

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

АНАЛІЗ ОБСЯГІВ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи
для студентів за напрямом підготовки
0501”Економіка і підприємництво”
6.050100 – „Облік і аудит”

Затверджено на засіданні
кафедри економетрії, обліку
і аудиту, протокол №2
від 15.10.2004р.

ЧДТУ 2004

Аналіз обсягів випуску та реалізації продукції. Методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи для студентів за напрямом підготовки 0501 “Економіка і підприємництво” 6.050100 – „Облік і аудит” /Укл.: Іванова Л.Б., Ющенко Н.Л. - Чернігів: ЧДТУ, 2004. – 87 с.

Укладачі: Іванова Людмила Борисівна, кандидат економічних наук, доцент
Ющенко Надія Леонідівна, кандидат економічних наук

Відповідальний за випуск: Іванов Лев Петрович, завідувач кафедри економетрії, обліку і аудиту, кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: Лень Василь Степанович, кандидат економічних наук, доцент кафедри економетрії, обліку і аудиту Чернігівського державного технологічного університету

ВСТУП

Обсяг товарного випуску та обсяг реалізації – взаємопов’язані показники. Обсяг реалізації продукції, його динаміка – один з показників підприємства, який суттєво впливає на фінансові результати і через це формує добробут його працівників.

З однієї сторони, реалізація залежить від зовнішніх факторів – конкурентного середовища, цін, збуту і т. ін., з іншої – визначається можливостями підприємства, його внутрішніми резервами, випуском продукції.

Метою аналізу обсягів випуску та реалізації продукції є пошук резервів поліпшення фінансових результатів підприємства.

Основними **завданнями** аналізу обсягів випуску та реалізації продукції є: обґрунтування виробничих програм, оцінка їх виконання; виявлення факторів, які формують обсяг реалізації продукції; аналіз товарного випуску та показників, які впливають на товарний випуск; виявлення резервів стосовно поліпшення структури реалізації та випуску продукції, нарощування випуску продукції, поліпшення її якості відповідно до попиту.

Студенти повинні знати методику і структуру аналізу реалізації продукції.

Студенти повинні вміти використовувати наступні напрямки економічного аналізу: динамічний аналіз; порівняльний аналіз; факторний аналіз для визначення кількісного впливу економічних показників на зміну об’ємних показників; а також знати різновиди маркетингового аналізу і, зокрема, вироблення стратегії ціноутворення та вміти аналізувати структуру ціни.

Основними **джерелами інформації** для проведення аналізу обсягів випуску та реалізації продукції є статистичні “Звіт підприємства по продукції” (форма №1-п – річна) та „Звіт про основні показники діяльності підприємства” форма №1-підприємництво – квартална та річна), “Звіт про продаж і запаси товарів у торговій мережі та мережі ресторанного господарства” (форма №3-торг – річна) та ін., а також форми публічної фінансової звітності – „Баланс” (форма №1), „Звіт про фінансові результати” (форма №2), „Примітки до річної фінансової звітності” (форма №5). Крім того, аналізуються журнали бухгалтерського обліку 6 і 7 або дані за рахунками 7-го класу.

Для здійснення аналізу обсягів випуску та реалізації студентам знадобляться знання з вивчених дисциплін „Економічна статистика”, „Економіка підприємства”, „Бухгалтерський облік”, „Теорія економічного аналізу”.

Методичні вказівки охоплюють лише ті напрямки аналізу, які можна практично реалізувати на основі даних офіційної фінансової та статистичної звітності.

1 Взаємозв'язок показників обсягу продукції. Загальні вказівки щодо аналізу виробництва та реалізації продукції

Обсяг продукції та реалізації продукції відображається у натуральних, умовно-натуральних і вартісних одиницях. Показники обсягу продукції можна зобразити у вигляді схеми (рисунок 1).



Рисунок 1 – Схема показників обсягу продукції

Якщо на підприємстві нема незавершеного виробництва (транспорт, торгівля, побутове обслуговування і т.д.) величина обсягу реалізованої продукції співпадає з обсягом товарного випуску.

Для промислових підприємств реалізована продукція визначається за формулою (1):

$$V_{р.п.} = O^{пп} + V_{тп} - O^{кп}, \quad (1)$$

де $O^{пп}$, $O^{кп}$ – залишки готової продукції на складі, відповідно, на початок і кінець періоду.

Порівняльний аналіз динаміки виробництва та реалізації продукції дозволяє виявити взаємозв'язок між двома показниками, визначити міру відставання (випередження) одного показника від іншого. Макет для аналізу динаміки представлений у таблиці 1.

Таблиця 1 – Ретроспективний аналіз обсягів виробництва та реалізації продукції за період _____ у порівнянних цінах

Показники	XXX1	XXX2	XXX3	XXX4
I. 1.Обсяг виробництва продукції, тис.грн., а) у діючих цінах; б) у порівнянних цінах.				
2. Темпи зростання, % а) базисні; б) ланцюгові.	100 –			
II. 1. Обсяг реалізації, тис.грн., а) у діючих цінах; б) у порівнянних цінах.				
2. Темпи зростання, % а) базисні; б) ланцюгові.	100 –			

Для аналізу використовується метод порівняння абсолютних та відносних показників, крім того, застосовується середня геометрична для розрахунку середньорічного темпу зростання:

$$\bar{T} = \sqrt[n]{T_1 \cdot T_2 \cdot T_3 \cdot \dots \cdot T_n}, \quad (2)$$

де \bar{T} – середній темп зростання;
 $n+1$ – кількість років;
 n – кількість періодів, що аналізуються.

Далі необхідно встановити причини невідповідності обсягів випуску та реалізації, зміни нереалізованих залишків. Динаміку цих показників можна зобразити у вигляді стовпчикової діаграми (рисунок 2).

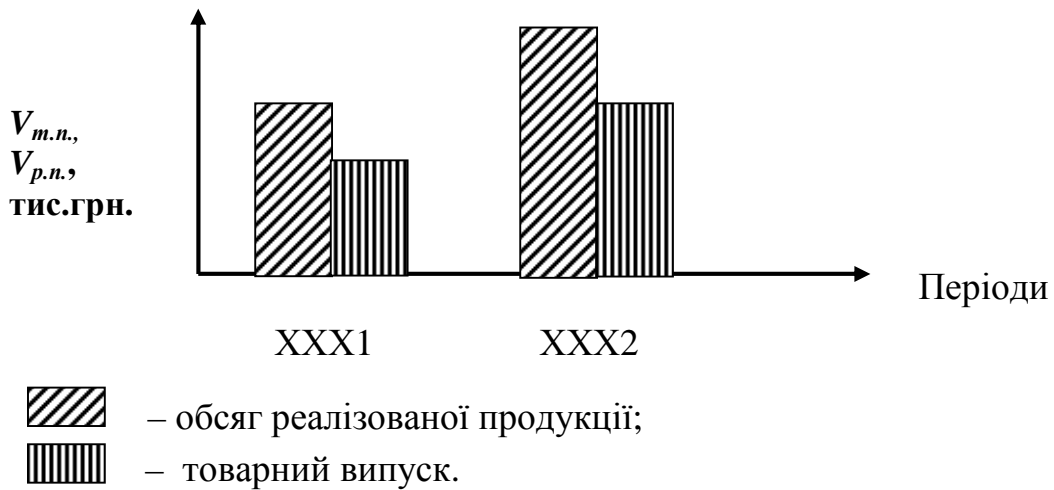


Рисунок 2 – Діаграма показників обсягу за період _____

Аналіз реалізації продукції здебільшого визначається випуском продукції і розміром залишків готової продукції на складі. Зміна залишків на складі залежить, як правило, від зовнішніх, тобто маркетингових, факторів.

На основі вищезгаданого пропонується наступна логічна схема аналізу реалізації продукції, яка поділяється на два напрямки: виробничий та маркетинговий.

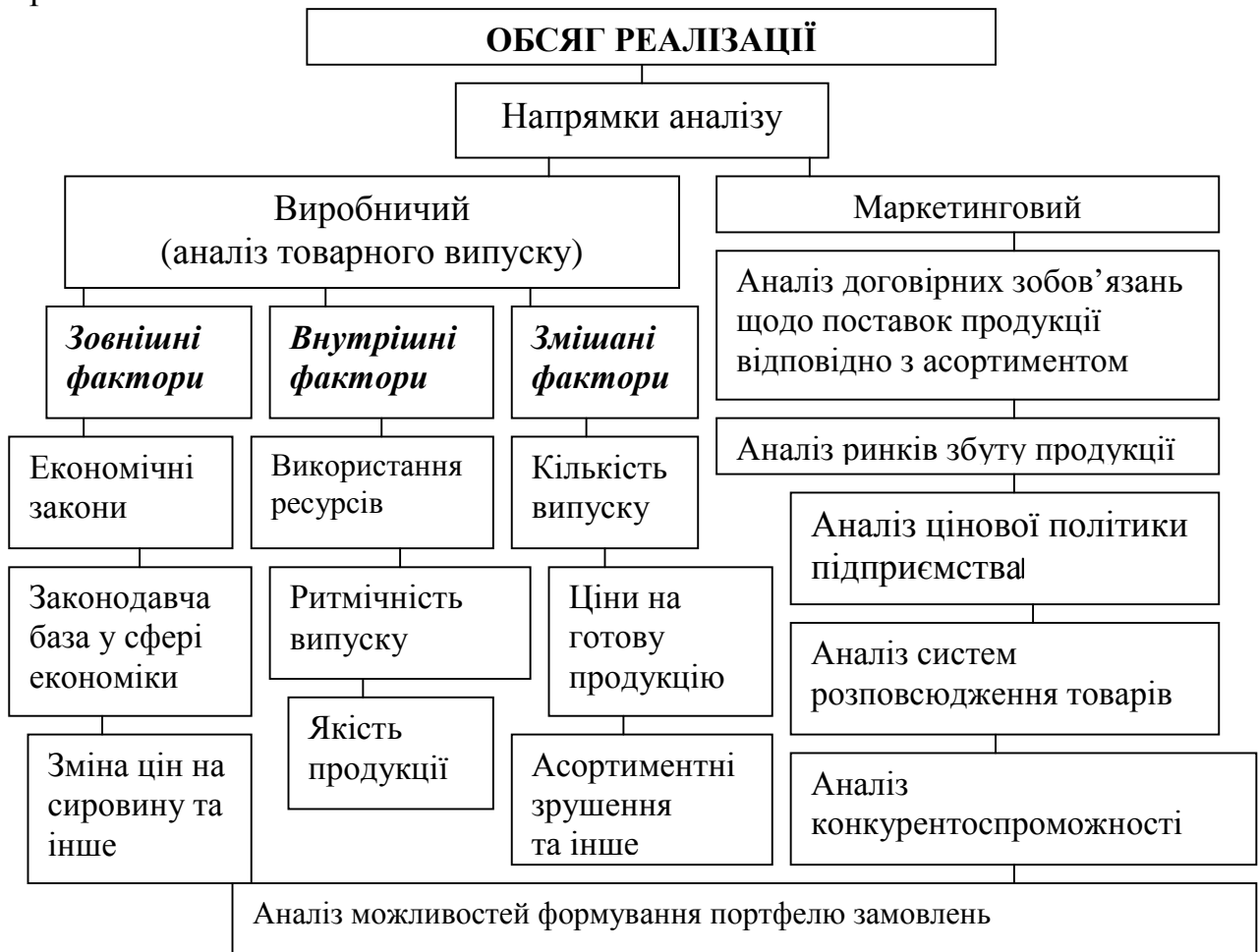


Рисунок 3 – Схема аналізу реалізації продукції

Якщо аналізу підлягає виробниче підприємство доцільно детально розглянути обидва напрямки аналізу, представлені на рисунку 3. Для оцінки ефективності роботи такого підприємства однаково важливий і аналіз обсягів виробництва, і аналіз обсягів реалізації.

Для підприємства торговельного або такого, що надає послуги, виконуються всі етапи, пов'язані з маркетинговим напрямком, а виробничий напрямок для торговельного підприємства замінюється аналізом товарообігу в наступній послідовності:

- аналіз динаміки товарообігу;
- аналіз структури товарообігу у розрізі основних товарних груп;
- аналіз товарного балансу;
- оцінка забезпеченості товарними ресурсами;
- аналіз впливу цін на товарообіг.

Виробничий напрямок тісно пов'язаний з аналізом товарної продукції, тому наступний етап починається з оцінки факторів, що впливають на товарний випуск.

2 Аналіз обсягу виробництва продукції (товарного випуску)

Аналіз товарного випуску включає наступні етапи:

- оцінка виконання плану і динаміки обсягу у цілому та за окремими видами продукції;
- характеристика асортименту продукції;
- аналіз впливу зовнішніх факторів;
- аналіз впливу асортиментних зрушень, цін, кількості виробів;
- оцінка ритмічності;
- аналіз незавершеного виробництва.

Виконання плану і динаміку обсягів за видами продукції доцільно розглянути у наступній таблиці:

Таблиця 2 – Обсяги виробництва товарної продукції

Показники	Обсяги виробництва продукції, тис. грн.			Відхилення фактичного випуску продукції за звітний період			
	За минулий період	За звітний період		Від плану		Від минулого періоду	
		За планом	Фактично	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Товарна продукція у т.ч. головне підприємство інші виробництва та філії з них: філія № 1 та інші							

Далі потрібно розглянути виробництво за структурою згідно з планом та фактично (таблиця 3).

Таблиця 3 – Виконання плану виробництва за структурою, тис. грн.

Вид продукції	Випуск продукції у звітному періоді				Фактичний обсяг продукції за плановою структурою (підсумок гр.4* гр.3)	Залікова сума
	За планом		Фактично			
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %		
1	2	3	4	5	6	7
А						
Б						
В						
Г						
Д						
Ж						
З						
Інші						
Разом						

На випуск продукції впливають три групи факторів: зовнішні, внутрішні, змішані.

Зовнішні фактори – це, передусім, об'єктивні економічні закони. До зовнішніх факторів відносять законодавчі акти у сфері економіки, зокрема, оподаткування, кредитна політика. Вплив на діяльність підприємства, його показники обсягів виробництва справляють також економічні процеси на ринку сировини, матеріалів. Так, наприклад, зміна цін на сировину та її вплив на випуск продукції можна виразити наступним чином:

$$DV_{m.n.} = S (C_i^3 - C_i^0)' m_i' N_j' d_{mv}, \quad (3)$$

де C_i^3 , C_i^0 – ціна, відповідно, у звітному та базовому періодах на i -й вид сировини;

m_i – питома витрата сировини i -го виду;

N_j – кількість продукції, яка вироблена з даного виду сировини;

d_{mv} – частка матеріальних витрат (на сировину) в обсязі товарної продукції.

Внутрішні фактори. Група виробничих факторів поділяється на внутрішню і дуальну. До внутрішніх факторів, що сприяють реалізації, відносяться як рівень виконання бізнес-планів виробництва товарної продукції, так і чинники, які їх формують: потужність підприємства, його технічний рівень. Кваліфікація персоналу, організація виробництва, ритмічність випуску, рівень якості продукції, що дозволяє підприємству конкурувати на ринку

товарів є найважливішими факторами формування товарного випуску. Значне місце займає ступінь ефективного використання ресурсів підприємства: основних, обігових засобів, робочої сили.

Вплив зміни ресурсів підприємства та рівня їх використання на випуск продукції можна зобразити у вигляді найпростіших моделей детермінованого факторного аналізу:

$$V_{m.n} = \mathcal{C}' B, \quad (4)$$

$$V_{m.n} = C_{осн}' f, \quad (5)$$

$$V_{m.n} = C_{об}' n, \quad (6)$$

де \mathcal{C} – середньо облікова чисельність працюючих;

B – виробіток на одного працюючого;

$C_{осн}$ – середньорічна вартість основних засобів;

f – фондovіддача;

$C_{об}$ – середньорічна вартість обігових засобів;

n – кількість оборотів обігових засобів.

За допомогою одного з методів факторного аналізу (індексного, абсолютних різниць і т.д.) можна визначити вплив кожного з названих показників окремо на зміну товарного випуску (дивись перелік посилань [4]).

За сучасних умов, коли в основному переважають підприємства відкритого типу, випуск яких орієнтований на споживача, визначення внутрішніх показників ефективності використання ресурсів потребує певного коригування. Аналіз узагальнюючих показників інтенсивності підприємства – фондovіддачі, основних засобів, оборотності обігових коштів, виробітку працюючого, їх кількісного впливу на виробництво, а, відповідно, і реалізацію продукції, у класичному варіанті здійснюється лише за умов стабільної роботи підприємства, тобто при відносно повному використанні потужностей. В умовах структурних змін в економіці багато підприємств змінюють не лише асортимент випуску, а частково і профіль діяльності. Звісно, у такому випадку можуть прийматися рішення про тимчасову зупинку частини основних засобів, зміну складу сировини, скорочення чи перекваліфікацію кадрів. Тоді загальний аналіз показників інтенсивності не буде адекватний реальності.

