

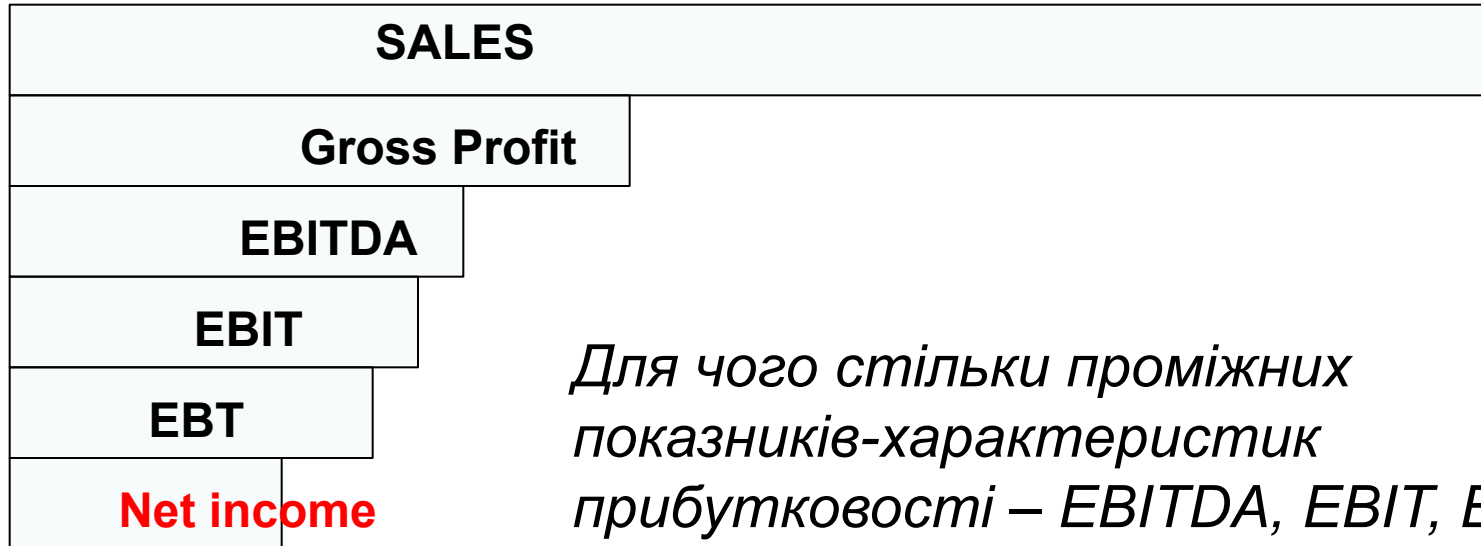
Заняття 4.

**Звіт про прибутки й збитки. Грошовий потік та
звіт про рух грошових коштів.**

Структура звіту про прибутки й збитки (P&L)

	Revenue. Дохід (виручка, продажі)
мінус	Cost of Sales. Собівартість
=	Gross profit. Валовий прибуток
мінус	Адміністративні витрати
мінус	Збутові витрати
мінус	Загальногосподарські витрати
=	EBITDA (Прибуток до процентних витрат, податків та амортизації)
мінус	Амортизація
=	EBIT (Прибуток до процентних витрат та податків)
мінус	Проценти по кредитах
=	EBT (Прибуток до оподаткування)
мінус	Податок на прибуток
=	Net income (Чистий Прибуток)

Структура звіту про прибутки і збитки



Для чого стільки проміжних показників-характеристик прибутковості – EBITDA, EBIT, EBT? Хіба недостатньо лише показника чистого прибутку?

Про це ви дізнаєтесь з додаткових матеріалів.

Доходи – це збільшення економічних вигод підприємства за звітний період, що призводить до розширення активів чи зменшення зобов'язань, результатом чого є зростання власного капіталу.

Принцип реєстрації доходу передбачає, що дохід відображається в тому звітному періоді, коли його зароблено, тобто підприємство закінчило всі дії, необхідні для його отримання, й реалізовано, тобто отримано чи явно може бути отримано, а не коли отримані грошові кошти.

Важливо! Зверніть увагу на визначення! Дохід НЕ МАЄ асоціюватися з рухом грошових коштів. Наприклад, ви виробили продукт, на який витратили 1000 гривень; продали (гроші ще не отримали) його за 1500 гривень. У вас відбулося розширення активів (1500 замість 1000), це вже є дохід (а не момент отримання грошей)

Витрати – це скорочення економічних вигод, яке виражається або в зменшенні активів, або в збільшенні зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу.

При відображенні витрат діє **принцип відповідності** (matching concept) – **ВИТРАТИ ВИЗНАЮТЬСЯ В ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ, ТІЛЬКИ ЯКЩО ВОНИ ПРИЗВЕЛИ ДО ДОХОДІВ ДАНОГО ПЕРІОДУ.**

Наприклад, ми проводимо рекламну кампанію для стимулювання передноворічних продажів. Доходи в нас будуть у грудні, тож і витрати ми маємо визнати у грудні (навіть, якщо робимо якісь оплати у листопаді).

Загальне правило для відображення витрат в обліку може бути сформульоване наступним чином:

- ✓ Якщо витрати призводять до поточних вигод, вони відображаються як витрати звітного періоду;
- ✓ Якщо витрати призводять до майбутніх вигод, то вони відображаються як активи й списуються на витрати в майбутніх періодах;
- ✓ Якщо витрати не призводять до будь-яких вигод чи цей зв'язок неочевидний, то вони відображаються як витрати того періоду, в якому виникли.

