**Таблиця 1. Основні економічні показники діяльності ДП «Березнівське лісове господарство»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Показники | Одиниці виміру | 2008 | 2009 | 2010 | Відхилення | | | |
| 2010/2008 | | 2010/2009 | |
| Абс. | % | Абс. | % |
| 1. | Обсяг реалізованої продукції | тис. куб. м | 64,136 | 63,649 | 69,748 | 5,61 | 8,75 | 6,10 | 9,58 |
| 2. | Чистий дохід від реалізації продукції | тис. грн. | 20357,0 | 21504,0 | 25750,0 | 5393,0 | 26,49 | 4246,0 | 19,75 |
| 3. | Собівартість реалізованої продукції | тис. грн. | 13941,0 | 15734,0 | 17723,0 | 3782,0 | 27,13 | 1989,0 | 12,64 |
| 4. | Собівартість реалізованої продукції | грн./  м куб. | 317,4 | 247,2 | 254,1 | -63,30 | -19,94 | 6,90 | 2,79 |
| 5. | Середньорічна вартість ОВФ | тис. грн. | 4710,5 | 4895,5 | 5161,5 | 451,0 | 9,57 | 266,0 | 5,43 |
| 6. | Фондовіддача ОВФ | грн./грн. | 4,83 | 4,81 | 5,37 | 0,54 | 11,18 | 0,56 | 11,64 |
| 7. | Питомі витрати | грн./грн. | 0,68 | 0,73 | 0,69 | 0,01 | 1,47 | -0,04 | -5,48 |
| 8. | Чисельність працівників, всього | осіб | 326 | 301 | 293 | -33,0 | -10,12 | -8,0 | -2,66 |
| 9. | Фонд оплати праці, всього | тис. грн. | 7294,0 | 7014,0 | 9043,0 | 1749,0 | 23,98 | 2029,0 | 28,93 |
| 10. | Середньорічна продуктивність праці одного працівника | тис. грн. | 69,8 | 78,3 | 94,53 | 24,73 | 35,43 | 16,23 | 20,73 |
| 11. | Середньомісячна заробітна плата одного праціника | грн. | 1916,08 | 1955,51 | 2572,04 | 655,96 | 34,23 | 616,53 | 31,53 |
| 12. | Зарплатомісткість продукції | грн./грн. | 0,36 | 0,33 | 0,35 | -0,01 | -2,78 | 0,02 | 6,06 |

**Таблиця 2. Аналіз рентабельності ДП «Березнівське лісове господарство» (за загальним і чистим прибутком)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва показника | Формула розрахунку | 2008 | 2009 | 2010 | Відхилення | | | |
| 2009/2008 | | 2010/2009 | |
| Абс. | % | Абс. | % |
| 1. | Рентабельність реалізації продукції |  | 3,52 | 2,21 | 3,09 | -1,31 | -37,22 | 0,88 | 28,48 |
| 2. | Рентабельність власного капіталу |  | 2,36 | 1,29 | 1,30 | -1,07 | -45,34 | 0,01 | 0,77 |
| 3. | Рентабельність активів |  | 1,53 | 0,81 | 0,79 | -0,72 | -47,06 | -0,02 | -2,53 |
| 4. | Рентабельність виробництва |  | 2,65 | 1,11 | 1,87 | -1,54 | -58,11 | 0,76 | 40,64 |



**Графік 1. Основні показники рентабельності підприємства**

**Таблиця 3. Аналіз формування фінансових результатів ДП «Березнівське лісове господарство»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва показника | 2008 | 2009 | 2010 | Відхилення | | | |
| 2010/2008 | | 2010/2009 | |
| Абс. | % | Абс. | % |
| 1. | Виручка від реалізації продукції (з ПДВ) | 22753,0 | 23567,0 | 27697,0 | 4944,0 | 21,73 | 4130,0 | 17,52 |
| 2. | Виручка від реалізації продукції (без ПДВ) | 20357,0 | 21504,0 | 25750,0 | 5393,0 | 26,49 | 4246,0 | 19,75 |
| 3. | Собівартість реалізованої продукції | 13941,0 | 15734,0 | 17723,0 | 3782,0 | 27,13 | 1989,0 | 12,64 |
| 4. | Валовий прибуток | 6416,0 | 5770,0 | 8027,0 | 1611,0 | 25,11 | 2257,0 | 39,12 |
| 5. | Інші операційні доходи | 1196,0 | 388,0 | 984,0 | -212,0 | -17,73 | 596,0 | 153,61 |
| 6. | Адміністративні витрати | 1910,0 | 1784,0 | 2198,0 | 288,0 | 15,08 | 414,0 | 23,21 |
| 7. | Витрати на збут | 3358,0 | 3311,0 | 4746,0 | 1388,0 | 41,33 | 1435,0 | 43,34 |
| 8. | Інші операційні витрати | 1627,0 | 588,0 | 1272,0 | -355,0 | -21,82 | 684,0 | 116,33 |
| 9. | Прибуток від операційної діяльності | 717,0 | 475,0 | 795,0 | 78,0 | 10,88 | 320,0 | 67,37 |
| 10. | Інші фінансові доходи | 17,0, | - | - | -17,0 | -100,0 | - | - |
| 11. | Інші доходи | 2,0 | 20,0 | 27,0 | 25,0 | 1250,0 | 7,0 | 35,0 |
| 12. | Фінансові витрати | 54,0 | 16,0 | - | -54,0 | -100,0 | -16,0 | -100,0 |
| 13. | Інші витрати | 312,0 | 304,0 | 490,0 | 178,0 | 57,05 | 186,0 | 61,18 |
| 14. | Прибуток до оподаткування | 370,0 | 175,0 | 332,0 | -38,0 | -10,27 | 157,0 | 89,71 |
| 15. | Податок на прибуток | 264,0 | 116,0 | 272,0 | 8,0 | 3,03 | 156,0 | 134,48 |
| 16. | Чистий прибуток | 106,0 | 59,0 | 60,0 | -46,0 | -43,40 | 1,0 | 1,69 |