Для оцінки внутрішньовиробничої діяльності, необхідно виділити діючу частину основних засобів (K_{δ}). Показник загальної фондovіддачі необхідно скоригувати на коефіцієнт діючих основних засобів і тоді отримаємо реальний узагальнюючий показник (формула 8). Так, відомо, що

$$f^{заг} = \frac{V_{m.n.}}{C_{осн}}, \quad (7)$$

де $f^{заг}$ – загальна фондovіддача основних засобів;

$V_{m.n.}$ – обсяг товарної продукції, виробленої за рік;

$C_{осн}$ – середньорічна вартість основних засобів, що перебувають на балансі підприємства.

З урахуванням частки діючих основних засобів (K_{δ}):

$$f' = f^{заг} \cdot K_{\delta}, \quad (8)$$

де f' – рівень фондівдачі з урахуванням діючих основних засобів;

K_{δ} – частка діючих основних засобів у загальній вартості основних засобів.

Отже, обсяг товарної продукції буде визначатися за формулою:

$$V_{т.п.} = f^{заг} \cdot K_{\delta} \cdot C_{осн}. \quad (9)$$

Скорочення обсягу випуску продукції:

а) за рахунок неповного завантаження потужності:

$$\Delta V_{т.п.} = f^{заг} \cdot C_{осн} \cdot (1 - K_{\delta}), \quad (10)$$

б) за рахунок зниження ефективності використання діючих основних засобів:

$$\Delta V_{т.п.} = \Delta f^{заг} \cdot C_{осн} \cdot K_{\delta}, \quad (11)$$

де $\Delta f^{заг}$ – зниження фондівдачі.

Вплив виробничих факторів на обсяг товарної продукції доцільно аналізувати на основі таблиць 4, 5 та 6.

Таблиця 4 – Аналіз впливу використання основних засобів на обсяг товарної продукції

Показники	Попередній період	Звітний період	Зміна (D)
1. Обсяг товарної продукції, тис. грн.			Результативна ознака, DV
2. Середньорічна вартість основних виробничих фондів (з урахуванням K_{δ}), тис. грн.			Кількісний фактор, $DC_{осн}$
3. Фондовіддача, грн./грн.			Якісний фактор, Df

Продовження таблиці 4

Вплив факторів на обсяг товарної продукції			
4. Вплив зміни вартості основних фондів, тис. грн.			$V^{C_{осн}} = DC_{осн} \cdot f^n$, де f^n – фондвіддача у попередньому періоді
5. Вплив зміни рівня ефективності використання основних фондів (фондовіддачі), тис. грн.			$DV^f = Df \cdot C_{осн}^{36}$, де $C_{осн}^{36}$ – середньорічна вартість основних виробничих фондів у звітному періоді
6. Загальне відхилення (перевірка)			$DV = DV^{C_{осн}} + DV^f$

Таблиця 5 – Аналіз впливу використання нормованих обігових коштів на обсяг випуску продукції

Показники	Попередній період	Звітний період	Зміни D(+,-)
1. Обсяг випуску продукції в діючих цінах, тис.грн.			Результативна ознака
2. Середньорічні залишки нормованих обігових коштів, тис.грн.			Кількісний фактор, $DC^{об}$
3. Кількість оборотів обігових коштів			Якісний фактор, Dn
4. Тривалість 1 обороту, днів			
5. Вплив факторів на обсяг продукції: - зміни обсягу оборотних коштів; - зміни кількості оборотів			Привести алгоритм і розрахунки зміни обсягу товарної продукції $DV^{C_{об}} = DC^{об} \cdot n^n$ де n^n - кількість оборотів оборотних коштів попереднього періоду $DV^n = Dn \cdot C_{об}^{36}$ де $C_{об}^{36}$ - середньорічні залишки нормованих обігових коштів у звітному періоді
Перевірка			

Таблиця 6 – Аналіз впливу використання трудових ресурсів на обсяг випуску продукції

Показники	Попередній період	Звітний період	Зміни D (+,-)
1. Обсяг випуску продукції в діючих цінах, тис.грн.			Результативна ознака
2. Середньоспискова чисельність робочих , люд.			Кількісний фактор, DЧ
3. Виробіток на одного працюючого, тис.грн.			Якісний фактор, DB
4. Вплив факторів на обсяг продукції: - виробітку на одного працюючого - чисельності працюючих			Привести алгоритм і розрахунки зміни обсягу товарної продукції $DV^Ч = DЧ \cdot B''$, де B'' – виробіток на одного працюючого в попередньому періоді $DV^B = DB \cdot Ч^{зв}$, де $Ч^{зв}$ – середньоспискова чисельність працюючих в звітному періоді

Потім можна будувати моделі залежності випуску продукції від окремих показників: використання устаткування за часом і за потужністю.

Саме (K_d) коефіцієнт діючого устаткування і площ залежить у даний час від того наскільки керівництво підприємства зуміло забезпечити попит за продукцію, тобто спостерігається, як би, зворотний зв'язок – рівень реалізації продукції забезпечується високим рівнем завантаження устаткування [5, завдання 5, таблиця 5]

Фактори змішаного типу (дуальні), одночасно формуються під впливом зовнішнього та внутрішнього середовища підприємства. До них можна віднести зміни якості і асортименту продукції, що випускається коливання цін на готову продукцію та інші.

Аналіз зміни випуску у звітному періоді в порівнянні з базовим за рахунок зміни кількості виробів (або групи виробів ($DV_{m.n.}^N$)) проводиться по кожному виробу (групі) окремо, результати потім підсумовуються.

Для розрахунку можна використовувати індексний метод факторного аналізу:

$$DV_{m.n.}^N = S(N_i^3 - N_i^{\bar{6}})' \quad \Pi_i^{\bar{6}}, \quad (12)$$

де: N_i^3 , $N_i^{\bar{6}}$ – обсяг продукції i -го виду відповідно у звітному та базовому періодах у натуральному вираженні;

$\Pi_i^{\bar{6}}$ – ціна на i -й вид виробів у базовому періоді, грн.

Вплив зміни цін на товарний випуск можна відобразити також на підставі вищезазначеного методу:

$$DV_{m.n.}^{\Pi} = \dot{a} (\Pi_i^3 - \Pi_i^{\bar{6}})' \quad N_i^3, \quad (13)$$

де Π_i^3 - ціна звітного періоду

На випуск продукції, його зміни у звітному періоді в порівнянні з базовим періодом впливає зміна асортименту, яка отримала назву асортиментного зрушення ($DV_{m.n.}^{асор}$):

$$DV_{m.n.}^{асор} = \dot{a} \sum_{i=1}^n (N_i^3 - N_{асорі}^{3(\bar{6})})' \quad \Pi_i^{\bar{6}}, \quad (14)$$

де: N_i^3 – випуск продукції у звітному періоді;

$N_{асорі}^{3(\bar{6})}$ – випуск продукції у звітному періоді, але по структурі базового періоду;

$\Pi_i^{\bar{6}}$ – ціна на i -й виробу у базовому періоді.

Розрахунки необхідно представити у наступних таблицях

Таблиця 7 – Аналіз впливу цін та фізичних обсягів окремих (основних) видів продукції (або груп продукції) на загальний товарний випуск

Вид продукції	Попередній період		Звітний період		Величина впливу ціни на зміну обсягу продукції, грн.	Величина впливу зміни кількості виробів на зміну обсягу продукції, грн.
	Кількість шт.	Ціна, грн.	Кількість шт.	Ціна, грн.		
А. Б С і т.д.						
Всього за основними видами виробів						

Таблиця 8 – Аналіз асортиментних зрушень

Вид продукції	Питома вага, продукції, %		Обсяг продукції, у натуральних одиницях.		Абсолютне відхилення,	Ціна за одиницю виробу в попередньому періоді, грн.	Величина впливу структурних зрушень на зміну обсягу продукції, грн.
	Попередній період	Звітний період	Звіт	Звіт за структурою попереднього періоду			
1	2	3	4	5	6	7	8
А Б С і т.д.				Всього гр.4 гр.1/100 (по кожному рядку)	Гр.4-гр.5		гр.6´ гр.7
Разом	100	100					

Для виконання розрахунків пропонуємо чисельний приклад .

Вихідні данні в таблиці 9. Розрахунки впливу асортиментних зрушень, змін кількості виробів показані в таблицях 10, 11. У квадратних дужках наводяться вихідні дана та розрахунки. Вплив зміни цін на випуск продукції виконується за формулою (13), розрахунки заносяться в таблицю 9.

Таблиця 9– Вихідні дані

Показники	База	Звіт
Обсяг товарного випуску, тис.грн	83	78
Кількість продукції, тис.шт		
Всього	10	11
у тому числі:		
А	1	3
В	3	4
С	6	4
Ціна одиниці виробу, грн.		
А	5	6
В	6	5
С	10	10

Таблиця 11 – Аналіз асортиментних зрушень на випуск продукції

Види продукції	Кількість		Питома вага у випуску		Випуск продукції у звітному періоді по структурі базового періоду
	База	Звіт	База	Звіт	
1	2	3	4	5	6
<i>A</i>	$N_A^{\bar{0}}[1]$	$N_A^{\bar{3}}[3]$	$D_A^{\bar{0}}[0,1]$	$D_A^{\bar{3}}[0,28]$	$N_A^{\bar{0}} \cdot D_A^{\bar{0}}[11 \cdot 0,1 = 1,1]$
<i>B</i>	$N_B^{\bar{0}}[3]$	$N_B^{\bar{4}}[4]$	$D_B^{\bar{0}}[0,3]$	$D_B^{\bar{4}}[0,36]$	$N_B^{\bar{0}} \cdot D_B^{\bar{0}}[11 \cdot 0,3 = 3,3]$
<i>C</i>	$N_C^{\bar{0}}[6]$	$N_C^{\bar{4}}[4]$	$D_C^{\bar{0}}[0,6]$	$D_C^{\bar{4}}[0,36]$	$N_C^{\bar{0}} \cdot D_C^{\bar{0}}[11 \cdot 0,6 = 6,6]$
разом	$SN^{\bar{0}}[10]$	$SN^{\bar{3}}[11]$	1,00 (або 100%)	1,00 (або 100%)	–

Продовження таблиці 11

Види продукції	Відхилення	Ціна у базовому періоді	Величина впливу асортиментних зрушень
1	7	8	9
<i>A</i>	$N_A^{\bar{3}} - N_A^{\bar{0}} D_A^{\bar{0}}[3 - 1,1 = 1,9]$	$\Pi_A^{\bar{0}}[5]$	$(N_A^{\bar{3}} - N_A^{\bar{0}} D_A^{\bar{0}}) \cdot \Pi_A^{\bar{0}}[5 \cdot 1 = 9,5]$
<i>B</i>	$N_B^{\bar{4}} - N_B^{\bar{0}} D_B^{\bar{0}}[4 - 3,3 = 0,7]$	$\Pi_B^{\bar{0}}[6]$	$(N_B^{\bar{4}} - N_B^{\bar{0}} D_B^{\bar{0}}) \cdot \Pi_B^{\bar{0}}[6 \cdot 0,7 = 4,2]$
<i>C</i>	$N_C^{\bar{4}} - N_C^{\bar{0}} D_C^{\bar{0}}[4 - 6,6 = -2,6]$	$\Pi_C^{\bar{0}}[10]$	$(N_C^{\bar{4}} - N_C^{\bar{0}} D_C^{\bar{0}}) \cdot \Pi_C^{\bar{0}}[10 \cdot (-2,6) = 26]$
разом	–	x	$\sum (N^{\bar{3}} - N_{асор}^{\bar{3}(\bar{0})} * \Pi^{\bar{0}})$ $[9,5 + 4,2 - 26 = -12,3]$

Таблиця 12 – Аналіз зміни обсягу випуску за рахунок зміни кількості виробів за період _____

Види продукції	Кількість		Ціна, грн.	
	База	Звіт	База	Звіт
<i>A</i>	$N_A^{\bar{0}}$	$N_A^{\bar{3}}$	$\Pi_A^{\bar{0}}$	$\Pi_A^{\bar{3}}$
<i>B</i>	$N_B^{\bar{0}}$	$N_B^{\bar{4}}$	$\Pi_B^{\bar{0}}$	$\Pi_B^{\bar{4}}$
<i>C</i>	$N_C^{\bar{0}}$	$N_C^{\bar{4}}$	$\Pi_C^{\bar{0}}$	$\Pi_C^{\bar{4}}$
Разом	-	-	x	x

Продовження таблиці 12

Види продукції	Вплив на зміну обсягу продукції	
	Зміни кількості виробів	Зміна цін
<i>A</i>	$(N_A^z - N_A^o) \cdot C_A^o [(3 - 1) \cdot 5 = 10]$	$(C_A^z - C_A^o) \cdot N_A^z [(6 - 5) \cdot 3 = 3]$
<i>B</i>	$(N_B^z - N_B^o) \cdot C_B^o [(4 - 3) \cdot 6 = 6]$	$(C_B^z - C_B^o) \cdot N_B^z [(5 - 6) \cdot 4 = -4]$
<i>C</i>	$(N_C^z - N_C^o) \cdot C_C^o [(4 - 6) \cdot 10 = 20]$	$(C_C^z - C_C^o) \cdot N_C^z [(10 - 10) \cdot 4 = 0]$
Разом	$DV_{m.n.}^C [10 + 6 - 20 = -4]$	$DV_{m.n.}^C [3 - 4 + 0 = -1]$

Як бачимо з числового прикладу, вплив зміни кількості виробів та асортиментних зрушень продукції на товарний випуск у вартісному вираженні не однаковий.

3 Аналіз ритмічності роботи підприємства

Ритмічність – рівномірний випуск продукції у відповідності з графіком та обсягом.



Рисунок 3 – Схема аналізу показників ритмічності

Показники ритмічності:

§ **Рівномірність** – рівні обсяги за рівні проміжки часу. Вимірюється як питома вага продукції виготовленої за день, декаду, місяць і т.д. у загальному обсязі виробництва за період.

Таблиця 13 – Аналіз рівномірності випуску

Декади	Товарний випуск, тис.шт.		Питома вага до підсумку, %		Накопичені частки, %		Відхилення
	База (план)	Звіт	База (план)	Звіт	База (план)	Звіт	
1							
2							
3							
разом			100	100	x	x	

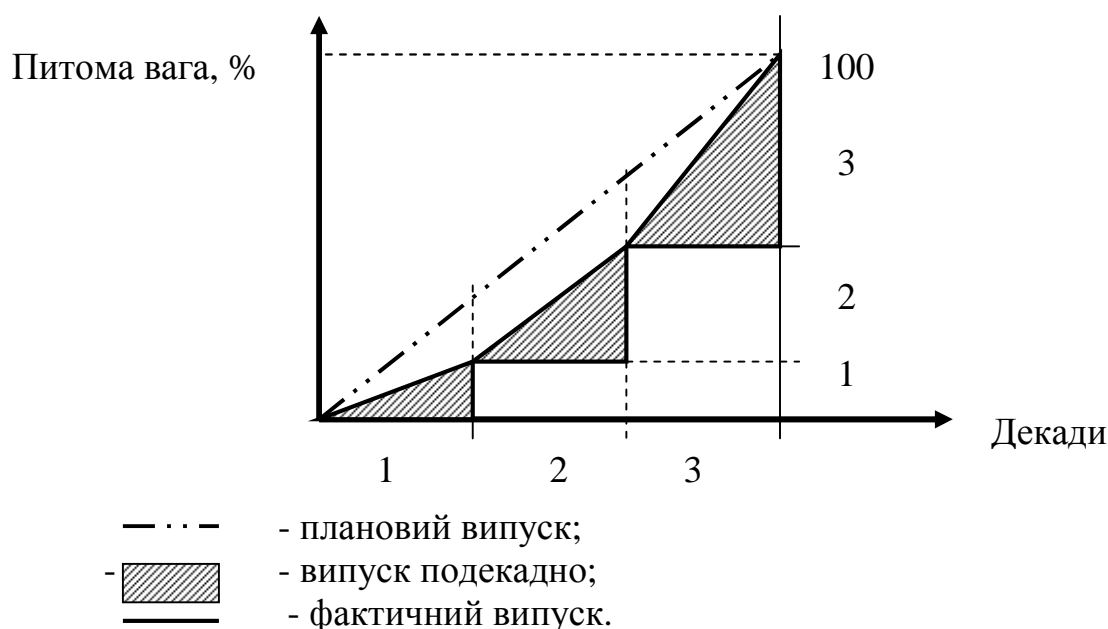


Рисунок 4 – Графічний варіант рівномірності випуску з наростаючим підсумком за місяць

На підприємствах масового виробництва рівномірність оцінюють за погодинним змінним графіком.