P&L

Звіт про рух грошових коштів прямим і непрямим методом

Звіт про рух грошових коштів прямим методом

	<i>Гроші на початок періоду</i>
	Операційна діяльність
	Надходження
<i>мінус</i>	Виплати
	Всього по операційній діяльності
	Фінансова діяльність
	Надходження
<i>мінус</i>	Виплати
	Всього по фінансовій діяльності
	Інвестиційна діяльність
	Надходження
<i>мінус</i>	Виплати
	Всього по інвестиційній діяльності
	<i>Разом грошовий потік</i>
	<i>Гроші на кінець періоду</i>

Звіт про рух грошових потоків непрямим методом

Активи = Капітал + Зобов'язання

Необоротні активи + Запаси + Дебіторська заборгованість +
Гроші = Капітал + Кредити + Кредиторська заборгованість

Гроші = Капітал + Кредити + Кредиторська заборгованість –
Необоротні активи – Запаси – Дебіторська заборгованість

Грошовий потік (▲ Гроші) = Прибуток + ▲ Кредити +
▲ Кредиторська заборгованість - ▲ Необоротні активи -
▲ Запаси - ▲ Дебіторська заборгованість

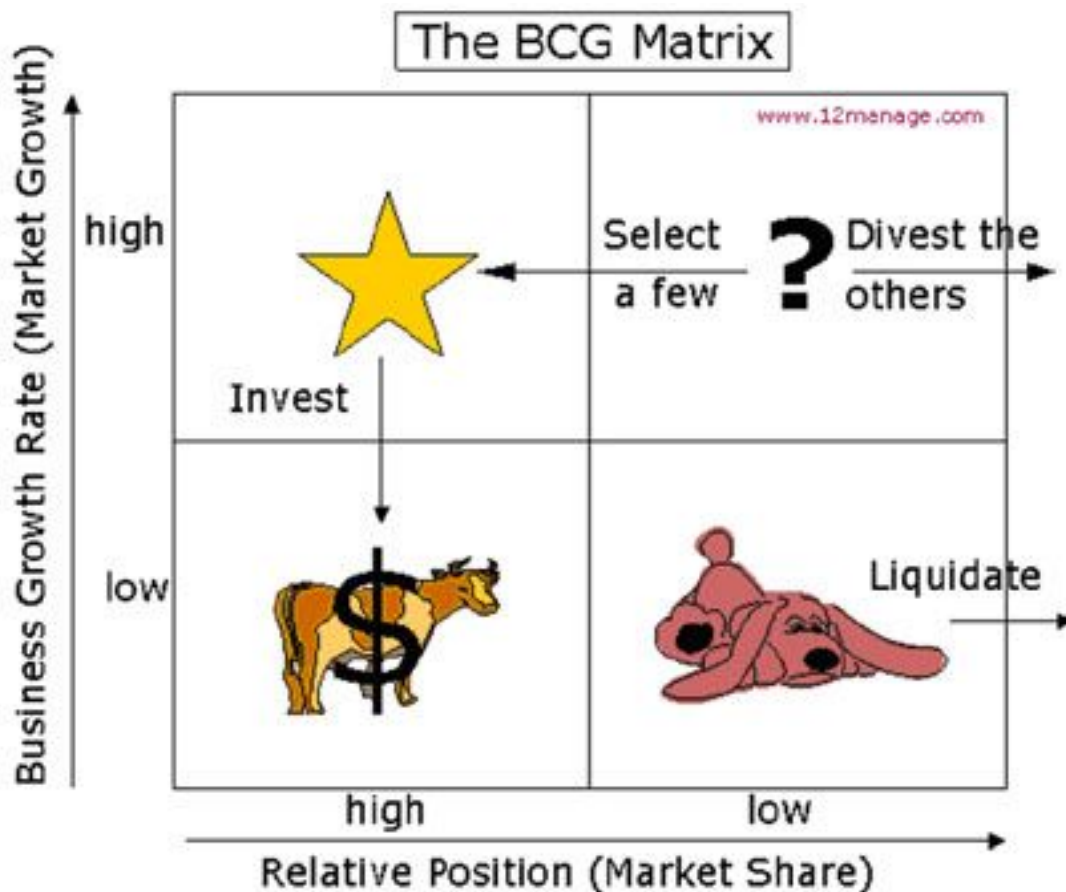
Для чого 2 методи розрахунку грошових потоків, тим більше, вони дають один і той самий кінцевий результат?

Для короткострокових оцінок та планування прямий метод підходить більше – ми бачимо, звідки отримуватимемо кошти й куди будемо платити.

Для довгострокових планів краще планувати зміни у статтях балансу, встановлювати відповідальних за їх досягнення, а потрібний грошовий потік стане наслідком з виконання цих цілей.



До якої структури (операційна, фінансова, інвестиційна діяльність) грошових потоків спонукатиме маркетингова стратегія відповідно до матриці BCG (Boston Consulting Group) ?



Завдання з 4-ї теми

1. Прочитати додані матеріали й розібрати наведені приклади.
2. Виконати завдання із оцінки впливу господарських операцій на фінансову звітність.