Умовні позначення:

Д – дохід(виручка) від реалізації продукції

ІОД – інші операційні доходи

ІФД – інші фінансові доходи

ІД – інші доходи

ЗВ – загальні витрати і відрахування

Св – собівартість реалізованої продукції

Сак – середньорічна вартість активів

ЧП – чистий прибуток

ЧД – чистий дохід від реалізації продукції

Свк – середньорічна вартість власного капіталу

ВП – валовий прибуток

ІОВ- інші операційні витрати

АВ – адміністративні витрати

ВЗ – витрати на збут

Пр – прибуток від операційної діяльності

Рвк = (ЧП/Свк)\*100% = ((Д + ІОД + ІФД + ІД – ЗВ)/Свк)\*100%

**Таблиця 4. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу 2009/2008**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Д | ІОД | ІФД | ІД | ЗВ | Свк |
| 1 | - | 22753 | 1196 | 17 | 2 | 23862 | 4494,5 | 0,0236 | - | - |
| 2 | 1 | 23567 | 1196 | 17 | 2 | 23862 | 4494,5 | 0,2047 | 0,1811 | ↑ Д |
| 3 | 2 | 23567 | 388 | 17 | 2 | 23862 | 4494,5 | 0,0249 | -0,1798 | ↓ ІОД |
| 4 | 3 | 23567 | 388 | - | 2 | 23862 | 4494,5 | 0,0211 | -0,0038 | ↓ ІФД |
| 5 | 4 | 23567 | 388 | - | 20 | 23862 | 4494,5 | 0,0251 | 0,004 | ↑ ІД |
| 6 | 5 | 23567 | 388 | - | 20 | 23916 | 4494,5 | 0,0131 | -0,012 | ↑ ЗВ |
| 7 | 6 | 23567 | 388 | - | 20 | 23916 | 4565 | 0,0129 | -0,0002 | ↑ Свк |

Перевірка: 0,1811 + (-0,1798) + (-0,0038) + 0,004 + (-0,012) + (-0,0002) = - 0,0107.

**Таблиця 5. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу 2010/2009**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Д | ІОД | ІФД | ЗВ | Свк |
| 1 | - | 23567 | 388 | 20 | 23916 | 4565 | 0,0129 | - | - |
| 2 | 1 | 27697 | 388 | 20 | 23916 | 4565 | 0,9176341 | 0,9047341 | ↑ ІД |
| 3 | 2 | 27697 | 984 | 20 | 23916 | 4565 | 1,0481927 | 0,1305586 | ↑ ІОД |
| 4 | 3 | 27697 | 984 | 27 | 23916 | 4565 | 1,0497261 | 0,0015334 | ↑ ІФД |
| 5 | 4 | 27697 | 984 | 27 | 28648 | 4565 | 0,0131434 | -1,0365827 | ↑ ЗВ |
| 6 | 5 | 27697 | 984 | 27 | 28648 | 4620,5 | 0,0130 | -0,0001434 | ↑ Свк |

Перевірка: 0,9047341 + 0,1305586 + 0,0015334 + (-1,0365827) + (-0,0001434) = 0,0001.