§ Коефіцієнт ритмічності

– для одиничного, дрібносерійного та серійного виробництва:

$$K_p = \frac{S(N_i^{nl} - DN)}{SN_i^{nl}} \quad (15)$$

де: N_i^{nl} – плановий випуск i виду продукції;

DN – негативне відхилення $-(N^p - N^{nl})$.

$$\text{Базова модель: } O^{н.з.} = V_{доб} \cdot D^в \cdot K^н \quad (18)$$

За допомогою методів факторного аналізу визначається вплив зміни добового випуску, тривалості виробничого циклу та коефіцієнту нарощування витрат на величину фактичних залишків незавершеного виробництва у звітному періоді в порівнянні з базовим (нормативним значенням). Зміна добового обсягу може бути пов'язана з порушенням ритмічності, у цьому випадку збільшуються простой, збільшується собівартість.

4 Аналіз реалізованої продукції. Маркетинговий напрямок

Після проведення аналізу товарної продукції необхідно оцінити рівень зміни залишків готової продукції на складі. Зміна залишків готової продукції на складі залежить від групи маркетингових факторів, представлених у схемі аналізу реалізації продукції (рис. 2):

- Виконання договірних зобов'язань, у відповідності з асортиментом, терміном та якістю.
- Ринку збуту продукції.
- Цінової політики підприємства.
- Системи розповсюдження товарів.
- Конкурентоспроможності продукції.

– До того ж, обсяг реалізованої продукції залежить від наступних факторів: зміни цін на реалізовану продукцію, зміна обсягу продукції, що залежить від комбінації продажу і кількості продажів. У свою чергу кількість продажів це показник, який формується за рахунок розміру ринку та частки ринку.

4.1 Оцінка загального відхилення чистого доходу. В українській фінансовій звітності обсяг реалізації продукції позначається як чистий дохід. Схема аналізу відхилення чистого доходу за вище зазначеними факторами, може бути наступною.



Рисунок 5 – Схема аналізу чистого доходу

У випадку, коли можна взяти докладну інформацію про реалізацію продукції, розрахунки з аналізу кількісного впливу факторів на зміну чистого доходу необхідно виконати згідно з методикою оцінки діяльності центрів відповідальності доходу [2].

Відхилення доходу за рахунок ціни є сумою відхилень доходу за рахунок ціни окремих виробів:

$$DV_{p.n.} = \sum_{i=1}^n (C_i^{\phi} - C_i^{\text{дог}}) \cdot N_i^{\phi}, \quad (19)$$

де $DV_{p.n.}$ – зміна обсягу реалізації;

C_i^{ϕ} – фактична ціна реалізації i -го виду товару;

$C_i^{\text{дог}}$ – ціна договірної i -го виду товару;

N_i^{ϕ} – фактичний обсяг продажу у натуральному виразі i -го виду товару;

n – товарний асортимент.

Загальне відхилення доходу за рахунок обсягу продажу є сумою відхилень за рахунок продажу окремих виробів; визначається як добуток різниці між фактичним і плановим обсягом продажу (у натуральному вираженні) та договірної ціни відповідного виробу.

$$DV_{p.n.}^N = \sum_{i=1}^n (N_i^{\phi} - N_i^{nl}) \cdot C_i^{\text{дог}}. \quad (20)$$

Або відхилення доходу за рахунок обсягу продажу – це добуток різниці між фактичним і плановим обсягом продажу всіх виробів, договірної ціни виробів та планової питомої ваги відповідного виробу в загальному обсязі продажу:

$$DV_{p.n.}^N = (N^{\phi} - N^{nl}) \cdot \overline{C}^{\text{дог}} \cdot Y_i, \quad (21)$$

де N^{ϕ} , N^{nl} – фактичний і плановий обсяг продажу всіх виробів;

$\overline{C}^{\text{дог}}$ – середньозважена ціна виробів;

Y_i – питома вага i -го виду виробу.

Відхилення доходу від продажу за рахунок комбінації продажів (асортиментних зрушень) визначається як добуток різниці між фактичною та

плановою вагою, планової ціни цього виробу та фактичного обсягу продажу всіх виробів:

$$DV_{p.n.}^{ac} = \sum_{i=1}^n (y_i^{\phi} - y_i^{nl}) \cdot \bar{C}_i^{\text{дог}} \cdot N^{\phi}. \quad (22)$$

Відхилення за рахунок кількості продажу визначається як різниця між відхиленням за рахунок обсягу продажу і за рахунок комбінації продажу:

$$DV_{p.n.}^k = DV_{p.n.}^n - DV_{p.n.}^{ac} \quad (23)$$

Аналіз зміни вартості реалізованої продукції за рахунок зміни цін на готову продукцію, зміни фізичного обсягу реалізації може бути ускладнений у зв'язку з відсутністю даних в статистичній звітності. Через це пропонується провести аналогічні розрахунки по відношенню до обсягу товарної продукції. (дивись таблиці 7, 8). Це цілком імовірно, так як залежність між реалізацією та випущеною продукцією можна описати адитивною моделлю:

$$V_{p.n.} = O^{n.n.} + V_{m.n.} - O^{k.n.}, \quad (24)$$

Тобто зміну реалізації продукції $DV_{p.n.}$ за рахунок зміни цін на продукцію, кількості та асортименту випуску можна записати так:

$$\Delta V_{p.n.} = O^{n.n.} + \Delta V_{m.n.} - O^{k.n.}. \quad (25)$$

Відхилення доходу за рахунок розміру ринку – це добуток різниці між загальним фактичним і плановим обсягом продажу, середньою договірною ціною і плановою часткою ринку. Фактичний і плановий обсяг продажу – це, відповідно, фактичний і плановий розмір ринку.

$$DV_{p.n.}^{p.p} = \bar{C}^{\text{дог}} \cdot (N^{\phi} - N^{nl}) \cdot \mathcal{C}P^{nl}, \quad (26)$$

де $\mathcal{C}P^{nl}$ – планова частка ринку, що визначається як відношення обсягу товару даного підприємства до сумарного обсягу продаж цього товару всіма підприємствами.

Відхилення доходу за рахунок частки ринку – це добуток різниці між фактичною та бюджетною часткою ринку, середньою плановою ціною та фактичним розміром ринку.

$$DV_{p.n.}^{\mathcal{C}P} = \bar{C}^{\text{дог}} \cdot (\mathcal{C}P^{\phi} - \mathcal{C}P^{nl}) \cdot N^{\phi}. \quad (27)$$

Усі розрахунки стосовно відхилення доходу необхідно звести в таблиці, аналогічні таблицям 7, 8.

Згідно зі схемою аналізу маркетингових факторів реалізації продукції розглянемо виконання договірних зобов'язань.

4.2 Аналіз договірних зобов'язань щодо поставок продукції у відповідності з асортиментом, терміном та якістю продукції

В аналізі асортименту використовують таке правило: понадплановий випуск одних виробів не зараховується в рахунок покриття недовиконання плану виробництва інших; план з асортименту не може бути виконаним більше ніж на 100%.

Таблиця 15 – Виконання плану з асортименту продукції

Вироби	Обсяг виробництва продукції			Відновна величина виконання плану, %
	План	Факт	Зараховується виконання плану	
А	5000	5100	5000	$(5000:5000) \cdot 100\% = 100\%$
Б	340	320	320	$(320:340) \cdot 100\% = 94,1\%$

Важливе значення для підприємства має виконання договорів щодо постачання продукції. У процесі аналізу визначається:

- виконання плану поставок за місяць та з наростаючим підсумком у цілому по підприємству у розрізі окремих споживачів та видів продукції;
- з'ясовують причини недовиконання плану;
- дається оцінка діяльності щодо виконання договірних зобов'язань.

Макет таблиці для аналізу договірних відношень може бути наступним:

Таблиця 16 – Оцінка виконання плану поставок по замовниках щомісяця

Період (замовники А,В,С)	Загальний обсяг реалізованої продукції			Обсяг недопоставок	Величина штрафів	Перевиконання у рахунок майбутнього періоду
	План	Звіт	У рахунок виконання плану			
Січень А В С	5000	5100	5000	–		+100
Лютий Державне замовлення А В С	500 100	495 105	495 100 і т.д.	–5 –		– +5

Аналіз причин недовиконання поставок наведено в таблиці 17.

Таблиця 17 – Аналіз причин недовиконання поставок

Показники	Загальна сума недопоставок, тис. грн.	У тому числі		
		Порушення строків	Порушення асортименту	Порушення якості, комплектності
Замовник А Продукція				
1	100	45	53	2
2	50	25	13	12
3		і т.д.		

Комплексний показник виконання зобов'язань ($K_{комп}$) визначається на підставі формули (28).

$$K_{комп} = K_c \cdot K_{ас} \cdot K_я, \quad (28)$$

де K_c , $K_{ас}$, $K_я$ – коефіцієнти виконання плану поставок у відповідності зі строками, асортиментом, якістю виробів.

$$K_c = \frac{V_{строк}}{V_{ф}^{пл}}, \quad (29)$$

$$K_{ас} = \frac{V_{ас}}{V_{строк}}, \quad (30)$$

де $V_{строк}$ – продукція, яка поставлена вчасно (у строк);

$V_{ф}^{пл}$ – продукція в рахунок виконання плану;

$V_{ас}$ – обсяг, який поставлений своєчасно та згідно з асортиментом.

$$K_я = \frac{V_я}{V_{ас}}, \quad (31)$$

де $V_я$ – обсяг, який поставлений своєчасно та у відповідності з асортиментом і якістю за договором.

Для ілюстрації використання вищенаведених формул при аналізі виконання договірних зобов'язань. Розглянемо наступний приклад.

Таблиця 18 – Аналіз показників виконання зобов'язань (тис. грн.)

	План $V_{пл}$	Факт поставки $V_{ф}^{пл}$	У тому числі		
			У строк $V_{строк}$	За асортиментом $V_{ас}$	За якістю $V_{я}$
Замовник А					
Продукція					
1	100	95	94	92	90
2					
3			і т.д.		

Виходячи з даних:

$$K_c = 94/95 = 0,989; K_{ас} = 92/94 = 0,978; K_{я} = 90/92 = 0,978.$$

Комплексний показник поставок:

$$K_{комп} = 0,989 \cdot 0,978 \cdot 0,978 = 0,947.$$

Далі розглянемо ринки збуту продукції.

4.3 Аналіз ринку збуту продукції

До аналізу групи факторів маркетингового напрямку відносяться аналіз ринку збуту продукції, наповнення товарного ринку.

Аналіз ринку збуту включає оцінку структури ринків збуту. Обсяг реалізації продукції за видами продукції розглядається у розрізі місцевого (регіонального), національного і закордонного ринків збуту (таблиця 19).

Таблиця 19 – Ринки збуту основних видів продукції

Назва товару	Обсяг реалізації, тис. шт. або тис. грн. (% у дужках)									
	Місцевий ринок		По області		У межах України		За межами України		Усього	
	база	звіт	база	звіт	база	звіт	база	звіт	база	звіт
А										
В										

Висновки до даної таблиці можуть включати відповіді на наступні питання:

1. Який з ринків збуту займає найбільшу питому вагу і які причини призвели до такого стану?
 2. Характеристика споживачів кожного з ринків.
 3. Яка структура ринку впливає на рівень транспортних витрат?
 4. Назвати частку транспортних витрат в операційних витратах.
- Результати аналізу можна відобразити графічно у виді кругової діаграми. Структуру ринку за регіонами України можна винести в окрему таблицю:

Таблиця 20– Характеристика регіональних ринків за 200__ рік

Назва товару	Обсяг реалізації, тис. шт., тис. грн. (% у дужках)			
	Чернігівська область	Житомирська область	Донецька область	Інші
А				
В				
С				

В окремій таблиці можна навести аналіз реалізації по споживачах.

На наступному етапі розраховують місткість ринку (M) за формулою (32).

$$M = V_{m.n.} + Z + I - E, \quad (32)$$

де $V_{m.n.}$ – виробництво товарів;

Z – залишки товарних запасів;

I – імпорт товарів;

E – експорт товарів .

Далі визначають показник ринкової частки ($РЧ$), котрий є ключовим для оцінки конкурентної позиції:

$$РЧ = \frac{V_{p.n.i}}{\sum V_i}, \quad (33)$$

де $V_{p.n.i}$ – обсяг реалізації певного товару даного підприємства (організації);

$\sum V_i$ – сумарний обсяг продаж цього товару всіма організаціями, що діють на даному ринку. Дані про сумарний обсяг можна подивитися у статистичних збірниках.

Динамічний аналіз ринкової частки основних товарів за ряд років характеризує рівень конкурентоспроможності товарів. Необхідно назвати чинники зростання або зниження цього показника.

Наступний етап – це аналіз обсягів реалізації товарів за підприємствами–споживачами (приклад у таблиці 21).

Таблиця 21 – Оцінка обсягів продажу виробу А за підприємствами–споживачами, тис. шт. (тис. грн.)

Споживачі	Сфери застосування (або види товарів)	Обсяг продажу по роках				
		1	2	3	4	і т.д.
ЧеЗаРа	Кмплектуючі для вимірювальних приладів					
ЗАЗ	Зпасні частини для обладнання					
Хімволокно та інші	Зпасні частини для обладнання					

У висновках по даним таблиці також потрібно зазначити причини змін обсягів продаж по споживачах.

4.4 Аналіз цінової політики підприємства

Аналіз цінової політики враховує наступні позиції:

1. Цінова політика підпорядковується стратегії економічного розвитку та маркетинговій стратегії підприємства.

2. Цінова політика формується на таких принципах:

- Ø зв'язок цінової політики зі стратегією економічного розвитку;
- Ø зв'язок з іншими напрямками маркетингової стратегії;
- Ø зв'язок з ціновою політикою конкурентів;
- Ø особливості реалізації товарів;
- Ø зв'язок з якістю післяпродажного обслуговування;
- Ø передбачення кон'юнктури ринку.

3.Форми проведення цінової політики наступні:

- Ø самостійній підхід до ціноутворення;
- Ø у цілях конкурентної боротьби;
- Ø високій динамізм параметрів.

4. Також необхідно враховувати окремі фактори при ціноутворенні:

- Ø особливості виробів;
- Ø зовнішнє середовище;
- Ø внутрішній потенціал підприємства.

5. В основу ціноутворення закладені завдання (цілі) фірми:

- Ø максимізація прибутку;
- Ø максимізація обсягу продажу;
- Ø збереження і закріплення позицій на ринку і т. ін.

6. До типів цінової політики відносять:

- Ø „зняття сливок”;
- Ø цінове лідерство;
- Ø ціновий грабіж;
- Ø орієнтація тільки на витрати;
- Ø орієнтація на попит споживачів.

7. При виборі політики цін необхідно враховувати наступне:

- Ø ціни на деякі види товарів є базисними (нафта, газ, вугілля, сталь і т. ін.) і впливають на ціни похідних товарів;
- Ø ціни створюють імідж підприємства;
- Ø ціни формують рентабельність продукції;
- Ø ціни впливають на структуру випуску;
- Ø ціни являються фактором фінансової стабільності;
- Ø ціни – фактор у боротьбі з конкурентами.

За критерій визначення ціни можна прийняти стратегію економічного розвитку підприємства. Наприклад, коли підприємство дотримується стратегії завоювання частини ринку, перші продажі проводяться за низькими цінами. Умова для цього – попит має бути меншим або дорівнювати виробничим можливостям.

За даним критерієм також виступає такий тип цінової політики, як “зняття вершків”. Встановлюється максимально можлива ціна до моменту насичення попиту або появи на ринку товарів конкурентів. Головною умовою для такого типу цінової політики є певний термін її застосування. При цьому повинна зберігатися умова не перевищення собівартості незначної партії товару над середньою собівартістю одиниці продукції з урахуванням повного завантаження обладнання. Ціна невеликої партії повинна бути у межах середньої ціни партії, щоб не створювати умов для проникнення конкурентів на ринок. Підприємство повинно мати патент на виробництво товарів, контролювати використання сировини і матеріалів. Проведення такої політики повинно створювати враження, що реалізується товар високого рівня якості.

Цінове лідерство якісних товарів. Цей тип цінової політики спирається на частку ринку, орієнтовану на принцип „ціна – якість”. Вимагає чіткого позиціонування товару на ринку за показниками якості.

Послідовний ціновий підхід по сегментах ринку. Наприклад, маємо 3 сегменти ринку. На першому – покупці готові заплатити найвищу ціну, виходячи з престижності товару. Через певний час настає насичення сегменту ринку 1. Підприємство орієнтується на сегмент 2, де більш низький рівень цін з більш низькою платоспроможністю покупців. Далі настає насичення сегменту 2. Наступним кроком підприємства є діяльність на ринку 3, де панує ще більш низький рівень цін. Таким чином, підприємство продовжує життєвий цикл товару. Цей тип політики оцінюється як довгостроковий.

