

Заняття 4.

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

Структура звіту про прибутки й збитки (P&L)

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

Структура звіту про прибутки і збитки

SALES
Gross Profit
EBITDA
EBIT
EBT
Net income

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

$$\text{Активи} = \text{Капітал} + \text{Зобов'язання}$$



$$\text{Необоротні активи} + \text{Запаси} + \text{Дебіторська заборгованість} + \text{Гроші} = \text{Капітал} + \text{Кредити} + \text{Кредиторська заборгованість}$$



$$\text{Гроші} = \text{Капітал} + \text{Кредити} + \text{Кредиторська заборгованість} - \text{Необоротні активи} - \text{Запаси} - \text{Дебіторська заборгованість}$$



$$\begin{aligned} \text{Грошовий потік (}\blacktriangle\text{Гроші)} = & \text{Прибуток} + \blacktriangle\text{Кредити} + \\ & \blacktriangle\text{Кредиторська заборгованість} - \blacktriangle\text{Необоротні активи} - \\ & \blacktriangle\text{Запаси} - \blacktriangle\text{Дебіторська заборгованість} \end{aligned}$$

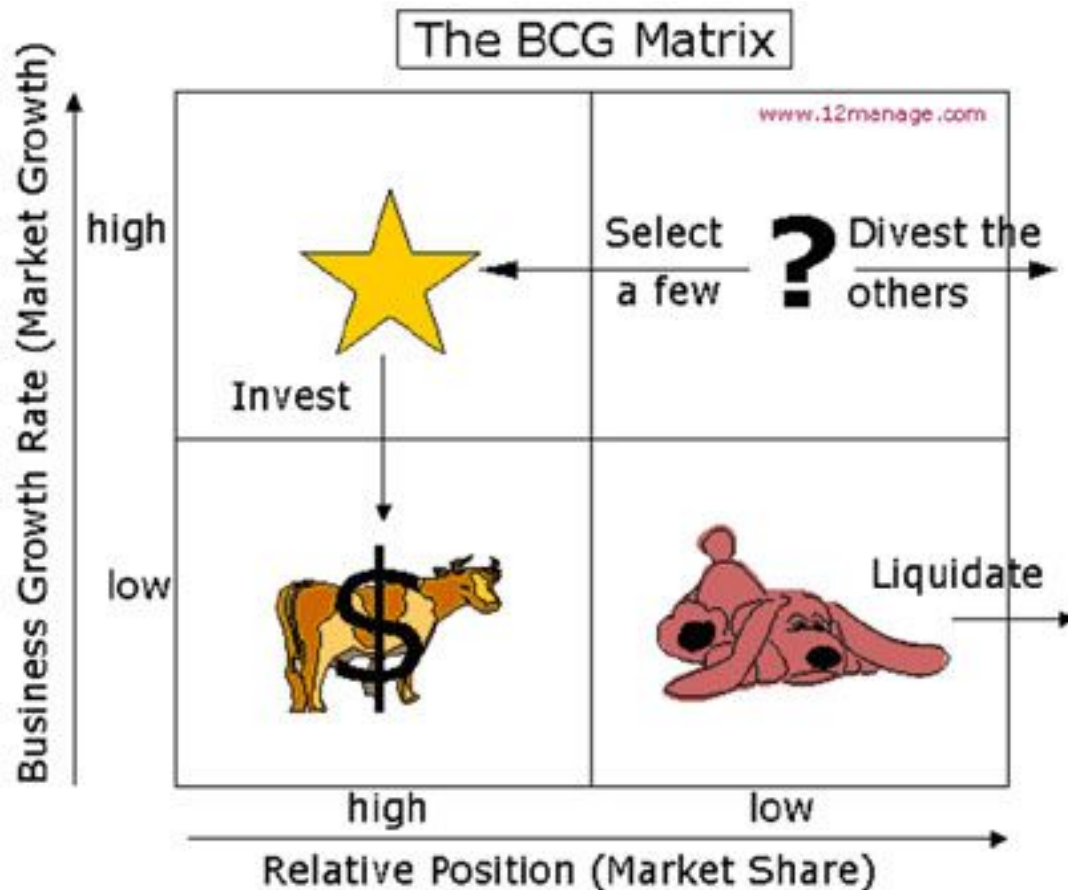
Для чого 2 методи розрахунку грошових потоків, тим більше, вони дають один і той самий кінцевий результат?

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.