибутку та концепції його формування. Наукові праці КНТУ. Економічні науки. 2010. №. 17. С. 15–18;

- 12.Марцин В. С. Економіка торгівлі: підручник. Київ: Знання, 2008. 603 с;
- 13.Кірейцев Г. Г. Фінансовий менеджмент: підручник. Київ: 2004. 531 с.;
- 14.Марцин В. С. Економіка торгівлі: підручник. Київ: Знання, 2008. 603 с;
- 15.Поддєрьогіна А. М. Фінансовий менеджмент: підручник. Київ: КНЕУ, 2005. С.9–13;
- 16.Марцин В. С. Економіка торгівлі: підручник. Київ: Знання, 2008. 603 с;
- 17.Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств: навч. посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2014. 460 с;
- 18.Федоренко В. Г., Діденко О. М., Руженський М. М. Політична економія: підручник. Київ: Алерта, 2018. 487 с;
- 19.Федоренко В. Г., Діденко О. М., Руженський М. М. Політична економія: підручник. Київ: Алерта, 2018. 487 с;
- 20.Пилипчук О. В. Прибуток як узагальнений показник господарсько-фінансової діяльності підприємства. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2010. №2. С. 6–8/ (дата звернення: 29.03.2022);
- 21.Гавриш А. О. Класифікація прибутку як основа управління фінансовими результатами підприємств *Науковий вісник НУБіП України Серія: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес*. 2012. № 169 (2) URL: <http://archive.nbuv.gov.ua> (дата звернення: 29.03.2022);
- 22.Годосійчук Л. Г. здобувач освітнього ступеня «магістр» Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ Облік формування та використання прибутку підприємства URL: <http://www.vtei.com.ua> > konfa (дата звернення: 29.03.2022);
- 23.Ткаченко Є. Ю. Управління формуванням прибутку в процесі господарської діяльності підприємств машинобудування: автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук: 08.06.01. Запоріжжя, 2006. 20 с;
- 24.Кривицька О. Р. Формування прибутку підприємств у ринкових умовах : автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук: 08.00.08. Тернопіль, 2010. 20 с;

- 25.Склярчук І. П. Облік і аналіз формування та використання прибутку підприємств (на прикладі пивоварної промисловості) : автореф. дис. ... ступеня канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 20 с;
- 26.Сидяга Б. В., Ониськів В. О. Проблеми формування та використання прибутку комерційних підприємств. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2014. № 3. С. 144–152.;
- 27.Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств: навч. посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 460 с;
- 28.Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник. Тернопіль: Економічна думка, 2019. 227 с;
- 29.Квасницька Р. С., Н. О. Семенюк, І. О. Доценко. Фінанси підприємств: дистанційний курс. ХНУ. 2013;
- 30.ЗУ Про інвестиційну діяльність Закон України Про інвестиційну діяльність від 18.09.1991 № 1560-XII. URL: <https://kodeksy.com.ua> > pro_investitsijnu_diyal_nist (дата звернення: 10.04.2022);
- 31.Кірейцев Г. Г. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Житомир: ЖІТІ, 2001. 440 с.
- 32.Лісове господарство URL:https://esu.com.ua/search_articles.php?id=55669 (дата звернення: 12.04.2022);
- 33.Державне агентство лісових ресурсів України. Лісове господарство України URL: http://ekoinform.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/Brosura_DALR_2019_UA-web.pdf (дата звернення: 10.04.2022);
- 34.Лісові ресурси України та їх використання. Реферат URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/ecology/21160/> (дата звернення: 10.04.2022);
- 35.Супрун С. Д. Теоретичні аспекти визначення рентабельності. "Главбух". 2010. №1–2. С. 156.