Також за критерієм визначення ціни у зв'язку зі стратегією економічного розвитку належить такий тип цінової політики як цінове пограбування. Даному типу відповідає високий рівень цін при неадекватному рівні якості продукції та

її унікальності. Ця цінова політика має спекулятивний характер і діє в умовах стрімкого зниження виробництва і зростання попиту на продукцію. Вона може існувати на незначному проміжку часу і не сприяє підвищенню іміджу фірми.

Існує цінова політика направлена на максимізацію продукції. По–перше, це політика низьких цін. По–друге, цінова політика забезпечення лідерства у збуті продукції, ціна має бути нижче цін конкурентів, а якість вище. По–третє, цінова політика проникнення на ринок. Вона потребує рішучої диверсифікації операційної діяльності підприємства, встановлення найнижчого рівня цін на товар. Її інакше можна назвати “ціновий удар” або “цінова атака”.

Оцінку структури ціни можна виконати за наступними таблицями.

Таблиця 22 – Аналіз змінних витрат на виробництво одиниці продукції

Статті витрат	Джерела даних	Одиниця виміру	Витрати ресурсів на одиницю продукції	Вартість, тис. грн.	
				Одиниця ресурсів	Витрати на одиницю продукції
1. Матеріальні витрати	Виробничий відділ: норми витрат ресурсів				
2. Заробітна плата підрядників	Відділ праці і зарплати (ВП і З): калькуляція трудових витрат	людино–годин			
3. Нарахування на зарплату		тис. грн.			
Всього	х	х	х	х	

Таблиця 23 – Розрахунок умовно–постійних витрат підприємства за ____ рік, тис. грн.

Статті витрат	Джерела даних	Середньомісячні витрати	Витрати за рік
1. Амортизаційні відрахування, усього 1.1 Будівель і споруд 1.2 Обладнання	Бухгалтерія: розрахунок		
2. Заробітна плата, усього 2.1 Апарату управління 2.2 Персоналу цеховому	ВП і З: розрахунок		
3. Нарахування на заробітну плату	ВП і З: розрахунок		
4. Орендна плата	Договір оренди		
5. Інші	Розрахунок		
Всього	х		

Таблиця 24 – Аналіз норми умовно–постійних витрат

Статті витрат	Джерела даних	Одиниця вимірювання	Значення показників
1. Умовно–постійні витрати за рік	Підсумок таблиці 23	грн.	
2. Змінні витрати за рік	(Підсумок таблиці 22) * (Річний обсяг виробництва)	грн.	
3. Норма умовно–постійних витрат	(Ряд. 1/Ряд.2)*100%	%	

Таблиця 25 – Розрахунок собівартості одиниці продукції

Статті витрат	Джерела даних	Одиниця вимірювання	Значення показників
1. Змінні витрати на одиницю продукції	Таблиця 22	тис. грн.	
2. Норма умовно–постійних витрат	Таблиця 24	%	
3. Умовно–постійні витрати на одиницю продукції	Ряд.1*(Ряд.2/100)	тис. грн.	
4. Собівартість одиниці продукції	Ряд.1+Ряд.3	тис. грн.	

Таблиця 26 – Розрахунок ціни виробництва одиниці продукції

Статті витрат	Джерела даних	Одиниця вимірювання	Значення показників
1. Собівартість виробництва одиниці продукції	Таблиця 25	тис. грн.	
2. Норма рентабельності	Визначити у відповідності з завданням	%	
3. Величина прибутку на одиницю продукції	Ряд.1*(Ряд.2/100)	тис. грн.	
4. Ціна виробництва одиниці продукції	Ряд.1+Ряд.3	тис. грн.	

Таблиця 27 – Розрахунок ціни реалізації одиниці продукції

Види витрат	Джерела даних	Одиниця вимірювання	Значення показників
1. Ціна виробництва одиниці продукції	Таблиця 26	тис. грн.	
2. Акцизний збір	Діюче законодавство (ряд.1+ряд.2)*0,2	тис. грн.	
3. Податок на додану вартість		тис. грн.	
4. Ціна виробництва з урахуванням АЗ та ПДВ	Ряд.1+ряд.2+ряд.3	тис. грн.	

Таблиця 28 – Межі зміни ціни реалізації в умовах вільного ціноутворення

Види цін	Джерела даних	Грн.
1. Ціна виробництва одиниці продукції	Таблиця 27	
2. Ринкова вільна ціна	Маркетингове дослідження ринку	
3. Ціна реалізації – мінімальна – максимальна		
4. Відхилення – максимальної ціни та фактичної – фактичної ціни та ринкової		

4.5 Аналіз конкурентоспроможності продукції

Під конкурентоспроможністю розуміють характеристику продукції, котра показує її відмінність від товару конкурента як за мірою відповідності конкретній суспільній потребі, так і за витратами на задоволення цієї потреби. Тому конкурентоспроможність товару (тобто можливість збуту на даному ринку) можна визначити тільки порівнюючи товари конкурентів між собою.

Конкурентоспроможність продукції – це складова конкурентоспроможності підприємства. Підприємство не може бути конкурентоспроможним, якщо його продукція неконкурентоспроможна; якщо ж продукція конкурентоспроможна – це не достатня умова для конкурентоспроможності всього підприємства. На формування і підтримку конкурентного потенціалу підприємств впливають:

зовнішні фактори: наявність монополій, підтримка чесної економічної конкуренції з боку держави, природничо-ресурсний потенціал країни, інвестиційний клімат у країні, платоспроможність населення, зацікавленість населення в розвитку галузі;

внутрішні фактори: наявність, ефективність використання і відтворення основних засобів, оборотних, персоналу підприємств, фінансових ресурсів,

принципово нових технологій, конкурентоздатність продукції, виробленої підприємствами галузі.

Основні завдання аналізу конкурентоспроможності товару:

- оцінка конкурентоспроможності продукції;
- вивчення факторів, що впливають на її рівень;
- розробка заходів для забезпечення необхідного рівня конкурентоспроможності продукції.

Залежно від цілей аналізу конкурентоспроможності товарів використовуються рейтингові, матричні та табличні методи. На рисунку 6 схематично представлена методика оцінки рівня конкурентоспроможності продукції рейтинговим методом.



Рисунок 6 – Схема аналізу конкурентоспроможності продукції

Для оцінки конкурентоспроможності доцільно порівняти параметри нашого виробу з відповідним товаром конкурента щодо їх здатності задовольняти ту чи іншу потребу споживача. Для цього розраховують одиничні та групові показники конкурентоспроможності продукції.

Одиничні показники відображають відсоткове відношення рівня будь-якого технічного або економічного параметра до величини того самого параметра виробу конкурента:

$$q = \frac{P}{P_{100}}, \quad (34)$$

де q – одиничний параметричний показник;

P – величина параметра виробу, що досліджується;

P_{100} – величина параметра виробу, взятого за зразок (який задовольняє потребу на 100 %).

Груповий показник (G) об'єднує одиничні показники (q_j) однорідної групи параметрів (технічних, економічних, естетичних) за допомогою вагових коефіцієнтів (a_j), визначених експертним способом:

$$G = \overset{n}{\underset{j=1}{\overset{\circ}{\sum}}} a_j q_j, \quad (35)$$

де n – кількість параметрів, що підлягають розгляду.

В окремих випадках можна використати інтегральний показник конкурентоспроможності (J), тобто відношення групового показника за технічними параметрами (G_T) до групового показника за економічними параметрами (G_e):

$$J = \frac{G_T}{G_e}. \quad (36)$$

Показник інтенсивності конкуренції (IK) змінюється в межах [0;1], причому, якщо IK близький до 1, то конкуренція на ринку загострена.

Розрахунок показника інтенсивності конкуренції проводиться за наступними формулами. Інтенсивність конкуренції (IKI) за рахунок темпу зростання ринку (T_p):

$$T_p = \frac{OR_n - OR_n}{OR_n} + 1, \quad (37)$$

де OP_n – обсяг ринку попереднього періоду, тис. грн.;

OP_n – обсяг ринку наступного періоду, тис. грн.

Якщо $T_p \geq 1,4$, то $IKI = 0$; якщо $T_p \leq 0,7$, то $IKI = 1$.

Якщо $0,7 < T_p < 1,4$, то:

$$IK1 = \frac{1,4 - T_p}{0,7} \quad (38)$$

Інтенсивність конкуренції (**IK2**) за рахунок рентабельності ринку (**P**):

$$R = \frac{\Pi_p}{C}, \quad (39)$$

де Π_p – це середній прибуток конкурентів від реалізації продукції, тис. грн.;

C – собівартість реалізованої продукції конкурентів, тис. грн.

Таку інформацію можна одержати з офіційної звітності підприємств – конкурентів.

Якщо $P \leq 0$, то $IK2 = 1$; якщо $P > 0$, то $IK2 = 1 - P$.

Інтенсивність конкуренції (**IK3**) за рахунок розподілу ринкових часток між конкурентами:

$$IK3 = 1 - \frac{\sqrt{\frac{1}{K} \sum_{j=1}^K (D_i - D_{cp})^2}}{D_{cp}}, \quad (40)$$

де K – число конкурентів на ринку;

D – ринкова частка i -го конкурента;

D_{cp} – середня ринкова доля.

Інтенсивність конкуренції за рахунок вищезазначених факторів:

$$IK = \sqrt{IK1 * IK2 * IK3} \quad (41)$$

Оцінку конкурентного потенціалу підприємств можна здійснити у наступній послідовності:

1. Оцінка виробничого, фінансового, інноваційного, маркетингового потенціалів для кожного підприємства–представника (достатньо 2–3 підприємств).

2. Розрахунок показників використання потенціалів підприємств за формулами:

$$K_{\text{вн}} = \frac{OP_{\phi}}{\Pi_{cp}}, \quad (42)$$

де K_{en} – коефіцієнт використання виробничого потенціалу підприємства;
 OP_{ϕ} – фактично випущений за рік обсяг продукції, умовно–натуральних одиниць;
 Π_{cp} – середньорічна виробнича потужність, умовно–натуральних одиниць.

$$K_{\phi n} = \frac{I_p}{IH}, \quad (43)$$

де $K_{\phi n}$ – коефіцієнт використання фінансового потенціалу підприємства;
 I_p – вартість реалізованих інвестиційних проектів за рік, тис. грн.;
 IH – інвестиційні накопичення за рік (чистий прибуток, амортизаційні накопичення, кредити і т. ін.), тис. грн.

$$K_{in} = \frac{IB_{\phi}}{IB_{np}}, \quad (44)$$

де K_{in} – коефіцієнт використання інноваційного потенціалу підприємства;
 IB_{ϕ} – інноваційні витрати, фактичні за рік або вартість реалізованих проектів за рік, тис. грн.;
 IB_{np} – інноваційні витрати прогнозовані, тис. грн.

$$K_{mn} = \frac{OP_{\phi}}{\epsilon_p}, \quad (45)$$

де K_{mn} – коефіцієнт використання маркетингового потенціалу підприємства;
 OP_{ϕ} – фактично реалізований за рік обсяг продукції, тис. грн.;
 ϵ_p – ємність національного або світового ринку продукції відповідної галузі, тис. грн.

3. Визначення максимального рівня використання серед досліджуваних підприємств для кожного потенціалоутворюючого елемента (K^{max}).

4. Розрахунок відношення використання потенціалів підприємств до максимального, тобто відносних показників конкурентоспроможності потенціалів підприємств.

5. За допомогою коефіцієнтів значимості (K^{zn}) для елементів конкурентного потенціалу об'єднання відносних показників конкурентоспроможності потенціалів у інтегральний показник конкурентоспроможності підприємства (KC):

$$KC = \frac{K_{вп}}{K_{вп}^{max}} \cdot K_{вп}^{зн} + \frac{K_{фп}}{K_{фп}^{max}} \cdot K_{фп}^{зн} + \frac{K_{ін}}{K_{ін}^{max}} \cdot K_{ін}^{зн} + \frac{K_{мп}}{K_{мп}^{max}} \cdot K_{мп}^{зн}. \quad (46)$$

Результати розрахунків можна звести в таблицю 29 та проаналізувати.

Таблиця 29 – Аналіз конкурентоспроможності підприємств галузі в ____ році

Показники	Підприємства – представники галузі			Максимальне значення/ (Коефіцієнт значимості)
	1	2	3	
Обсяг виробництва, умовно–натуральних одиниць				x
Середньорічна виробнича потужність, умовно–натуральних одиниць				x
Коефіцієнт використання виробничого потенціалу				$K_{вп}^{max}$
Вартість реалізованих інвестиційних проектів за рік, тис. грн.				x
Інвестиційні накопичення за рік, тис. грн.				x
Коефіцієнт використання фінансового потенціалу				$K_{фп}^{max}$
Інноваційні витрати за рік, тис. грн.				
фактичні				x
прогнозовані				x
Коефіцієнт використання інноваційного потенціалу				$K_{ін}^{max}$
Обсяг реалізації, тис. грн.				x
Ємність ринку продукції галузі, тис. грн.				x
Коефіцієнт використання маркетингового потенціалу				$K_{мп}^{max}$
Відносні показники конкурентоспроможності потенціалів підприємств				
виробничого				$(K_{вп}^{зн})$
фінансового				$(K_{фп}^{зн})$
інноваційного				$(K_{ін}^{зн})$
маркетингового				$(K_{мп}^{зн})$
Інтегральний показник конкурентоспроможності підприємств				x

4.6 Аналіз системи розповсюдження товарів

Аналіз системи розповсюдження товарів здійснюється у наступній послідовності:

- оцінка обсягів та інтенсивності охоплення оптової та роздрібною мережі;
- оцінка регіонального розподілу товарів;

Для аналізу каналів збуту товарів до організацій непрямого збуту відносять бази, торги, універмаги, торгівельні центри, крамниці, а до організацій прямого збуту – виробничі та інші підприємства, що купують товари виробника безпосередньо для своїх потреб. Підсумки аналізу каналів збуту основної продукції та їх питому вагу в загальному обсязі реалізації можна звести у таблицю 33. Підсумки аналізу динаміки масштабів каналів збуту споживчих товарів доцільно представити у вигляді таблиці 34.

Таблиця 33 – Канали збуту основної продукції у ____ році

Канал збуту	Обсяг реалізації	
	тис. грн.	%
Оптові торгові організації		
Роздрібні торгові організації		
Спеціалізовані відділи у крамницях		
Промислові підприємства		
Інші		
Загальний обсяг реалізації		100,0

Таблиця 34 – Динаміка масштабів каналів збуту товарів (назва підприємства) в Україні

Канали збуту	Кількість торгових точок		Скорочення мережі, %
	Попередній період	Звітний період	
Непрямі та прямі канали збуту разом			
Непрямі канали збуту, усього			
1. Бази і торги			
2. Універмаги, торгівельні будинки, торгівельні центри			
3. Крамниці			
4. Інші			
Прямі канали збуту			

Структуру каналів збуту можна детальніше вивчити в розрізі окремих видів товарів, що реалізуються підприємством.

4.7 Аналіз можливостей формування портфеля замовлень

Параметри оптимізації виробничої програми, які визначають можливість формування портфеля замовлень, дає змогу отримати комплекс досліджень представлених на рисунку 7 [3].

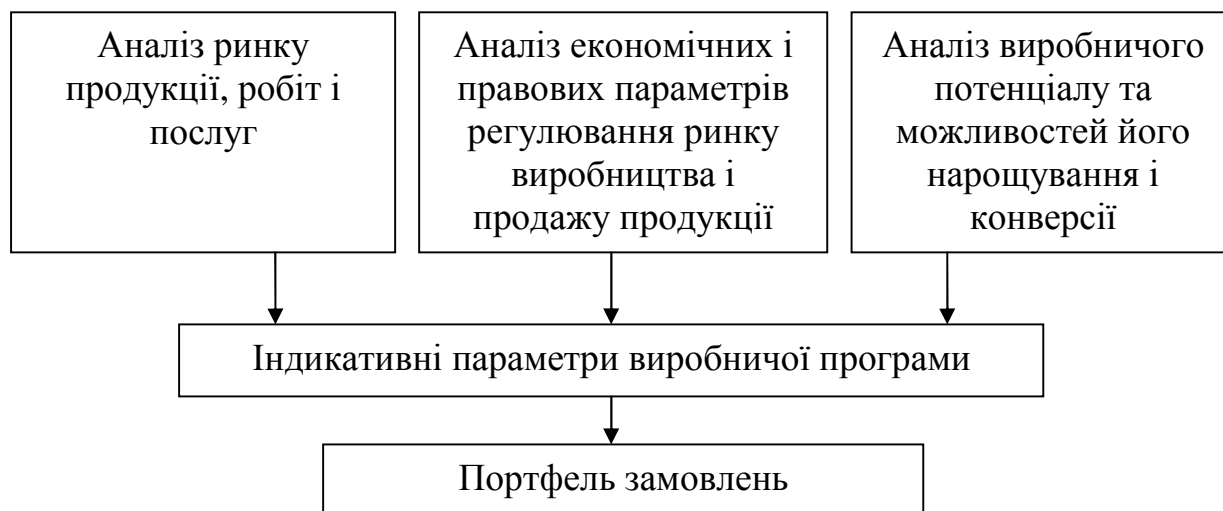


Рисунок 7 – Модель аналітичного обґрунтування виробничої програми підприємства

Аналіз ринку продукції, робіт, послуг пов'язаний з дослідженням ємності ринку, інтенсивності його насичення, можливостей формування нових ємностей та ін.