Рв = (ЧП/Сак)\*100% = ((Д + ІОД + ІФД + ІД – ЗВ)/Сак)\*100%

**Таблиця 6. Факторний аналіз рентабельності активів 2009/2008**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Д | ІОД | ІФД | ІД | ЗВ | Сак |
| 1 | - | 22753 | 1196 | 17 | 2 | 23862 | 6932,5 | 0,0153 | - | - |
| 2 | 1 | 23567 | 1196 | 17 | 2 | 23862 | 6932,5 | 0,1327 | 0,1174 | ↑ Д |
| 3 | 2 | 23567 | 388 | 17 | 2 | 23862 | 6932,5 | 0,0162 | -0,1165 | ↓ ІОД |
| 4 | 3 | 23567 | 388 | - | 2 | 23862 | 6932,5 | 0,0137 | -0,0025 | ↓ ІФД |
| 5 | 4 | 23567 | 388 | - | 20 | 23862 | 6932,5 | 0,0163 | 0,0026 | ↑ ІД |
| 6 | 5 | 23567 | 388 | - | 20 | 23916 | 6932,5 | 0,0085 | -0,0078 | ↑ ЗВ |
| 7 | 6 | 23567 | 388 | - | 20 | 23916 | 7296 | 0,0081 | -0,0004 | ↑ Сак |

Перевірка: 0,1174 + (-0,1165) + (-0,0025) + 0,0026+ (-0,0078) + (-0,0004) = - 0,0072.

**Таблиця 7. Факторний аналіз рентабельності активів 2010/2009**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Д | ІОД | ІФД | ЗВ | Сак |
| 1 | - | 23567 | 388 | 20 | 23916 | 7296 | 0,0081 | - | - |
| 2 | 1 | 27697 | 388 | 20 | 23916 | 7296 | 0,5741502 | 0,5660502 | ↑ Д |
| 3 | 2 | 27697 | 984 | 20 | 23916 | 7296 | 0,6558388 | 0,0816886 | ↑ ІОД |
| 4 | 3 | 27697 | 984 | 27 | 23916 | 7296 | 0,6567982 | 0,0009594 | ↑ ІФД |
| 5 | 4 | 27697 | 984 | 27 | 28648 | 7296 | 0,0082236 | -0,6485746 | ↑ ЗВ |
| 6 | 5 | 27697 | 984 | 27 | 28648 | 7601,5 | 0,0079 | -0,0003236 | ↑ Сак |

Перевірка: 0,5660502 + 0,0816886 + 0,0009594 + (-0,6485746) + (-0,0003236) = -0,0002.

Рр.п. = ((ВП + ІОД – АВ – ВЗ – ІОВ)/ЧД)

**Таблиця 8. Факторний аналіз рентабельності реалізації продукції 2009/2008**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| ВП | ІОД | АВ | ВЗ | ІОВ | ЧД |
| 1 | - | 6416 | 1196 | 1910 | 3358 | 1627 | 20357 | 0,0352 | - | - |
| 2 | 1 | 5770 | 1196 | 1910 | 3358 | 1627 | 20357 | 0,0035 | -0,0317 | ↓ ВП |
| 3 | 2 | 5770 | 388 | 1910 | 3358 | 1627 | 20357 | -0,0362 | -0,0397 | ↓ ІОД |
| 4 | 3 | 5770 | 388 | 1784 | 3358 | 1627 | 20357 | -0,03 | 0,0062 | ↓ АВ |
| 5 | 4 | 5770 | 388 | 1784 | 3311 | 1627 | 20357 | -0,0277 | 0,0023 | ↓ ВЗ |
| 6 | 5 | 5770 | 388 | 1784 | 3311 | 588 | 20357 | 0,0233 | 0,051 | ↓ ІОВ |
| 7 | 6 | 5770 | 388 | 1784 | 3311 | 588 | 21504 | 0,0221 | -0,0012 | ↑ ЧД |

Перевірка: (-0,0317) + (-0,0397) + 0,0062 + 0,0023 + 0,051 + (-0,0012) = - 0,0131.

**Таблиця 9. Факторний аналіз рентабельності реалізації продукції 2010/2009**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| ВП | ІОД | АВ | ВЗ | ІОВ | ЧД |
| 1 | - | 5770 | 388 | 1784 | 3311 | 588 | 21504 | 0,0221 | - | - |
| 2 | 1 | 8027 | 388 | 1784 | 3311 | 588 | 21504 | 0,1270461 | 0,1049461 | ↑ ВП |
| 3 | 2 | 8027 | 984 | 1784 | 3311 | 588 | 21504 | 0,1547619 | 0,0277158 | ↑ ІОД |
| 4 | 3 | 8027 | 984 | 2198 | 3311 | 588 | 21504 | 0,1355096 | -0,0192523 | ↑ АВ |
| 5 | 4 | 8027 | 984 | 2198 | 4746 | 588 | 21504 | 0,0687779 | -0,0667317 | ↑ ВЗ |
| 6 | 5 | 8027 | 984 | 2198 | 4746 | 1272 | 21504 | 0,0369698 | -0,0318081 | ↑ ІОВ |
| 7 | 6 | 8027 | 984 | 2198 | 4746 | 1272 | 25750 | 0,0309 | -0,0060698 | ↑ ЧД |

Перевірка: 0,1049461 + 0,0277158 + (-0,0192523) + (-0,0667317) + (-0,0318081) + (-0,0060698) = 0,0088.