36. Морозов Ю. П. Шляхи підвищення результативності підприємств. ЮНІТАДАНА. 2009. № 1. С. 59–62.
37. Іващенко В. І., Болюх М. А. Економічний аналіз господарської діяльності. Київ: ЗАТ "Нічлава", 2012. 215 с.
38. Блонська В. І., Вужинська О. І. Вдосконалення формування та використання прибутку підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2008. № 18(1). С. 122–128.
39. Манів З. О., Луцький І. М. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Знання, 2004. 580 с.
40. Шлійко А. В. Економіка підприємництва на ринку товарів і послуг : навч. посіб. Київ: ЦНЛ, 2008. 376 с.
41. Білошапка В. А. Резерви зростання результативності бізнесу в умовах економічного спаду. *Актуальні проблеми економіки*. – 2013. № 1(155). С. 115–117.
42. Економіка підприємства: теорія і практикум : навч. посіб. / за ред. доц. Н.Г. Міценко, доц. О.І. Ященко. Львів : Магнолія 2012, 2008. 688 с.
43. Пасічник В.Г. Організація виробництва : підручник. Київ: ЦНЛ, 2005. 248 с.
44. Семенов Г.А. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 324 с.
45. Ковальчук І.В. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ: Знання, 2008. 679 с.
46. Оксенюк Т.М. Фактори підвищення прибутковості підприємства: еволюційний аспект. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. №13(3). С. 115–118.
47. Санація підприємств: економічна сутність, класична модель. Реферат URL: https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/22303/ (дата звернення: 15.04.2022);

- 48.ХВОРІ СТАТТІ У ЗВІТНОСТІ URL: <http://elbib.in.ua/bolnyie-stat-otchetnosti28979.html> (дата звернення: 15.04.2022);
- 49.Загальна характеристика лісів України URL: <https://forest.gov.ua/napryamki-diyalnosti/lisi-ukrayini/zagalna-harakteristika-lisiv-ukrayini> (дата звернення: 25.04.2022);
- 50.ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЛІСІВ УКРАЇНИ URL: <https://tlu.kiev.ua/nasha-dijalnist/profesiino-pro-lis/objektivna-informacija-shchodo-lisiv.html> (дата звернення: 25.04.2022);

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток А1

Додаток 1
до Звізного звітного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітання власних до фінансової звітності"

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | ДП "Рогатинське лісове господарство" | Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 10 | 01 |
| Територія | ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА | за СДРКОУ | 22192916 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Державне підприємство | за КОАТУУ | 2624684403 | | |
| Вид економічної діяльності | Лісовогосподарство | за КОСМГ | 140 | | |
| Середня кількість працівників | 111 | за КВЕД | 02.20 | | |
| Адреса, телефон | вулиця Гашинька, буд. 13/а, с. РУДА, РОГАТИНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 75000 | 0343522353 | | | |

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

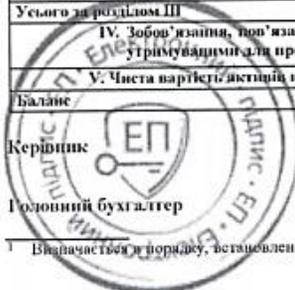
Форма №1 Кош за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичені амортизації | 1002 | - | - |
| завершений капітальні інвестиції | 1005 | - | 455 |
| своєні засоби | 1010 | 4 295 | 4 082 |
| первісна вартість | 1011 | 6 915 | 7 404 |
| знош | 1012 | 2 620 | 3 322 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомість | 1016 | - | - |
| Знош інвестиційної нерухомість | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичення амортизації довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені інвестиційні витрати | 1060 | - | - |
| Зв'язок акцій у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 4 295 | 4 537 |
| II. Оборотні активи | | | |
| залишки | 1100 | 1 540 | 820 |
| Виробничі запаси | 1101 | 208 | 297 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 1 236 | 510 |
| Готова продукція | 1103 | 96 | 13 |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 14 | 14 |
| Депозити переуступання | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 138 | 1 768 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | 11 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | 9 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 352 | 308 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 402 | 76 |
| Готівка | 1166 | 2 | 4 |
| Рахунки в банках | 1167 | 400 | 72 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 480 | 480 |
| Частина переуступки у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах наслідних авансів | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 680 | 975 |
| Усього за розділом II | 1195 | 4 606 | 4 432 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 8 901 | 8 969 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Класний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 589 | 1 589 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 576 | 505 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Перозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 36 | 56 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 2 201 | 2 150 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| ї довгострокові зобов'язання | 1515 | 235 | 235 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 235 | 235 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 4 068 | 3 717 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 295 | 932 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 12 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 156 | 189 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 164 | 253 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 723 | 1 275 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 59 | 218 |
| Усього за розділом III | 1695 | 6 465 | 6 584 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість/активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 8 901 | 8 969 |