Оцінка параметрів регулювання ринку передбачає комплекс досліджень з визначення дієвості економічних (ціни, кредитної ставки, митної та податкової політики та ін.) і правових (законодавчих актів регулювання економічних відносин) регуляторів.

Аналіз виробничого потенціалу передбачає системне дослідження виробничих можливостей підприємства (обсяг виробництва конкурентоспроможної продукції, оптимізований за асортиментом і часом виготовлення), можливостей їх нарощування залежно від кон'юнктури ринку та зони переходу на нову ємність продукції, робіт, послуг. Такий аналіз супроводжується дослідженням ринку засобів виробництва, ринку капіталу, ринку робочої сили та ін.

До найважливіших індикативних параметрів програми виробництва, які визначають можливість формування портфеля замовлень, відносяться: попит на продукцію підприємств, її конкурентоспроможність, критична маса продажу, можливості укладання договорів поставки на менш вигідних умовах, діапазон коливання ціни на продукцію, напруженість виробничої програми та ін.

У своїй діяльності виробник, безумовно, повинен враховувати *попит на свою продукцію*. Попит є випадковою величиною. Моделі прийняття рішень про обсяги виробництва в умовах невизначеності у ситуаціях, коли є можливість оцінити ймовірність майбутніх подій і коли такої змоги немає, детально розглядаються в [2, С. 264–270].

Приклад.

Компанія планує обсяг виробництва на майбутній період. Критерієм оптимальності виробничої програми є, скажімо, максимізація прибутку від реалізації продукції. Собівартість одиниці продукції становить 40 грн., ціна реалізації – 100 грн. Фахівці компанії на підставі дослідження продажу у попередні періоди та аналізу напрацювань щодо збуту продукції у майбутньому визначили можливий попит на неї, його ймовірність і розрахували прибуток за різних обсягів виробництва продукції (таблиця 35).

Таблиця 35 – Розрахунок прибутку за різних обсягів виробництва та попиту

Тижневий попит (подія), одиниць продукції	Ймовірність додаткового попиту	Обсяг виробництва (дія), одиниць продукції			
		100	200	300	400
		Прибуток, грн.			
100	0,2	6000	2000	-2000	-6000
200	0,4	6000	12000	8000	4000
300	0,3	6000	12000	18000	14000
400	0,1	6000	12000	18000	24000

Виходячи з даних таблиці 35 та інформації про ймовірність попиту на продукцію, розраховується очікуваний прибуток (збиток) за різних обсягів виробництва (таблиця 36).

Очікувану величину обчислюють за формулою:

$$\bar{A} = \sum_{i=1}^n A_i \cdot P_i, \quad (47)$$

де \bar{A} – очікувана величина;

A_i – значення змінної величини для певної події (i);

P_i – ймовірність певної події (i).

Таблиця 36 – Розрахунок очікуваного прибутку за різних обсягів виробництва та попиту

Тижневий попит, од. прод.	Ймовірність додаткового попиту	Обсяг виробництва, од. продукції			
		100	200	300	400
		Очікуваний прибуток (збиток), грн.			
100	0,2	1200	400	-400	-1200
200	0,4	2400	4800	3200	1600
300	0,3	1800	3600	5400	4200
400	0,1	600	1200	1800	2400
Всього	1,0	6000	10000	10000	7000

Наведені розрахунки свідчать, що в разі виготовлення 200 та 300 одиниць продукції щотижня очікуваний прибуток становитиме 10000 грн. Проте слід

враховувати не тільки абсолютне значення очікуваного результату, а й стандартний коефіцієнт варіації, що характеризує міру ризику.

Стандартний (квадратичний) коефіцієнт варіації визначається за формулою:

$$v_s = \frac{S}{A}, \quad (48)$$

де $s = \sqrt{\sum_{i=1}^n (A_i - \bar{A})^2 \times P_i}$, – стандартне (середнє квадратичне) відхилення від очікуваної величини.

Розрахуємо коефіцієнт для кожного з основних варіантів, що розглядаються менеджером компанії.

Варіант 1. Виробництво 200 одиниць продукції щотижня

$$s = \sqrt{(2000 - 10000)^2 \times 0,2 + (12000 - 10000)^2 \times 0,4 + (12000 - 10000)^2 \times 0,3 + (12000 - 10000)^2 \times 0,1} = \sqrt{16000000} = 4000 \text{ грн.},$$

$$v_s = \frac{4000}{10000} = 0,4 \text{ (40\%).}$$

Варіант 2. Виробництво 300 одиниць продукції щотижня

$$s = \sqrt{(-2000 - 10000)^2 \times 0,2 + (8000 - 10000)^2 \times 0,4 + (18000 - 10000)^2 \times 0,3 + (18000 - 10000)^2 \times 0,1} = \sqrt{56000000} = 7483 \text{ грн.},$$

$$v_s = \frac{7483}{10000} = 0,75 \text{ (75\%).}$$

Таким чином, хоч обидва варіанти мають однаковий очікуваний прибуток, слід випускати 200 одиниць продукції щотижня, оскільки коефіцієнт варіації у цьому разі менший.

Методологія розрахунку критичного обсягу реалізації продукції, що є важливою умовою оцінки портфеля замовлень, детально викладена в [1, С. 322–338].

Аналітична оцінка прийняття додаткового замовлення з більш низькою ціною реалізації.

Приклад 1.

За планом на рік підприємство мало пакет замовлень у розрахунку 100000 одиниць за ціною 0,3 грн. за одиницю, а прибуток був передбачений у сумі 5000 грн. Собівартість продукції становила 25000 грн., у т.ч.:

матеріали (0,02 грн. на одиницю) = 0,02 * 100000 = 2000 грн.

зарплата (0,07 грн. на одиницю) = 0,07 * 100000 = 7000 грн.

накладні змінні витрати (0,03 грн. на одиницю) = 0,03 * 100000 = 3000 грн.

накладні постійні витрати = 13000 грн.

Через скорочення замовлень обсяг виробництва цієї продукції становитиме лише 70% запланованого. Водночас з'явилась можливість додаткової реалізації 15000 одиниць цієї ж продукції за нижчою ціною – 0,24

грн. за одиницю, що нижче навіть від собівартості виробів. Необхідно зробити висновок про вигідність такого кроку.

Прийняти рішення можна на основі розрахункової таблиці 37.

Таблиця 37 – Аналіз доцільності укладання договорів з виробництва та продажу продукції

Найменування показників та статті витрат	Варіант 1: за планом	Варіант 2: при скороченні виробництва до 70%	Варіант 3: при продажу на рівні 70% і додатковому замовленні
Продаж	0,30грн.*100000од.= =30000 грн.	0,30грн.*70000од.= =21000 грн.	21000грн.+0,24грн.* *15000од.=24600 грн.
Собівартість: – матеріали	2000 грн.	0,02грн.*70000од.=1400 грн.	1400грн.+0,02грн.*15000 од.=1700 грн.
– зарплата	7000 грн.	0,07грн.*70000од.=4900 грн.	4900грн.+0,07грн.*15000 од.=5950 грн.
– накладні змінні витрати	3000 грн.	0,03 грн.*70000од.= =2100 грн.	2100грн.+0,03грн.* *15000од.=2550 грн.
– накладні постійні витрати	13000 грн.	13000 грн.	13000 грн.
Всього собівартість	25000 грн.	21400 грн.	23200 грн.
Прибуток:	+5000 грн.	-400 грн.	+1400 грн.

Як видно з таблиці 37, додатковий випуск і продаж за ціною, що нижча за собівартість, 15000 виробів вигідна для підприємства.

Приклад 2.

Споживач хоче закупити у компанії 100 одиниць продукції по 900 грн. за одиницю, хоч звичайна ціна її реалізації – 1200 грн. Бухгалтер компанії склав калькуляцію спеціального замовлення (таблиця 38).

Таблиця 38 – Калькуляція спеціального замовлення

Стаття витрат	Загальні витрати, грн.	Витрати на одиницю продукції, грн.
Основні матеріали	50000	500
Основна зарплата	18000	180
Загально виробничі витрати (зокрема 60% – постійні витрати)	20000	200
Витрати на збут (зокрема 40% – постійні витрати)	14000	70
Разом	102000	1020

1 випадок. Компанія має недовантажені виробничі потужності.

На перший погляд прийняття спеціального замовлення компанії не вигідне, оскільки принесе збитки у розмірі 12000 грн. $((1020-900)*100)$. Але такий підхід не враховує, що калькуляція замовлення включає постійні накладні витрати, величина яких на одиницю продукції знижується зі зростанням обсягу виробництва. Оскільки загальна сума постійних накладних витрат не зміниться у разі прийняття спеціального замовлення, то ці витрати є не релевантними для прийняття цього рішення. Отже, для прийняття рішення релевантними даними є диференціальний дохід і диференціальні змінні витрати.

Диференціальний аналіз:	
Диференціальний дохід $(100*900)$	90000
Диференціальні витрати:	
Основні матеріали	50000
Основна зарплата	18000
Змінні виробничі накладні витрати $(40%*20000)$	8000
Змінні витрати на збут $(60%*14000)$	8400
Разом диференціальні витрати	84400
Диференціальний прибуток	5600

Отже, результати диференціального аналізу показують, що прийняття спеціального замовлення забезпечить компанії додатковий прибуток у сумі 5600 грн. або 56 грн. на одиницю продукції

2 випадок. Потужності компанії цілком завантажені.

У такому разі для виконання спеціального замовлення компанії або доведеться скоротити випуск звичайної продукції, або збільшити постійні накладні витрати. Таким чином можливі втрати, пов'язані зі скороченням обсягу продажу звичайної продукції, або додаткові постійні накладні витрати теж будуть релевантні для диференціального аналізу.

Коли припустити, що прийняття спеціального замовлення призведе до скорочення обсягу продажу продукції за ціною 1200 грн., диференціальний аналіз матиме такий вигляд:

Диференціальний дохід	90000
Диференціальні витрати:	
дійсні	84400
альтернативні (скорочення доходу від реалізації продукції за звичайною ціною – $100*300$)	30000
Збиток від прийняття спеціального замовлення	24400

Таким чином, укладання договорів поставки на менш вигідних для виробника умовах є прийнятним лише тоді, коли у загальновиробничих витратах велика питома вага постійних витрат, скажімо, значна частка витрат на утримання та експлуатацію обладнання, амортизації обладнання загальноцехового призначення, витрат на утримання апарату середньої ланки і

т. ін. (Детальний перелік загальновиробничих витрат див. П(С)БО 16, наведений у додатку).

Тому аналіз кожного разу проводиться індивідуально і значно залежить від структури витрат. При проведенні аналізу необхідно враховувати структуру витрат у цілому та конкретно форми і системи оплати праці, мінімальний рівень заробітної плати, нарахування на зарплату та ін.

Диференціальні доходи і витрати становлять лише частину інформації, що беруть до уваги при розв'язанні питання стосовно прийняття спеціального замовлення. Слід також враховувати, що згода на ціну, нижчу за звичайну, може примусити конкурентів теж знизити ціну. Крім того, інші замовники також можуть вимагати нижчих цін. Або клієнти, які пропонують спеціальне замовлення, з часом можуть стати постійними замовниками.

Вибір ціни реалізації виготовленої продукції регламентується певними обмеженнями: ціною на цей вид виробів у конкурентів, собівартістю виробів, рентабельністю, наявністю виробничих потужностей, часткою торгових скидок.

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський управлінський облік. Навч. посіб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.
2. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
3. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
4. Теорія економічного аналізу. Завдання для студентів економічних спеціальностей. /Укл. Іванова Л.Б., Чернігів: ЧДТУ, 2000. – 24 с.
5. Техніко–економічний аналіз діяльності виробничої дільниці. Методичні вказівки для студентів економічних спеціальностей усіх форм навчання /Укл. Іванова Л.Б. – Чернігів: ЧДТУ, 1999. – 24 с.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Навчальна література

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. Стражева – Мн.: Выш. шк., 1999.
2. Аудит / Под ред. А.Н. Кузьминского. – К., 1996.
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.
4. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський управлінський облік. Навч. посіб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.
5. Бутко М.П. Инвестиционные аспекты повышения конкурентоспособности экономики // Экономика Украины. – 2004. – №4. – С.40–46.
6. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
7. Демченко В.С., Милета В.И. Системный анализ деятельности предприятия. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 182 с.
8. Економічний аналіз. Практикум – Бутинець Ф.Ф., Мних Е.В., Олійник О.Б. – Житомир: ПП Рута, 2000. – 416 с.
9. Економічний аналіз: Навчальний посібник / За ред. М.Г.Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001– 539 с.
10. Житна І.П., Нескреба А.М. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств. – К.: Вища шк., 1992.
11. Экономика предприятия: Учебное пособие / Под ред. Л.Г.Мельника. – Суммы: Университетская книга, 2002. – С. 206–234.
12. Заруба О.Д. Основи фінансового аналізу та менеджменту: Навч.посібник.– К.,1995.
13. Курс економічного аналізу : Навчальний посібник / За ред. В.М.Івахненко. – К.: Знання – Прес, 2000. – 208 с.
14. Курс экономического анализа / Под ред. М.И.Баканова, А.Д.Шеремета. – М.: Финансы, 1978. – 392 с.
15. Маркарьян Э.Т., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. – М., 1996.
16. Мельничук Г.М. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. – Высш.шк.,1990.

17. Мец В.О. Економічний аналіз. Збірник практичних завдань і тестів за даними П(С)БО. Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 2001. – 233 с.
18. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
19. Русак Н.А., Русак В.А. Основы финансового анализа. – Минск, 1995.
20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: ООО „Новое знание”, 2001. – 688 с.
21. Самборский В.И., Грищенко А.А. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. – М.: Финансы и статистика, 1989.
22. Смирницкий В.Н. Технично–экономические показатели в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 323 с.
23. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: Навч. посіб. – Львів: ЛБІ НБУ, 2000. – 485 с.
24. Тарасюк Г.М., Шваб Л.І. Планування діяльності підприємства: Навч. посіб. – К.: „Каравела”, 2003. – 432 с.
25. Уманець Т.В., Пігарев Ю.Б. Статистика: Навч. посіб. – К.: Вікар, 2003. – 623 с.
26. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / За ред. К.В.Ізмайлової. – К.: МАУП, 2000. – 144 с.
27. Цал–Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навч. посіб. – К.: ЦУЛ, 2002. – 360 с.
28. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова, – М.: Финансы и статистика, 2001. – 320 с.

Нормативна література

29. Національні стандарти бухгалтерського обліку // Все про бухгалтерський облік. – 2003. – №14.
30. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку станом на 25.11.2002 р. // Бухгалтерський облік і аудит . – 2002. – №12 (Спец. випуск).
31. Доходи, витрати та фінансові результати // Нова бухгалтерія. – №1, №2.

Методична література

32. Аналіз виробничих ресурсів підприємства. Задачник з економічного аналізу (частина 1) для студентів економічних спеціальностей /Укл. Іванова. Л.Б. – Чернігів: ЧТІ, 1997. – 32 с.
33. Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни “Економічний аналіз” для студентів економічних спеціальностей “Економічний аналіз діяльності підприємства на підставі фінансової звітності” /Укл. Іванова Л.Б. Чернігів: ЧДТУ, 2002. – 147 с.
34. Методичні вказівки по виконанню курсової роботи з дисципліни “Економічний аналіз” для студентів спеціальності “Фінанси і кредит”/ Укл.: Іванова Л.Б. – Чернігів: ЧТІ. 1997. – 28 с.
35. Теорія економічного аналізу. Завдання для студентів економічних спеціальностей. /Укл. Іванова Л.Б., Чернігів: ЧДТУ, 2000. – 24 с.

36. Техніко–економічний аналіз діяльності виробничої дільниці. Методичні вказівки для студентів економічних спеціальностей усіх форм навчання /Укл. Іванова Л.Б. – Чернігів: ЧДТУ, 1999. – 24 с.