Рв = ((Пр + ІФД + ІД – ФВ - ІВ)/Св)

**Таблиця 10. Факторний аналіз рентабельності виробництва 2009/2008**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Пр | ІФД | ІД | ФВ | ІВ | Св |
| 1 | - | 717 | 17 | 2 | 54 | 312 | 13941 | 0,0265 | - | - |
| 2 | 1 | 475 | 17 | 2 | 54 | 312 | 13941 | 0,008 | -0,0185 | ↓ Пр |
| 3 | 2 | 475 | - | 2 | 54 | 312 | 13941 | 0,007 | -0,0001 | - |
| 4 | 3 | 475 | - | 20 | 54 | 312 | 13941 | 0,0093 | 0,0013 | ↑ ІД |
| 5 | 4 | 475 | - | 20 | 16 | 312 | 13941 | 0,012 | 0,0027 | ↓ ФВ |
| 6 | 5 | 475 | - | 20 | 16 | 304 | 13941 | 0,0126 | 0,0006 | ↓ ІВ |
| 7 | 6 | 475 | - | 20 | 16 | 304 | 15734 | 0,0111 | -0,0015 | ↑ Св |

Перевірка: (-0,0185) + (-0,0001) + 0,0013 + 0,0027 + 0,0006 + (-0,0015) = -0,0154.

**Таблиця 11. Факторний аналіз рентабельності виробництва 2010/2009**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | №  підстановки | Взаємодія факторів | | | | | Результуючий показник | Відхилення | Причина відхилення |
| Пр | ІД | ФВ | ІВ | Св |
| 1 | - | 475 | 20 | 16 | 304 | 15734 | 0,0111 | - | - |
| 2 | 1 | 795 | 20 | 16 | 304 | 15734 | 0,0314605 | 0,0203605 | ↑ Пр |
| 3 | 2 | 795 | 27 | 16 | 304 | 15734 | 0,0319054 | 0,0004449 | ↑ ІД |
| 4 | 3 | 795 | 27 | - | 304 | 15734 | 0,0329223 | 0,0010169 | ↓ ФВ |
| 5 | 4 | 795 | 27 | - | 490 | 15734 | 0,0211008 | -0,0118215 | ↑ ІВ |
| 6 | 5 | 795 | 27 | - | 490 | 17723 | 0,0187 | -0,0024008 | ↑ Св |

Перевірка: 0,0203605 + 0,0064449 + (-0,0049831) + (-0,0118215) + (-0,0024008) = 0,0076.

**Таблиця 12. Зведений розрахунок резервів збільшення рентабельності, отриманих при умові покращення забезпеченості підприємства ресурсами та підвищення ступеню їх використання**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва показника | Період | Вид резерву | % |
| 1. | Рентабельність реалізації продукції | 2009/  2008 | За рахунок збільшення інших операційних валового прибутку на 646 тис. грн. | 3,17 |
| За рахунок збільшення інших операційних доходів на 808 тис. грн. | 3,97 |
| 2010/  2009 | За рахунок зменшення адміністративних витрат на 414 тис. грн. | 1,93 |
| За рахунок зменшення витрат на збут на 1435 тис. грн. | 6,67 |
| За рахунок зменшення інших операційних витрат на 684 тис. грн. | 3,18 |
| 2. | Рентабельність власного капіталу | 2009/  2008 | За рахунок збільшення інших операційних доходів на 808 тис. грн. | 17,98 |
| За рахунок збільшення інших фінансових доходів на 17 тис. грн. | 0,38 |
| За рахунок зменшення загальних витрат на 54 тис. грн. | 1,2 |
| 2010/  2009 | За рахунок зменшення загальних витрат на 4732 тис. грн. | 103,66 |
| 3. | Рентабельність активів | 2009/  2008 | За рахунок збільшення інших операційних доходів на 808 тис. грн. | 11,65 |
| За рахунок збільшення інших доходів на 17 тис. грн. | 0,25 |
| За рахунок зменшення загальних витрат на 54 тис. грн. | 0,78 |
| 2010/  2009 | За рахунок зменшення загальних витрат на 4732 тис. грн. | 64,86 |
| 4. | Рентабельність виробництва | 2009/  2008 | За рахунок збільшення прибутку від реалізації на 242 тис. грн. | 1,85 |
| За рахунок збільшення інших фінансових доходів на 17 тис. грн. | 0,01 |
| 2010/  2009 | За рахунок зменшення фінансових витрат на 186 тис. грн. | 1,19 |
| За рахунок зменшення собівартості на 1989 тис. грн. | 0,24 |