Керівник
Головний бухгалтер



ЕП Бечкало Ігор
Іванович
ЕП Боянівська
Богдана
Богданівна

Бечкало Ігор Іванович

Боянівська Богдана Богданівна

¹ Відповідає за порядок, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток А2

| | | | | |
|--|--|----------|----|----|
| Підприємство <u>ДП "Рогатинське лісове господарство"</u> (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за СДРІОУ | КОДИ | | |
| | | 2019 | 01 | 01 |
| | | 22192916 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 24 421 | 23 095 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (16 726) | (15 974) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 7 695 | 7 121 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 495 | 173 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4 990) | (4 595) |
| Витрати на збут | 2150 | (2 523) | (1 855) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (582) | (776) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 95 | 68 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

Продовження додатка 2

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 95 | 68 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (17) | (12) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 78 | 56 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 78 | 56 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 11 813 | 10 757 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 9 601 | 8 771 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 2 099 | 1 900 |
| Амортизація | 2515 | 726 | 1 098 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 582 | 776 |
| Разом | 2550 | 24 821 | 23 302 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |



ЕП Бечкало Ігор
Іванович
ЕП Боянівська
Богдана
Богданівна

Бечкало Ігор Іванович

Боянівська Богдана Богданівна

Додаток АЗ

Підприємство ДП "Рогатинське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
за ЄДРПОУ 22192916

КОДИ

| | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 22192916 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 27 843 | 28 639 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 147 | 50 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на лоточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 292 | 81 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (11 138) | (11 841) |
| Праці | 3105 | (7 559) | (6 568) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (2 066) | (1 790) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (7 241) | (6 297) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (38) | (8) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (3 667) | (3 462) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (3 536) | (2 827) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (242) | (291) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 36 | 1 983 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| електронних дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|------|---|----|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Видучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) * | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Видучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | (71) | - | - | - | - | (71) |
| Придбання (продаж) контрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | (71) | - | 20 | - | - | (51) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 589 | - | 505 | - | 56 | - | - | 2 150 |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Бечкало Ігор
ІвановичЕП Боянівська
Богдана
Богданівна

Бечкало Ігор Іванович

Боянівська Богдана Богданівна

Додаток Б Додаток Б1

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

| | | |
|--|---------------------------|--------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство <u>Державне підприємство Рогатинське лісове господарство</u> | | 19 12 31 |
| Територія <u>Україна</u> | за ЄДРПОУ | 22192916 |
| Організаційно-правова форма господарювання _____ | за КОАТУУ | 2624410100 |
| Вид економічної діяльності _____ | за КОПФГ | 140 |
| Середня кількість працівників ¹ <u>108</u> | за КВЕД | 02.20 |
| Адреса, телефон <u>77024 с. Руда вул. Галицька 13А Рогатинського р-ну Івано-Франківська обл. 03435 22353</u> | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | v |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 2019 рік**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 455 | 479 |
| Основні засоби | 1010 | 4082 | 3625 |
| первісна вартість | 1011 | 7404 | 7531 |
| знос | 1012 | 3322 | 3906 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 4537 | 4104 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 820 | 1574 |
| в тому числі: Виробничі запаси | 1101 | 297 | 464 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 510 | 893 |
| Готова продукція | 1103 | 13 | 209 |
| Товари | 1104 | | 8 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 14 | 14 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1768 | 2748 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | 11 | 5 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 9 | 5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 308 | 300 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 56 | 1 |

Продовження додатка 1

| | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| в тому числі: Готівка | 1166 | 4 | 1 |
| Рахунки в банках | 1167 | 52 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 480 | 480 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 975 | 716 |
| Усього за розділом II | 1195 | 4432 | 5838 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 8969 | 9942 |
| | Код рядка | | |
| Пасив | | | |
| .1 | 2 | | |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 1589 | 1589 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 505 | 451 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 56 | 64 |
| Неоплачений капітал | 1425 | | |
| Вилучений капітал | 1430 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 2150 | 2104 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 235 | 234 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | 235 | 234 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3717 | 2592 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 932 | 2420 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 189 | 231 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 253 | 751 |
| одержаними авансами | 1635 | 1275 | 1289 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 218 | 321 |
| Усього за розділом III | 1695 | 6584 | 7604 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| Баланс | 1900 | 8969 | 9942 |