Допоміжна література

37. Анализ финансовой отчетности / Л.А. Бернстайн. – М.: Финансы и статистика, 1996.
38. Особенности учета затрат в условия рынка: Система “Директ – костинг”/ С.А.Николаева.– М.: Финансы и статистика, 1993.
39. Тим Джей К., Сигнл Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат. – М., 1996.
40. Учет затрат методом стандарт–кост / Колин Друри. – М., 1998.
41. Учетная политика организации. С.А.Николаева. – М., 1998.
42. Хеддервин Карл. Финансово–экономический анализ деятельности предприятия / Под ред. Воропаева. – М.: Финансы и статистика, 1996.
43. Хелферт Эрик. Техника финансового анализа: Пер. с англ. / Под ред. Л.П.Белых. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.
44. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА, 1996.
45. Яцків Т.І. Теорія економічного аналізу. – Львів: Світ, 1993.

Додаток А

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"

Загальні положення

1. Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. (Пункт 1 із змінами, внесеними згідно з Наказом Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000)

2. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі – підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ).

3. Це Положення (стандарт) не поширюється на доходи, пов'язані з:

(Абзац другий пункту 3 вилучено на підставі Наказу Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000)
договорами оренди;

(Абзац четвертий пункту 3 вилучено на підставі Наказу Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000)

дивідендами, які належать за результатами фінансових інвестицій та обліковуються методом участі в капіталі;

страховою діяльністю;

змінами у справедливій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, а також з ліквідацією (продажем, погашенням) указаних активів і зобов'язань;

змінами вартості інших поточних активів;

природним приростом поголів'я худоби, виходом продукції сільського та лісового господарства;

видобуванням корисних копалин.

4. Терміни, що наведені в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:

Проценти – плата за використання грошових коштів, їх еквівалентів або сум, що заборговані підприємству.

Роялті – платежі за використання нематеріальних активів підприємства (патентів, торговельних марок, авторського права, програмних продуктів тощо).

Дивіденди – частина чистого прибутку, розподілена між учасниками (власниками) відповідно до частки їх участі у власному капіталі підприємства.

Продовження додатка А

Визнання та класифікація доходу

5. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу, наведені в цьому Положенні (стандарті), застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).

6. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

6.1. Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

6.2. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.

6.3. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).

6.4. Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).

6.5. Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.

6.6. Надходження, що належать іншим особам.

6.7. Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

(Пункт 6 доповнено підпунктом 6.7 згідно з Наказом Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000)

7. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

б) інші операційні доходи;

в) фінансові доходи;

г) інші доходи.

Склад доходів, що відносяться до відповідної групи, встановлено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати";

д) надзвичайні доходи. (Пункт 7 доповнено підпунктом "д" згідно з Наказом Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000) (Пункт 7 із змінами, внесеними згідно з Наказом Мініфіну N 131 (z0359-00) від 14.06.2000)

8. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

Продовження додатка А

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

9. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість.

10. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

можливості достовірної оцінки доходу;

імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;

можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

11. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

вивченням виконаної роботи;

визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

12. Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

13. Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

14. Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазнаних витрат, то дохід не визнається, а зазані витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

Продовження додатка А

15. Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" (z0725-99).

16. Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

17. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

18. Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

19. Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу. (Пункт 19 в редакції Наказу Мініфіну N 989 (z0962-02) від 10.12.2002)

20. Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

імовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;

дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;

роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Оцінка доходу

21. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

22. У разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визнається доходом у вигляді процентів.

Продовження додатка А

23. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

24. Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

Розкриття інформації про доходи у примітках до фінансової звітності

25. У примітках до фінансової звітності наводиться (розкривається) така інформація:

25.1. Облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності.

25.2. Розподіл доходу за кожною групою доходів згідно з пунктом 7 цього Положення (стандарту).

25.3. Сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами доходів відповідно до підпункту 25.2 цього Положення (стандарту).

25.4. Частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами.

Додаток Б

ДЕРЖАВНА СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ

КОДИ											
форми документа за ДКУД	організаційно-складача ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	території за КОАТУУ	галузі за ЗКГНГ	виду економічної діяльності за КВЕД	форми власності за КФВ	організаційно-правової форми господарювання за КОПФГ	міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади за СПОДУ	вищої організації ідентифікаційний код за ЄДРПОУ			КС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Кому подається

(найменування)

(адреса одержувача)

Міністерство, інший центральний орган виконавчої влади

Підприємство, організація _____

Адреса підприємства (організації) _____

Форма власності _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності (основний) _____

Форма N 1-інновація

Затверджена наказом Держкомстату України від 04.08.2000 N 261 Поштова - річна Подають 15 лютого промислові підприємства всіх форм власності та організаційно-правових форм господарювання: 1. Регіональному органу державної статистики. 2. Міністерству, іншому центральному органу виконавчої влади за підпорядкуванням.

**ОБСТЕЖЕННЯ ТЕХНОЛОГІЧНИХ ІННОВАЦІЙ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА
за 200_ рік**

1. Витрати на технологічні інновації

(тис. грн.)

	Код рядка	Усього	У тому числі		Із графи 1 - витрати на оплату робіт (послуг) сторонніх організацій	КС
			поточні витрати	капітальні вкладення (довго-строкові інвестиції)		
А	Б	1	2	3	4	5
Загальна сума витрат	101					
У тому числі за напрямками дослідження і розробки (без амортизації)	102					
придбання прав на патенти, ліцензій на використання винаходів, корисних моделей, промислових зразків	103					
придбання безпатентних ліцензій, ноу-хау, технологій тощо	104					
технологічна підготовка виробництва (витрати, не враховані в ряд. 102)	105					

Продовження додатка Б

4. Кількість придбаних (переданих) підприємством нових технологій (технічних досягнень) за 200_ рік

	Код рядка	Кількість придбаних нових технологій (технічних досягнень)			Кількість переданих нових технологій (технічних досягнень)			КС
		усього	у тому числі		усього	у тому числі		
			в Україні	за межами України		в Україні	за межами України	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Усього	401							
У тому числі:								
ліцензії на використання об'єктів промислової власності	402							
ноу-хау, угоди на придбання (передачу) технологій тощо	403							
результати досліджень і розробок	404							
одержання (передача) технологій у складі наданих інвестицій	405							
лізинг	406							
придбання (передача) устаткування	407							
інші	408							

ДОВІДКА Загальна кількість діючих закуплених за кордоном ліцензій (на кінець _____ (501) звітного року), одиниць

Загальні витрати на придбання ліцензій та освоєння виробництва продукції за ними, з урахуванням витрат минулих років (за винятком поточних витрат на виробництво), тис. грн. _____ (502)

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу основної діяльності, осіб _____ (503)

З них спеціалісти, які виконують науково-технічні роботи, осіб _____ (504)

"__" _____ 200_ р.

Керівник

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

Головний бухгалтер

_____ (прізвище та номер телефону виконавця)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

Додаток В

ДЕРЖАВНЕ СТАТИСТИЧНЕ СПОСТЕРЕЖЕННЯ

Найменування організації - складача інформації								
Поштова адреса								
Код форми документа за ДКУД	Коди організації-складача							
	за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація - складач інформації (СПОДУ)*	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9

* Тільки для підприємств державної форми власності.

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується ст. 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення термінів або ненадання інформації, а також викривлення даних тягне за собою відповідальність, яка встановлена ст. 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення від 13.07.2000 р. N 1929-III

Подають:

Терміни подання

Промислові підприємства усіх форм власності та організаційно-правових форм господарювання органу державної статистики за місцезнаходженням

Не пізніше 2 числа після звітного періоду

Форма N 2-пром (інновація)

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Держкомстату України
від 30.09.2002 р. N 353

Квартальна.

Термінова

ЗВІТ ПРО ІННОВАЦІЙНУ АКТИВНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

за січень - _____ 2003 року

I. ІННОВАЦІЙНА АКТИВНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

	Код рядка	так, ні
А	Б	1
Чи створювалися та впроваджувалися вашим підприємством:		
нові чи значно удосконалені види продукції	01	
нові чи значно удосконалені виробничі процеси	02	
нові засоби механізації і автоматизації виробництва, пов'язані з технологічними інноваціями	03	

II. ОБСЯГ ВИРОБЛЕНОЇ ПРОДУКЦІЇ

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

	Код рядка	Всього
А	Б	1
Обсяг виробленої промислової продукції (робіт, послуг) в оптових цінах підприємств без податку на додану вартість, акцизного збору та інших непрямих податків	04	
у тому числі інноваційна продукція	05	

Продовження додатка В

**III. ВПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ ПРОГРЕСИВНИХ ТЕХНОЛОГІЧНИХ ПРОЦЕСІВ,
ОСВОЄННЯ НОВИХ ВИДІВ ПРОДУКЦІЇ,
ПРИДБАННЯ НОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

	Код рядка	Одиниці виміру	Всього
А	Б	В	1
Кількість освоєних нових видів продукції	06	найменувань	
з них нових видів техніки	07	- " -	
Впроваджено нових технологічних процесів	08	процесів	
з них маловідходних, ресурсоощадних	09	- " -	
Придбано нових технологій	10	одиниць	
з них прав на патенти, ліцензій на використання об'єктів промислової власності	11	- " -	

"___" _____ 200_ р.

Керівник _____

(прізвище, підпис)

Головний бухгалтер _____

(прізвище, підпис)

(прізвище та номер телефону виконавця)

Додаток Д

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87)
(в редакції Наказу Міністерства фінансів України N 304 від 30.11.2000 р., із змінами, внесеними
Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство _____	за ЄДРПОУ	01
Територія _____	за КОАТУУ	
Форма власності _____	за КФВ	
Орган державного управління _____	за СПОДУ	
Галузь _____	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	
Одиниця виміру : тис. Грн.	Контрольна сума	
Адреса _____		

БАЛАНС

за _____ 200 _ р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010		
Первісна вартість	011		
Накопичена амортизація	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030		
Первісна вартість	031		
Знос	032		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110		
незавершене виробництво	120		
готова продукція	130		
Товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		

Продовження додатка Д

Продовження таблиці

Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Вилучений капітал	370	()	()
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
	415	()	()
	416	()	()
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III.	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		

Керівник _____ Головний бухгалтер _____

Додаток Е

Державне статистичне спостереження

Найменування організації - складача інформації								
Поштова адреса								
Код форми документа за ДКУД	Коди організації-складача							
	за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація - складач інформації (СПОДУ)*		КС
1	2	3	4	5	6	7	8	9

* Тільки для підприємств державної форми власності.

Господарська діяльність здійснювалася протягом [___] місяців звітного періоду (вказіть їх кількість) (100)
 Конфіденційність статистичної інформації забезпечується ст. 21 Закону України "Про державну статистику"
 Порушення термінів або ненадання інформації, а також викривлення даних тягне за собою відповідальність, яка встановлена ст. 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення від 13.07.2000 р. N 1929-III
 Подають: _____

Форма N 1-підприємництво

Терміни подання:

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Держкомстату України
 від 15 липня 2002 р. N 267

Поштова
 Річна

суб'єкти підприємницької діяльності - підприємства,
 незалежно від виду економічної діяльності (за
 виключенням банківських установ) та форми власності:
 до територіальних органів державної статистики за
 місцезнаходженням
 не пізніше 20 лютого

ЗВІТ

ПРО ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2002 РІК

Розділ 1. Демографія підприємства

При заповненні даного розділу необхідно підмітити запропоновані (або сказати інші) типи демографічних подій, які відповідають ситуації на підприємстві, закресливши при цьому відповідну затемнену клітинку та вказавши дату події, що відбулась. *Зміни в організаційній структурі, що відбулись на підприємстві протягом звітного року:*

Створення підприємства відбувалося шляхом:	Код зміни	Дата події:		
		число	місяць	рік
утворення нового підприємства	111	___	___	20 ___
злиття підприємств в одне	112	___	___	20 ___
поділу підприємства на декілька	113	___	___	20 ___
поновлення діяльності раніше існуючого підприємства	114	___	___	20 ___
інший (вказіть який):	115	___	___	20 ___
Структурні зміни на підприємстві:	Код зміни	Дата події:		
		число	місяць	рік
злиття підприємств в одне із збереженням звітуючого	121	___	___	20 ___
злиття-поглинання своїх дочірніх компаній	122	___	___	20 ___
поділу підприємства на декілька	123	___	___	20 ___
часткове зменшення активів шляхом їх передачі, продажу	124	___	___	20 ___
часткове збільшення активів шляхом їх отримання, купівлі	125	___	___	20 ___
взято в оренду основні фонди іншого підприємства	126	___	___	20 ___
передано в оренду основні фонди свого підприємства	127	___	___	20 ___
інший (вказіть який):	128	___	___	20 ___
Припинення діяльності підприємства в результаті:	Код зміни	Дата події:		
		число	місяць	рік
злиття підприємств в одне	131	___	___	20 ___
злиття-поглинання своїх дочірніх компаній	132	___	___	20 ___
поділу підприємства на декілька	133	___	___	20 ___
тимчасового призупинення виробництва	134	___	___	20 ___
повної ліквідації підприємства	135	___	___	20 ___
підприємство в процесі ліквідації	136	___	___	20 ___
інший (вказіть який):	137	___	___	20 ___
				Код зміни
На підприємстві не було жодного випадку із вказаних вище (закресліть клітинку)				199

Продовження додатка Е



Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ організації-складача

Розділи 2 - 7 заповнюються з урахуванням місцевих одиниць, наданих у розділі 8

**Розділ 2. Розподіл обсягу виробленої, реалізованої продукції (робіт, послуг),
середньої чисельності працівників та витрат на виробництво продукції (робіт, послуг)
за видами економічної діяльності згідно КВЕД**

2.1.

	Код виду економічної діяльності за КВЕД	Обсяг виробленої продукції, робіт, послуг у діючих цінах (без ПДВ, акцизу), тис. грн. з одним десятковим знаком	Обсяг реалізованої продукції, робіт, послуг у діючих цінах (без ПДВ, акцизу), тис. грн. з одним десятковим знаком	Середня чисельність працівників (включаючи штатних працівників, працюючих за договорами та зовнішніх сумісників), осіб
А	Б	1	2	3
Сумарні значення показників за видами економічної діяльності	200			
у тому числі за видами економічної діяльності*:				
Довідково: Продукція власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства, тис. грн. з одним десятковим знаком (із обсягу виробленої продукції (робіт, послуг), розділ 2.1, графа 1) (250)				
Доход (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), включаючи ПДВ та акциз, тис. грн. з одним десятковим знаком (290)				

2.2.

	Код виду економічної діяльності за КВЕД	Витрати на виробництво продукції, робіт, послуг, тис. грн. з одним десятковим знаком	У тому числі за елементами витрат					
			Матеріальні витрати (за вирахуванням вартості зворотних відходів)	Амортизація	Витрати на оплату праці	з них: на навчальні відпустки, у зв'язку з реорганізацією та скороченням штатів, доплати в разі тимчасової втрати працездатності	Відрахування на соціальні заходи	Інші операційні витрати
А	Б	4	5	6	7	8	9	10
всього по підприємств у	200							
у тому числі за видами економічної діяльності*:								

* За переліками, визначеними органами державної статистики.

