

МЕТОДИЧНИЙ ПІДХІД ДО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Гончаренко П.О., здоб. ОС «бакалавр»

Науковий керівник – канд. екон. наук. доц. **О.О. Горошанська**
Державний біотехнологічний університет

В умовах посилення негативного впливу зовнішніх та внутрішніх чинників ефективного функціонування вітчизняних суб'єктів господарювання особливо актуальним стає своєчасне та ґрунтовне дослідження причин зміни фінансових результатів їх діяльності. Для аналізу формування фінансових результатів за видами діяльності підприємства та розрахунку низки відносних показників ефективності може бути використана інформація, яка міститься у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства має ґрунтуватися на певній методиці, тобто послідовності використання сукупності правил, прийомів та методів вивчення та опрацювання фінансової інформації. До основних методів аналізу фінансових результатів діяльності підприємства можна віднести горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний та факторний. Вибір та використання існуючого набору методів обумовлюється глибиною дослідження.

Відповідно до діючого законодавства фінансові результати визначаються як різниця між доходами та витратами за певними видами діяльності підприємства. Саме тому при проведенні детермінованого факторного аналізу використовуються методи, які дозволяють кількісно оцінити вплив чинників різних рівнів (табл. 1), зв'язок яких з результативним показником може бути подано у вигляді адитивної моделі. Серед чинників першого рівня на особливу увагу заслуговують показники виручки від реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції. Причини їх зміни, а саме кількість реалізованої продукції, її ціна та собівартість, можна розглядати як чинники наступного порядку, що впливають через зміну валового прибутку на показник фінансового результату від операційної діяльності та фінансового результату до оподаткування. Для оцінки впливу рівня умовно-змінних витрат на збут використовується модель залежності суми змінних витрат на збут від даного чинника та виручки від реалізації продукції. Така деталізація чинників зміни показників фінансових результатів дозволить більш детально дослідити причини їх зміни та визначити приховані резерви зростання.

Таблиця 1 – Підпорядкованість чинників впливу на фінансові результати діяльності підприємства

Показник	Чинники першого рівня	Чинники другого рівня	Чинники третього рівня	Чинники четвертого рівня
Валовий прибуток	Виручка від реалізації продукції	Ціна одиниці продукції		
		Кількість реалізованої продукції		
	Собівартість реалізованої продукції	Собівартість одиниці продукції		
Фінансовий результат від операційної діяльності	Валовий прибуток	Виручка від реалізації продукції	Ціна одиниці продукції	
	Інші операційні доходи	Собівартість реалізованої продукції	Кількість реалізованої продукції	
	Адміністративні витрати	Рівень умовно-змінних витрат на збут	Собівартість одиниці продукції	
	Витрати на збут	Умовно-постійні витрати на збут		
	Інші операційні витрати			
Фінансовий результат до оподаткування	Фінансовий результат від операційної діяльності	Валовий прибуток	Виручка від реалізації продукції	Ціна одиниці продукції
	Дохід від участі в капіталі	Інші операційні доходи	Собівартість реалізованої продукції	Кількість реалізованої продукції
	Інші фінансові доходи	Адміністративні витрати	Рівень умовно-змінних витрат на збут	Собівартість одиниці продукції
	Інші доходи	Витрати на збут	Умовно-постійні витрати на збут	
	Фінансові витрати	Інші операційні витрати		
	Втрати від участі в капіталі			