І.І.Бечкало
Б.Б. Боянівська

¹ Визначений в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Б2

Підприємство Державне підприємство Рогатинське лісове господарство
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 19 | 12 | 31 |
| 22192916 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 23122 | 24421 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 16962 | 16726 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 6160 | 7695 |
| збиток | 2095 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1051 | 495 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | 5532 | 4990 |
| Витрати на збут | 2150 | 213 | 2523 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 1369 | 582 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 97 | 95 |
| збиток | 2195 | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | |
| Інші витрати | 2270 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 97 | 95 |
| збиток | 2295 | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (17) | (17) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 80 | 78 |
| збиток | 2355 | | |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 80 | 78 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 9648 | 11813 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 10652 | 9601 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 2325 | 2099 |
| Амортизація | 2515 | 661 | 726 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1369 | 582 |
| Разом | 2550 | 24655 | 24821 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | | |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | | |
| Дивиденди на одну просту акцію | 2650 | | |



І.І.Бечкало

Б.Б.Боянівська

Додаток Б3

Підприємство Державне підприємство "Рогатинське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КО/ДН | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 22192916 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 26 606 | 27 843 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 218 | 147 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 184 | 292 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (9 364) | (11 138) |
| Праці | 3105 | (8 158) | (7 559) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (2 283) | (2 066) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (6 839) | (7 241) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (37) | (38) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (3 622) | (3 667) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (3 180) | (3 536) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових виссків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (123) | (242) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 241 | 36 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (296) | (382) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -296 | -382 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 25 25 | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 25 25 | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -55 | -346 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 56 | 402 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 | 56 |



Бечкало Ігор Іванович

Боянівська Богдана Богданівна

Додаток В Додаток В1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
I «Загальні вимоги до фінансової звітності»

| | | |
|--|---------------------------|--------------------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство <u>Державне підприємство Рогатинське лісове господарство</u> | за ЄДРПОУ | 20 12 31 22192916 |
| Територія <u>Україна</u> | за КОАТУУ | 2624410100 |
| Організаційно-правова форма господарювання _____ | за КОПФГ | 140 |
| Вид економічної діяльності _____ | за КВЕД | 02.20 |
| Середня кількість працівників <u>101</u> | | |
| Адреса, телефон <u>77024 с. Руда вул. Галицька 13А Рогатинського р-ну Івано-Франківська обл. 03435 22353</u> | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | v |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 2020 р

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 479 | 479 |
| Основні засоби | 1010 | 3625 | 3036 |
| первісна вартість | 1011 | 7531 | 7406 |
| знос | 1012 | 3906 | 4370 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 4104 | 3515 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 1574 | 1505 |
| в тому числі: Виробничі запаси | 1101 | 464 | 453 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 893 | 906 |
| Готова продукція | 1103 | 209 | 146 |
| Товари | 1104 | 8 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 14 | 14 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 2748 | 3853 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | 5 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 5 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 300 | 63 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 | 88 |

Додаток В2

| | | | |
|---|---------------------------|-------------------|---|
| Підприємство <u>Державне підприємство Рогатинське лісове господарство</u> (найменування) | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | |
| | за ЄДРПОУ | 20 | 09 |
| | | 22192916 | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за <u>2020</u> рік. | | | |
| Форма № 2 | | Код за ДКУД | 1801003 |
| I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ | | | |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| I | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 18489 | 23122 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 14443 | 16962 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 4046 | 6160 |
| збиток | 2095 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 211 | 1051 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | 5353 | 5532 |
| Витрати на збут | 2150 | 141 | 213 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 3265 | 1369 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | 97 |
| збиток | 2195 | 4502 | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | |
| Інші витрати | 2270 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | 97 |
| збиток | 2295 | 4502 | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | (17) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | 80 |
| збиток | 2355 | 4502 | |

Продовження додатка І

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (4502) | 80 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 7668 | 9648 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 9585 | 10652 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 2153 | 2325 |
| Амортизація | 2515 | 464 | 661 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2068 | 1369 |
| Разом | 2550 | 21938 | 24655 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | | |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | | |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | |

Керівник

Р.О.Варварук

Головний бухгалтер

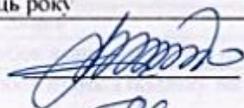
Б.Б.Боянівська

Додаток В3

| Стаття | Код | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|--|-------------|-------------------|---|---|---|
| | | 3 | 4 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Надходження від: | | | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 17 050 | | 26 606 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | | - | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | | - | |
| Цільового фінансування | 3010 | 441 | | 218 | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | | - | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | | - | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | | - | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | | - | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | | - | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | | - | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | | - | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | | - | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | | - | |
| Інші надходження | 3095 | 153 | | 184 | |
| Витрачання на оплату: | | | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3 615) | | (9 364) | |
| Праці | 3105 | (8 320) | | (8 158) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (2 278) | | (2 283) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1 730) | | (6 839) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (5) | | (37) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (807) | | (3 622) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (918) | | (3 180) | |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | | (-) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | | (-) | |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | | (-) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | | (-) | |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | | (-) | |
| Інші витрачання | 3190 | (1 614) | | (123) | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 87 | | 241 | |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | | - | |
| необоротних активів | 3205 | - | | - | |
| Надходження від отриманих: | | | | | |
| відсотків | 3215 | - | | - | |
| дивідендів | 3220 | - | | - | |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | | - | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | | - | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | | - | |
| Інші надходження | 3250 | - | | - | |

| | | | |
|---|-------------|-------|---------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| несоборотних активів | 3260 | (-) | (296) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | -296 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | ** - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 87 | -55 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 | 56 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 88 | 1 |

Керівник



Варварук Роман Орестович

Головний бухгалтер



Боянівська Богдана Богданівна

Додаток Г Додаток Г1

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

| | | |
|--|---------------------------|--------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство <u>Державне підприємство Рогатинське лісове господарство</u> | за СДРПОУ | 21 09 30 |
| Територія <u>Україна</u> | за КОАТУУ | 2624410100 |
| Організаційно-правова форма господарювання _____ | за КОПФГ | 140 |
| Вид економічної діяльності _____ | за КВЕД | 02.20 |
| Середня кількість працівників ¹ <u>89</u> | | |
| Адреса, телефон <u>77024 с. Руда вул. Галицька 13А Рогатинського р-ну Івано-Франківська обл. 03435 22353</u> | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | v |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2021 р**

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 479 | 479 |
| Основні засоби | 1010 | 3036 | 2672 |
| первісна вартість | 1011 | 7406 | 7314 |
| знос | 1012 | 4370 | 4642 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 3515 | 3151 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 1505 | 817 |
| в тому числі: Виробничі запаси | 1101 | 453 | 373 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 906 | |
| Готова продукція | 1103 | 146 | 444 |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 14 | 14 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 3853 | 2475 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 63 | 76 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 88 | 75 |

Продовження додатка І

| | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|
| в тому числі: Готівка | 1166 | 3 | 4 |
| Рахунки в банках | 1167 | 85 | 71 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 213 | 86 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 5736 | 3543 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 9251 | 6694 |
| Пасив | Код рядка | | |
| .1 | 2 | | |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 1589 | 1589 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | 398 | 358 |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (4438) | (4423) |
| Неоплачений капітал | 1425 | | |
| Вилучений капітал | 1430 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | (2451) | (2476) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 233 | 233 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | 233 | 233 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2885 | 1512 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 7700 | 3714 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | // |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 145 | 185 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 420 | 646 |
| одержаними авансами | 1635 | | 2190 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 319 | 690 |
| Усього за розділом III | 1695 | 11469 | 8937 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| Баланс | 1900 | 9251 | 6694 |



Р.О.Варварук

Б.Б. Боянівська

Визначється в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Г2

| | | | | |
|---|--|----------|----|----|
| Підприємство <u>Державне підприємство Рогатинське лісове господарство</u> (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | 20 | 06 | 30 |
| | | 22192916 | | |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2021 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 14704 | 14033 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 11288 | 11412 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 3416 | 2621 |
| збиток | 2095 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 172 | 69 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | 3108 | 4365 |
| Витрати на збут | 2150 | 105 | 106 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 312 | 2969 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 63 | |
| збиток | 2195 | | 4750 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | |
| Інші витрати | 2270 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 63 | |
| збиток | 2295 | | 4750 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 11 | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 52 | |
| збиток | 2355 | () | 4750 |

Продовження додатка І

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 52 | |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 5145 | 4602 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 6005 | 7580 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 1360 | 1689 |
| Амортизація | 2515 | 362 | 445 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1334 | 2608 |
| Разом | 2550 | 14206 | 16924 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | | |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | | |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | |



Р.О.Варварук
Б.Б.Боянівська