Продовження додатка Е

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ організації-складача

**Розділ 3. Окремі види витрат
на виробництво продукції (робіт, послуг)**

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

	Код рядка	Фактично за рік
А	Б	І
Із витрат за елементом "матеріальні витрати (за вирахуванням вартості зворотних відходів)" (розділ 2.2, гр. 5, ряд. 200): - витрати на паливо	262	
Із витрат за елементом "інші операційні витрати" (розділ 2.2, гр. 10, ряд. 200): - витрати на відрядження	310	
з них добові	315	
- орендна плата	330	
з неї плата за землю	335	
- податки, збори (обов'язкові платежі)	340	

Довідково по операціях з давальницькою сировиною			
Підприємство замовляло виготовлення продукції (робіт, послуг) на сторонніх підприємствах на умовах надання їм давальницької сировини (закресліть відповідну клітинку) (349)	Так		Ні
заповнюють підприємства-замовники, які вказали відповідь "Так"			
	Код рядка	Фактично за рік, тис. грн. з одним десятковим знаком	
А	Б	І	
Вартість давальницької сировини, переданої для переробки сторонньому підприємству і використаної у виробництві (врахованої у показниках по гр. 4, 5 ряд. 200 розд. 2.2)	350		
Оплата послуг (робіт), виконаних сторонніми підприємствами на давальницьких умовах (врахованої за гр. 4, 5 ряд. 200 розд. 2.2)	360		
Обсяг виготовленої на давальницьких умовах продукції (робіт, послуг) (у діючих цінах, без ПДВ та акцизу) і призначеної для реалізації без додаткової обробки на даному підприємстві (врахованої у показнику по гр. 1 ряд. 200 розд. 2.1) (ряд. 370 + 375 + 380)	365		
у тому числі:	370		
- продукція добувної, обробної промисловості та електроенергетики			
- продукція будівництва	375		
- інших видів економічної діяльності	380		

Довідково по роботах (послугах) за будівельним контрактом			
Підприємство залучало до виконання будівельного контракту сторонні підприємства (субпідрядників) (закресліть відповідну клітинку) (381)	Так		Ні
заповнюють підприємства-підрядники, які вказали відповідь "Так"			
Обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг), виконаної субпідрядником за будівельним контрактом (у діючих цінах, без ПДВ та акцизу) тис. грн. з одним десятковим знаком (врахованою у показнику по гр. 2 ряд. 200 розд. 2.1)	382		

Розділ 4. Запаси

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

А	Код рядка	Залишки запасів	
		на початок року	на кінець року
	Б	1	2
Виробничі запаси	410		
Тварини на вирощуванні і відгодівлі	420		
Незавершене виробництво	440		
Готова продукція	450		
Товари	460		
Всього (ряд. 410 + 420 + 440 + 450 + 460)	465		
	Код рядка	Надходження запасів фактично за рік	
А	Б	І	
Вартість придбаних сировини, матеріалів, комплектуючих та послуг (включаючи тварин на вирощуванні і відгодівлі)	470		
з них:			
- енергії	475		
- палива	476		
Вартість придбаних товарів (послуг)	480		

Продовження додатка Е

Розділ 5. Чисельність працівників та оплата їх праці

	Код рядка	Всього по підприємству
А		1
Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу, осіб	510	
Середня чисельність позаштатних працівників (працюючі за договорами та зовнішні сумісники), осіб	520	
Чисельність неоплачуваних працівників (власники, засновники підприємства та члени їх сімей), осіб*	530	
Відпрацьовано штатними працівниками облікового складу, людино-годин	535	
Чисельність штатних працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), осіб	540	
з них за власним бажанням	550	
Фонд оплати праці - всього, тис. грн. з одним десятковим знаком	560	
з них: - позаштатних працівників (врахованих у рядку 520)	570	
- працівників, які протягом року працювали на інших підприємствах	580	

* Заповнюють підприємства приватної форми власності.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ організації-складача

**Розділ 6. Валові інвестиції в основний капітал
та у невироблені активи, здійснені у звітному році**

Здійснювались у звітному році валові інвестиції в основний капітал та невироблені активи (закреслити відповідну клітинку) (600)	Так		Ні	
---	-----	--	----	--

заповнюють підприємства, які вказали відповідь "Так"

	Код рядка	Всього по підприємству, тис. грн. з одним десятковим знаком
А	Б	
Валові інвестиції в основний капітал - всього (ряд. 620 + ряд. 640)	610	
у тому числі:	620	
валові інвестиції в матеріальні активи (ряд. 621 + 622 + 623 + 624)		
у тому числі:	621	
- на капітальне будівництво (включаючи поліпшення: модернізацію, добудову, дообладнання, реконструкцію тощо будівель та споруд)		
- капітальні витрати на поліпшення земель	622	
- на придбання раніше існуючих основних засобів	623	
- на придбання (виготовлення) нових основних засобів (включаючи поліпшення: модернізацію, добудову, дообладнання, реконструкцію тощо основних засобів крім будівель та споруд) (ряд. 625 + 626 + 627 + 628 + 629 + 630 + 631)	624	
у тому числі:	625	
- будівель та споруд		
- машин та обладнання	626	
- транспортних засобів	627	
- інструментів, приладів та інвентарю	628	
- робочої та продуктивної худоби	629	
- багаторічних насаджень	630	
- інших основних засобів	631	
валові інвестиції в нематеріальний основний капітал (ряд. 641 + 642 + 643 + 644)	640	
у тому числі:	641	
- геолого-розвідувальні роботи		
- програмне забезпечення	642	
- оригінали літературних та художніх творів, придбаних для тиражування	643	
- інші	644	
Із валових інвестицій в матеріальні активи (ряд. 620):	650	
- витрати на будівельні і монтажні роботи		
- витрати на поліпшення: модернізацію, добудову, дообладнання, реконструкцію тощо (ряд. 661 + 662)	660	
у тому числі:	661	
- будівель та споруд (із ряд. 621)		
- машин, обладнання та інших основних засобів (із ряд. 624)	662	
Із валових інвестицій в основний капітал (ряд. 610):	665	
- витрати, пов'язані з передачею права власності на існуючий основний капітал		
Валові інвестиції у невироблені активи (ряд. 671 + 672)	670	

Продовження додатка Е

Продовження таблиці

у тому числі:	671	
в матеріальні активи (земля та об'єкти природокористування)		
в нематеріальні активи (патенти, ліцензії, торгові знаки, ін.)	672	
Із ряд. 670 витрати, пов'язані з передачею права власності на невироблені активи	680	
Вибуття основного капіталу	685	
Вибуття невироблених активів	690	

Довідково:

Залучались іноземні інвестиції у Ваше підприємство станом на кінець звітного року (закресліть відповідну клітинку) (699)	Так		Ні	
--	-----	--	----	--

Розділ 7. Витрати підприємства на інновації та інформатизацію (включаючи поточні витрати та валові інвестиції в основний капітал, тис. грн. з одним десятковим знаком)

	Код рядка	Фактично за рік
А	Б	1
Витрати на технологічні інновації	710	
Витрати на інформатизацію - всього (ряд. 730 + 740 + 750)	720	
у тому числі:	730	
витрати на програмне забезпечення		
витрати на обчислювальну техніку	740	
витрати на оплату послуг сторонніх підприємств в сфері інформатизації	750	

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ організації-складача

Продовження додатка Е

Розділ 8. Основні показники по місцевих одиницях за звітний рік

Місцевою одиницею є підрозділ (або частина) підприємства (філія, представництво, відділення та інші), який розташований на відокремленій території та займається одним або декількома видами діяльності.

N п/п	Назва та повна адреса місцевої одиниці	Код території за КОАТУУ місцезнаходження	Для юридичних та неюридичних осіб – ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Код основного виду діяльності за КВЕД	Обсяг виробленої продукції, робіт, послуг, у діючих цінах, (без ПДВ, акцизу), тис. грн. з одним десятковим знаком	Обсяг реалізованої продукції, робіт, послуг, у діючих цінах (без ПДВ, акцизу), тис. грн. з одним десятковим знаком*	Середня чисельність працівників (включаючи штатних працівників, працюючих за договорами та зовнішніх сумісників), осіб	Фонд оплати праці - всього, тис. грн. з одним десятковим знаком	Валові інвестиції в основний капітал, здійснені у звітному році, тис. грн. з одним десятковим знаком
А	Б	В	Д	Е	1	2	3	4	5
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									

*Для місцевих одиниць, що виробляють продукцію (роботи, послуги) для виробничих потреб інших місцевих одиниць даного підприємства показник не заповнюється.

Додаток Ж

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87,) (із змінами ,внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002 р. N 989)

Коди

01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____ за ЄДРПОУ
Територія _____ за КОАТУУ
Орган державного управління _____ за СПОДУ
Галузь _____ за ЗКГНГ
Вид економічної діяльності _____ за КВЕД
Одиниця виміру : тис. грн. Контрольна сума

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за _____ 200 _ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	1	За звітний період	За попередній період
	рядка		
	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Податок на додану вартість	015		
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040		
Валовий:			
Прибуток	050		
збиток	055		
Інші операційні доходи	060		
Адміністративні витрати	070		
Витрати на збут	080		
Інші операційні витрати	090		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100		
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190		
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225		

Продовження додатка Ж

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230		
Витрати на оплату праці	240		
Відрахування на соціальні заходи	250		
Амортизація	260		
Інші операційні витрати	270		
Разом	280		

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток К

Затверджено Наказом Міністерства фінансів України

Від 29 листопада 2000 р. № 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 602)

Коди	
	01

Дата /рік, місяць, число/

Підприємство..... за ЄДРПОУ

Територія..... за КОАТУУ

Орган державного управління..... за СПОДУ

Галузь..... за ЗКГНГ

Вид економічної діяльності..... за КВЕД

Середньооблікова чисельність працюючих..... Контрольна сума

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 200 _ рік.

Форма N 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на знаки для товарів і послуг	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторські та суміжні з ними права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070													
Разом	080													

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) ____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) ____

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) ____

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) ____

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) ____

Продовження додатка К

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втра-ти від змен-шення кори-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		пер-вісної (переоціненої) вартос-ті	знос	пер-вісна (переоцінена) вартість	знос			пер-вісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130																	
Транспортні засоби	140																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150																	
Робоча і продуктивна худоба	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200																	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260																	

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Продовження додатка К

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290		
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Формування основного стада	320		
Інші	330		
Разом	340		

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

із рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

із рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
інші операційні доходи і витрати	490		
У тому числі:			
Відрахування до резерву сумнівних боргів	491		
Непродуктивні витрати і втрати	492		
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Реалізація необоротних активів	580		
Реалізація майнових комплексів	590		
Поопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630		

Продовження додатка К

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок в банку	650	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	

Із рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нарахована не (опозначено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710							
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Разом	780							

Продовження додатка К

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800			
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820			
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920			

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921) _____

переданих у переробку (922) _____

оформлених в заставу (923) _____

переданих на комісію (924) _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) _____

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940				
Інша поточна дебіторська заборгованість	950				

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____

З рядків 940 і 950 графа 3 Заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

Продовження додатка К

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - всього у тому числі	1240	
поточний податок на прибуток	1241	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - всього у тому числі	1250	
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	
Використано за рік - усього	1310	
у тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Додаток Л

Код ЄДРПОУ									
------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО ВИРОБНИЦТВО ПРОМИСЛОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

ЗА 200__РІК

Подають: Суб'єкти господарювання, які займаються видами діяльності, що класифікуються за секціями "С", "Д", "Е" КВЕД (незалежно від основного виду діяльності та форми власності) за переліком, що встановлюється територіальним статистичним органом Органу державної статистики за місцезнаходженням (місцем здійснення виробничої діяльності)	Терміни подання Не пізніше 8 лютого	Форма № 1П-НПП (річна) ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Держкомстату України 02.08.2004 № 464 ПОШТОВА
--	---	---

Найменування організації – складача інформація

Поштова адреса

Коди організації - складача

За ЄДРПОУ	Території (КОАТУУ)	Виду економічної діяльності (КВЕД)	Форми власності (КФВ)	Організаційно правової форми господарювання (КОПФГ)	Міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформація (КОДУ)	
1	2	3	4	5	6	7

- тільки для підприємств державного сектору

Продовження додатка Л

Види продукції (За Номенклатурою продукції промисловості (НПП), затвердженою наказом Держкомстату України від 30.08.2002 рю № 320 та доповненнями до неї)	Одиниця виміру	Коди за		ФАКТИЧНО ВИРОБЛЕНО						
		НПП	КСПОВО	За звітний рік						За попередній рік
				всього	У тому числі з давальницької сировини	З гр.1 призначено для збуту				
						всього	У тому числі з давальницької сировини	Вартість продукції з власної сировини у фактичних цінах виробника (без ПДВ і акцизу), тис.грн.		
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	
Електроенергія	млн кВт год	40.11.10	1807							
Теплоенергія вироблена і відпущена – всього	Тис.Гкал	40.30.10.100	0536							
У тому числі:										
Котельними	"-	40.30.10.130	0536							
Геотермальними установками	"-	40.30.10.150	0536							
Електростанціями	"-	40.30.10.170	0536							
Утилізаційними установками	"-	40.30.10.190	0536							

" _____ " _____ 200__р.

Керівник _____

Виконавець _____

Додаток М

Код ЄДРПОУ									
------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

МІСЯЧНИЙ ЗВІТ ПРО ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ ЗА ВИДАМИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ВІДНОСЯТЬСЯ ДО ДОБУВНОЇ, ОБРОБНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ, ВИРОБНИЦТВА І РОЗПОДІЛЕННЯ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, ГАЗУ, ТАПЛЕ ТА ВОДИ

--

--

(ЗВІТНИЙ МІСЯЦЬ) (РІК)

Подають:	Терміни подання
Суб'єкти господарювання, які займаються видами діяльності, що класифікуються за секціями "С", "Д", "Е" КВЕД (незалежно від основного виду діяльності та форми власності) за переліком, що встановлюється територіальним статистичним органом Органу державної статистики за місцезнаходженням (місцем здійснення виробничої діяльності)	Не пізніше 12 числа після звітного періоду

Форма № 1-ПЕ
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
02.08.2004 № 464

місячна

Найменування організації – складача інформація						
Поштова адреса						
Коди організації - складача						
За ЄДРПОУ	Території (КОАТУУ)	Виду економічної діяльності (КВЕД)	Форми власності (КФВ)	Організаційно правової форми господарювання (КОПФГ)	Міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформація (КОДУ)	
1	2	3	4	5	6	7

· тільки для підприємств державного сектору

Продовження додатка М

За звітний місяць	Код рядка	Всього за секціями "С", "Д", "Е" КВЕД	В тому числі за видами діяльності *				
			2	3	4	5	6
А	Б	1	2	3	4	5	6
Обсяг реалізованої промислової продукції (робіт, послуг) у відпускних цінах підприємств без ПДВ, акцизного збору та інших непрямих податків (оборот), тис. Грн.	10						
Обсяг замовлень на виробництво промислової продукції, виконання робіт, послуг, що надійшли за місяць, без ПДВ і акцизного збору, тис. Грн.	11						
Із рядка 11 обсяг іноземних замовлень, тис.грн.	12						
Середня чисельність працівників промислової діяльності (включаючи штатних працівників, працюючих за договорами, та зовнішніх сумісників), осіб	13						
Відпрацьовано людино-годин працівниками, зайнятими у виробництві з тривалим циклом	14						
* в пустих клітинах по графам 2-6 наводиться код виду діяльності згідно із КВЕД за переліком, що додається.							
За період с початку звітного року **			Код рядка	Всього за секціями "С", "Д", "Е" КВЕД			
Обсяг реалізованої промислової продукції (робіт, послуг) на бартерних умовах у відпускних цінах підприємств (без ПДВ, акцизного збору та інших непрямих податків), тис. Грн.			15				

** дані наводяться за січень-березень, січень-червень, січень-вересень, за рік.

Примітка: Дані по рядках 10-12, 15 наводяться з одним десятковим знаком.

" ____ " _____ 200__р.

Керівник _____

Виконавець _____

Головний бухгалтер _____

Продовження додатка Н

Причини зміни даних щодо обсягів продукції у порівнянних цінах за попередній місяць (ряд. 848):

Заповнюється у звітах за січень та червень:

Інноваційна активність підприємства		
Чи передбачає підприємство у поточному році займатись інноваційною діяльністю (закреслити відповідну клітинку) (849)	Так	Ні

"___" _____ 2004 р.

Керівник

(прізвище, підпис)

Виконавець

(прізвище та N телефону)

Головний бухгалтер

(прізвище, підпис)

Додаток П

ДЕРЖАВНЕ СТАТИСТИЧНЕ СПОСТЕРЕЖЕННЯ

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
ст.21 Закону України «Про державну статистику»

Порушення термінів або ненадання інформації, а також викривлення даних тягне
за собою відповідальність, яка встановлена ст.186³ Кодексу України про
адміністративні правопорушення від 13.07.2000 р. № 1929-III

ЗВІТ

Про продаж та запаси товарів у торговій мережі і мережі ресторанного господарства
за _____ 200_ р.

Подають:	Терміни подання
Підприємства роздрібної торгівлі та ресторанного господарства, інші підприємства, які здійснюють діяльність з роздрібною торгівлі ресторанного господарства органу державної статистики за	на 15 день після звітного періоду (1 лютого) ¹

Форма № 3-торг
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату
України
від 03.07.2003 №202
Квартальна
(за I квартал, I півріччя,
9 місяців), річна

¹ В дужках зазначені строки річного звіту.

Найменування організації — складача інформації						
Поштова адреса						
Коди організації-складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУ У)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація — складач інформації (СПОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7
0605034						

*Тільки для підприємств державної форми власності.

999		Кількість юридичних осіб, які включені у звіт (заповнюють об'єднання, які складають звіт за декілька підприємств - юридичних осіб)
-----	--	--

Продовження додатка П

Розділ I. Оборот торгової мережі

А	№ рядка	Фактично за звітний період
	Б	1
Роздрібний товарооборот торгової мережі (без вартості скляного посуду)	101	
з нього:		
продаж на комісійній основі	102	
продаж за безготівковим розрахунком	103	
передплата (для підприємств зв'язку)	104	
Вартість скляного посуду, одержаного з товаром від постачальника	105	
Вартість порожнього скляного посуду, прийнятого від населення і зданого постачальнику	106	
Крім того, сума компенсації за відпуск окремим категоріям населення товарів (ліки, паливо, автомобілі тощо), що оплачуються безпосередньо з бюджету або організаціями соціального забезпечення, лікарняними, профілактичними установами за безготівковим розрахунком	116	
Оптовий товарооборот і оборот від посередницької діяльності*)	117	
Оборот від інших видів діяльності**)	118	
Крім того, відпуск товарів магазинами пенсіонерам і працівникам в порядку взаємозаліку за заборговані пенсії та зарплати	119	
У звіті за рік:		
Із рядка 101, у т. ч. роздрібний товарооборот торгової мережі:		
у міських поселеннях	107	
у сільській місцевості	108	
Оборот по скупці речей у населення	109	
у тому числі книжкових товарів	110	
Оборот по реалізації скуплених речей у населення	111	
у тому числі книжкових товарів	112	
КС		

*) Заповнюється тільки підприємствами роздрібною торгівлі.

**) Заповнюється тільки підприємствами роздрібною торгівлі та ресторанного господарства.

Розділ II. Товарооборот ресторанного господарства

А	№ рядка	Фактично за звітний період
	Б	1
Увесь товарооборот ресторанного господарства (рядки 131 + 135)	130	
Роздрібний товарооборот ресторанного господарства (рядки 132 + 134)	131	
у тому числі продаж купованих товарів	132	
Реалізація продукції власного виробництва підприємствами ресторанного господарства (рядки 134 + 135 + 136)	133	
у тому числі: роздрібний продаж безпосередньо населенню	134	
продано оптом і відпущено іншим підприємствам ресторанного господарства та роздрібною торгівлі	135	
внутрішньосистемний відпуск (відпуск своїм структурним підрозділам - магазинам та кіоскам)	136	
Із загального обсягу роздрібного товарообороту (рядок 131) продано за безготівковим розрахунком	137	
Із рядка 131 за рік у тому числі роздрібний товарооборот:		
у міських поселеннях	138	
у сільській місцевості	139	
Запаси продуктів і сировини на кінець звітної періоду	140	
Крім того, відпуск товарів підприємствами ресторанного господарства пенсіонерам і працівникам в порядку взаємозаліку за заборговані пенсії та зарплати	141	
КС		

Продовження додатка П

Розділ III. Продаж та запаси товарів

№ товарної групи	Товари і товарні групи	№ рядка	Одиниці виміру	Продано у роздріб та витрати у мережі ресторанного господарства	Тис. грн. з одним десятковим знаком			
					продано у роздріб та інші недокументовані витрати у торговій мережі	у тому числі продаж товарів виробництва України	запаси товарів у торговій мережі та на складах підприємств роздрібною торгівлі	витрати продуктів у мережі ресторанного господарства
А	Б	В	Г	І	2	3	4	5
001	М'ясо та птиця	201	Ц					
002	Ковбасні вироби і копченості	202	«					
005	Риба і морепродукти харчові	203	«					
006	Оселедці	204	«					
011	Масло тваринне	205	«					
013	Олія	206	«					
004	Жири тваринні харчові топлени та інші	207	Х	Х				
014	Маргарина та майонезна продукція	208	Ц					
008	Молоко та молочна продукція	209	Х	Х	-	-	-	
010	Сир і бринза	210	Ц					
003	Консерви м'ясні	211	ум. банок					
007	Консерви рибні	212	«					
025	Консерви овочеві	213	«					
	з них дитячого харчування	242	«					
027	Консерви фруктові	214	«					
	з них дитячого харчування	243	«					
012	Яйця і яйцепродукти	215	тис. шт.					
015	Цукор	216	Ц					
016	Кондитерські вироби	217	«					
017	Варення, джем, повидло, мед	218	Х					
033	Чай	219	кг					
034	Кава	220	«					
035	Сіль	221	«					
	у т. ч. йодована кухонна сіль	244	«					
018	Борошно	222	Ц					
019	Хліб та хлібобулочні вироби	223	«					
020	Крупи та бобові	224	«					
021	Макаронні вироби	225	«					
022	Картопля	226	Ц					
023	Овочі	227	«					
026, 024	Плоди, ягоди, виноград, горіхи, кавуни та дині	228	«					
028	Горілка та лікєро-горілки вироби	229	дал					
028	Слабоалкогольні напої	245	«					
029	Вина	230	»					
030	Коньяк	231	«					
031	Шампанське	232	«					
032	Пиво	233	«					
036	Безалкогольні напої	234	«					
	у т. ч. мінеральні води	246	«					
009	Морозиво	235	кг					
037	Тютюнові вироби	236	тис. шт.		-	-	-	
038	Інші продовольчі товари	237	Х	Х	-	-	-	
	Націнка ресторанного господарства	238	Х	Х	Х	Х	Х	
	Непродовольчі товари у ресторанному господарстві	239	Х	Х	Х	Х	Х	
	Сірники у ресторанному господарстві	241	Х	Х	Х	Х	Х	
	Разом продовольчих товарів (з рядка 201 по 239 + 241 + 245)	240	Х	Х				

Продовження додатка П

продовження розділу III

№ товарної групи	Товари і товарні групи	№ рядка	Тис. грн. з одним десятковим знаком		
			продано у роздріб та інші недокументовані витрати у торговій мережі	у тому числі продано товарів виробництва України	Запаси товарів у торговій мережі та на складах підприємств роздрібною торгівлі
А	Б	В	1	2	3
039	Бавовняні тканини	301			
040 - 041	Вовняні тканини і хустки	302			
042	Тканини з натурального шовку, синтетичних і штучних волокон	304			
043	Тканини з льону, джуту та інших рослинних волокон	305			
044	Трикотажні полотна	306			
045	Неткані матеріали	307			
046	Одяг та білизна	308			
047	Текстильні вироби для домашнього вжитку та інтер'єру	309			
048 - 049	Хутра натуральні та вироби з них (вкл. головні убори)	310			
050	Головні убори (крім хутряних і трикотажних)	311			
051	Верхній трикотаж	312			
052	Білизняний трикотаж	313			
053	Панчішно-шкарпеткові вироби	314			
054, 056	Шкіряне, текстильне, комбіноване та валяне взуття	315			
055	Гумове та полімерне взуття	316			
092	Мило господарське	318			
093	Синтетичні миючі засоби	319			
061	Мило туалетне	320			
062	Парфюмерно-косметичні товари	321			
057 - 060	Галантерея та нитки	322			
095	Сірники	324			
077	Меблі	325			
078	Килими та килимові вироби	326			
079	Металевий посуд і металеві столові приналежності	327			
081	Фарфоро-фаянсовий і керамічний посуд	328			
080	Скляний посуд	329			
067	Годинники	330			
082	Електротовари	331			
083	Електроосвітлювальна арматура і електролампи	332			
064	Паперово-білові товари, включаючи шкільні зошити	333			
065	Канцелярські і шкільно-письмові товари	334			
066	Обчислювальна техніка	335			
068	Друковані видання	336			
074	Мотоцикли і велосипеди	337			
076	Вироби для фізичної культури, спорту і туризму	338			
069	Телерадіотовари	339			
071	Іграшки та ялинкові прикраси	341			
097	Сільськогосподарські машини і садово-городній інвентар	342			
097	у тому числі продано у сільській місцевості	510		X	X
072	Фотокінотовари	343			
073	інші культтовари	344			

Продовження додатка П

продовження розділу III

№ товарної групи	Товари і товарні групи	№ рядка	Тис. грн. з одним десятковим знаком		
			продано у роздріб та інші недокументовані витрати у торговій мережі	у тому числі продано товарів виробництва України	Запаси товарів у торговій мережі та на складах підприємств роздрібною торгівлі
084 - 090	Будівельні матеріали	345			
	у тому числі: лісоматеріали	500			
	цемент	501			
	цегла, вапно, крейда, алебастр (гіпс), будівельний камінь, черепиця ті інші місцеві будівельні матеріали	502			
	шифер	503			
	скло віконне	504			
	інші будівельні матеріали	505			
063	Ювелірні вироби	347			
094	Товари побутової хімії	348			
094	у тому числі продано у сільській місцевості				
094	мінеральні добрива	511		X	X
094	засоби захисту рослин	512		X	X
075	Автомобілі і автотовари	349			
096	Господарчі товари	350			
098	інструментальні товари	351			
101	Бензин	352			
101	Дизельне пальне	370			
101	Мастильні матеріали	353			
101	у тому числі продано у сільській місцевості	513		X	X
099	Медикаменти та хімотовари	354			
099	Перев'язочні матеріали та предмети догляду за хворими	357			
099	Медична техніка	358			
099	Окулярна оптика	359			
	Інші непродовольчі товари	355			
	Разом непродовольчих товарів	356			
	Всього (рядки 240 + 356)	360			

Розділ IV. Продаж і запаси товарів тривалого користування

	№ рядка	Продано у роздріб		Запаси товарів у торговій мережі та на складах підприємств роздрібною торгівлі, шт.	У тому числі продаж товарів виробництва України	
		штук	тис. грн.		штук	тис. грн.
Годинники	401					
у тому числі наручні	402					
Холодильники і морозильники	403					
Пральні машини побутові	405					
Електропилососи побутові	407					
Електропраски	409					
Велосипеди і мопеди	410					
Мотоцикли і моторолери	411					
Автомобілі (без запчастин)	412					
Радіоприймальні пристрої	413					
Телевізори	414					
у тому числі кольорового зображення	418					
Магнітофони	415					
Фотоапарати	417					
Швейні машини	419					
Відеомагнітофони	420					
Комп'ютери	421					
В'язальні машини	422					
Кухонні комбайни	423					
Мікрохвильові печі	424					
Відеокамери	426					
Кондиціонери повітря побутові	427					
Аудіо-відеотовари	428	X		X	X	
Фонограми	429	X		X	X	
КС						

" " 200_ р. Керівник

прізвище та № телефону виконавця

Додаток Р

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
ст. 21 Закону України “Про державну статистику”

Порушення термінів або ненадання інформації, а також
викривлення даних тягне за собою відповідальність, яка встановлена ст. 186-3 Кодексу України про
адміністративні правопорушення від 13.07.2000 р. N 1929-III

**Електробаланс, склад енергетичного устаткування і звіт
про роботу електростанцій (електрогенераторних установок)**

за ____ рік

Подають:		Терміни подання	Форма N 24-енергетика Затверджено Наказ Держкомстату України 18.07.2002 N 274 Річна Поштова			
підприємства, що за основним видом діяльності відносяться до секцій "С", "D", "Е" за КВЕД органу державної статистики місцезнаходженням за		не пізніше 24 січня				
Найменування організації - складача інформації						
Поштова адреса						
Коди організації-складача						
За ЄДРПОУ	Території КОАТУУ	Виду Економічної діяльності (КВЕД)	Форми власності КФВ	Організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	Міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)	

• Тільки для підприємств державної форми власності.

1. Електробаланс

тис. кВт.год. — код за КСПОВО 1806

	№ рядка	Кількість
А	Б	1
А. Надходження		
Вироблено електроенергії	01	
Одержано зі сторони (вказати від кого і скільки вказати на зворотній стороні бланку)	02	
Всього надходження (ряд. 01 + ряд. 02)	03	
Б. Витрати		
Спожито всього (ряд. 05 + 06 + 07 + 08 + 09)	04	
у тому числі:		
електроапаратами для технологічних процесів (сушка, нагрівання, електрозварювання, електроліз, електроплавка і т. ін.)	05	
електродвигунами (на рушійну силу)	06	
на освітлення виробничих приміщень	07	
витрачено на власні потреби електростанцій	08	
втрати у заводських мережах, трансформаторних підстанціях і перетворювачах	09	
Відпущено (спожито) - всього (включаючи відпуск своєму непромислому господарству) (ряд. 11+12+13+14+15+20+21+28+31)	10	
у тому числі:		

Продовження додатка Р

Продовження таблиці

сільському господарству, мисливству та лісовому господарству	11	
рибному господарству	12	
підприємствам добувної промисловості	13	
підприємствам обробної промисловості	14	
підприємствам з виробництва та розподілення електроенергії, газу, тепла та води	15	
у тому числі:		
підприємствам з виробництва та розподілення електроенергії*	16	
підприємствам з виробництва та розподілення газоподібного палива	17	
підприємствам з виробництва та розподілення тепла	18	
підприємствам і господарствам з очищення та розподілення води	19	
будівництву	20	
транспорт (включаючи пошту і зв'язок) - всього (ряд. 21 >= ряд. 22)	21	
з нього:		
наземному, водному та авіаційному транспорту (ряд. 22 >= ряд. 23 + 25 + 26 + 27)	22	
з нього:		
залізничному транспорту	23	
з нього:		
на електротягу залізниці	24	
трамваям і тролейбусам	25	
магістральним нафтопроводам і продуктопроводам	26	
магістральним газопровадам	27	
закладам освіти, охорони здоров'я та соціальної допомоги, підприємствам оптової й роздрібною торгівлі та підприємствам інших видів діяльності, не перелічених вище	28	
у тому числі:		
у містах і селищах міського типу	29	
у сільській місцевості	30	
на освітлення квартир та інші комунально-побутові потреби населення	31	
у тому числі:		
у містах і селищах міського типу	32	
у сільській місцевості	33	
Всього витрат (ряд. 04 + ряд. 10) (ряд. 34 = ряд. 03)	34	

- Вказати, кому і скільки відпущено.

2. Склад енергетичного устаткування, яке обслуговує виробничий процес

(без устаткування електростанцій)

(на 1 січня наступного за звітним року)

Види устаткування	№ рядка	Встановлене устаткування	
		Кількість, одиниць	Сумарна максимально – тривала марочна потужність, кВт
А	Б	1	2
Механічні двигуни	40		
Електродвигуни	60		
електроапарати	70		

Продовження додатка Р

3. Звіт про роботу електростанцій

(електрогенераторних установок) (відомості наводяться по кожній електростанції (електрогенераторній установці) окремо)

№ п/п	Найменування електростанції (паротурбінна, дизельна, локомотивна і т.і.) і місцезнаходження (область, населений пункт)	Стационарна - "1", пересувна - "2"	Потужність електростанції на 1 січня наступного за звітним року, кВт	Виробництво електроенергії у звітному році, тис. кВт · год	Примітка ¹⁾
А	Б	1	2	3	4
	Всього				
	З них пересувні				

1) У графі 4 вказують причину змін потужності на 1 січня наступного за звітним року у порівнянні з потужністю на 1 січня звітного року.

Вказати:

Від кого і скільки електроенергії одержано зі сторони (по рядку 02): _____

Кому і скільки електроенергії відпущено по кожному споживачу, що включені до рядків 13, 14, 15: _____

Пояснення:

Розподіл електроенергії по рядках 11-28 здійснюється за видами діяльності, до яких згідно КВЕД за своїми основними видами діяльності в ЄДРПОУ віднесені підприємства-споживачі.

"__" _____ 20__ р. Керівник _____
(прізвище, підпис)

Виконавець _____
(прізвище і N телефону)

ЗМІСТ

Вступ	3
1 Взаємозв'язок показників обсягу продукції. Загальні вказівки щодо аналізу виробництва та реалізації продукції.....	4
2 Аналіз обсягу виробництва продукції (товарного випуску).....	7
3 Аналіз ритмічності роботи підприємства.....	16
4 Аналіз реалізованої продукції. Маркетинговий напрямок.....	19
4.1 Оцінка загального відхилення чистого доходу.....	19
4.2 Аналіз договірних зобов'язань щодо поставок продукції у відповідності з асортиментом, терміном та якістю продукції.....	22
4.3 Аналіз ринку збуту продукції.....	24
4.4 Аналіз цінової політики підприємства.....	26
4.5 Аналіз конкурентоспроможності продукції.....	30
4.6 Аналіз системи розповсюдження товарів.....	35
4.7 Аналіз можливостей формування портфеля замовлень.....	37
Перелік посилань.....	44
Рекомендована література.....	45
Додаток А П (С) БО 15 “Дохід”.....	47
Додаток Б Обстеження технологічних інновацій промислового підприємства.....	52
Додаток В Звіт про інноваційну активність підприємства	55
Додаток Д Баланс (Форма № 1).....	57
Додаток Е Звіт про основні показники діяльності підприємства.....	59
Додаток Ж Звіт про фінансові результати (Форма № 2).....	65
Додаток К Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5).....	67
Додаток Л Звіт про виробництво промислової продукції.....	73
Додаток М Звіт про економічні показники.....	75
Додаток Н Терміновий звіт про виробництво промислової продукції....	77
Додаток П Звіт про продаж та запаси товарів у торговій мережі і мережі ресторанного господарства	79
Додаток Р Звіт про роботу електростанції.....	84