**Тема 8. Прибыль и рентабельность – конечные результаты деятельности предприятия**

8.1. Прибыль предприятия и пути ее роста.

8.2. Рентабельность производства и пути ее повышения.

**8.1.Прибыль предприятия и пути ее роста.**

Прибыль предприятия является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства, т.е. финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет определённые функции.

* Во-первых, характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия.
* Во- вторых, обладает стимулирующей функцией, т.к. одновременно является не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Реальные обеспечения принципа самофинансирования определяется полученной прибылью.
* В третьих, является одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней, путём поступления в бюджет налога на прибыль.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учёту, доходы предприятия в зависимости от характера и условий получения подразделяются на:

* Доходы от продаж, которые представляют собой выручку от продажи продукции (реализации услуг) за вычетом НДС, акцизов и других косвенных налогов и платежей.
* Операционные доходы, которыми являются поступления от продажи основных средств и иных материальных ценностей, проценты и дивиденды к получению, арендная плата.
* Внереализационные доходы, которыми являются курсовые разницы при расчётах в иностранной валюте, штрафы, пени неустойки за нарушение условий договоров, активы, полученные безвозмездно, прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году, прочие внереализационные доходы.
* Чрезвычайные доходы (последствия чрезвычайных обстоятельств,

страховое возмещение и т.д.)

Сумма вышеперечисленных доходов предприятия даёт совокупный доход предприятия.

Основным видом дохода на предприятии является доход от реализации продукции (товаров, услуг). Он рассчитывается по формуле:

, где



-выручка от реализации продукции;



- цена единицы продукции (сом/шт.)



- объём реализованной продукции (шт.)



Прибыль на предприятии формируется как разница между величиной доходов и величиной расходов по отдельным видам хозяйственной деятельности предприятия. Общая сумма прибыли называется балансовой прибылью, которая состоит из прибыли от реализации продукции (товаров, услуг), прибыли от операционной деятельности и прибыли от внереализационной деятельности.

Выделяют валовую прибыль, которая определяется как разница между выручкой от продажи товаров (работ, услуг) и полной производственной себестоимостью реализованной продукции.

Прибыль от реализации продукции рассчитывается по следующей формуле:

,где



-прибыль от реализации продукции



- оптовая цена единицы продукции (без НДС и косвенных налогов);



С- себестоимость единицы продукции;

- количество проданной продукции;



- количество видов продукции.



Прибыль от продажи ОФ рассчитывается по формуле:

, где



-цена продажи ОФ (ликвидационная стоимость);



- остаточная стоимость ОФ.



Прибыль от внереализационной деятельности рассчитывается по формуле:

, где



- сумма дохода от внереализационной деятельности на предприятии;



- сумма расхода от внереализационной деятельности на предприятии (штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, убытки прошлых лет, признанные в отчётном году и т.д.).



Во всех странах с рыночной экономикой прибыль облагается налогом. Базой для исчисления суммы налога на прибыль является балансовая прибыль предприятия.

Чистой прибылью предприятия является прибыль оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и финансовых санкций.

В условиях рыночной экономики использование чистой прибыли, т.е. её направление и пропорции определяются самостоятельно каждым субъектом хозяйствования. В общем, чистая прибыль предприятия направляется на работы по созданию и внедрению новой техники, на совершенствование технологии и организации производства, на модернизацию и техническое перевооружение действующего производства. Чистая прибыль служит источником пополнения собственных оборотных средств, источником выплаты процентов по кредитам и т.д. (фонд накопления).

Наряду с финансированием производственного развития, чистая прибыль направляется на удовлетворение потребительских и социальных нужд (выплачивается единовременные поощрения, пособия, дивиденды по акциям, оплачиваются дополнительные отпуска, питание работников и т.д.) (Фонд потребления)

Необходимо выделить понятие нераспределённой прибыли. В широком смысле это источник накопления для последующего развития предприятия.

Методы планирования прибыли на предприятии.

Прибыль, как уже отмечалось, является основным фактором экономического и социального развития не только для предпри­ятия, но и для экономики страны в целом. Поэтому экономически обоснованное планирование прибыли на предприятиях имеет важ­ное значение. Прибыль (убыток) планируется раздельно по видам, а именно:

• от продажи продукции и товаров;

• от реализации прочей продукции и услуг нетоварного харак­тера;

• от реализации основных средств;

• от продажи другого имущества и имущественных прав;

• от оплаты выполненных работ и оказанных услуг и т. д.;

• от внереализационных операций.

Основными методами планирования прибыли являются метод прямого счета, аналитический метод и метод совмещенного расчета. Метод прямого счета наиболее распространен на предприятиях в современных условиях хозяйствования. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте выпускаемой продукции. Сущность его в том, что прибыль исчисляется как разница между выручкой от реализации продукции (в соответствующих ценах, за вычетом НДС и акцизов) и полной ее себестоимостью. Расчет плановой прибыли (П) ведется по формуле

**П= (О х Ц) - (О х С),**

где О — объем выпуска продукции в планируемом периоде в нату­ральном выражении, Ц — цена на единицу продукции (за вы­четом НДС и акцизов), С — полная себестоимость единицы продукции.

Прибыль по товарному выпуску (ПТП) планируется на основе сметы затрат на производство и реализацию продукции, в которой определяется себестоимость товарного выпуска планируемого пе­риода:

**Птп = Цтп – Стп,**

где Цтп — стоимость товарного выпуска планируемого периода в действующих ценах реализации (без НДС, акцизов, торговых и сбытовых скидок), Стп — полная себестоимость товарной про­дукции планируемого периода (рассчитывается в смете затрат на производство и реализацию продукции).

Следует отличать плановый размер прибыли в расчете на товар­ный выпуск от прибыли, планируемой на объем реализуемой про­дукции. Прибыль на реализуемую продукцию (Прп ) в общем виде рассчитывается по формуле

**Ппр = Врп – Срп,**

где Врп — планируемая выручка от реализации продукции в дейст­вующих ценах (без НДС, акцизов, торговых и сбытовых ски­док), Срп — полная себестоимость реализуемой в предстоящем периоде продукции.

Более детально прибыль от объема реализуемой продукции в плановом периоде определяется как сумма прибыли остатков нереализованной продукции на начало планового периода (Пон) плюс прибыль от объема выпуска товарной продукции в плановом периоде (Птп) за вычетом прибыли от остатков нереализованной продукции в конце планового периода (Пок) по формуле:

**Ппр = Пон + Ппт - Пок.**

Данная методика расчета применима для укрупненного метода прямого счета в планировании прибыли, когда легко определить объем реализуемой продукции в ценах и по себестоимости. Разно­видностью метода прямого счета является метод поассортиментного планирования прибыли. При этом методе прибыль суммируется по всем ассортиментным позициям. К полученному результату при­бавляется прибыль в остатках готовой продукции, не реализован­ной на начало планируемого периода.

Аналитический метод планирования прибыли применяется при большом ассортименте выпускаемой продукции, а также как до­полнение к методу прямого счета, так как он позволяет выявить влияние отдельных факторов на плановую прибыль. При аналити­ческом методе прибыль рассчитывается не по каждому виду вы­пускаемой в планируемом году продукции, а по всей сравнимой продукции в целом. Прибыль по несравнимой продукции опреде­ляется отдельно. Исчисление прибыли аналитическим методом состоит из трех последовательных этапов:

* определение базовой рентабельности как частного от деле­ния ожидаемой прибыли за отчетный год на полную себестоимость сравнимой товарной продукции за тот же период;
* исчисление объема товарной продукции в планируемом пе­риоде по себестоимости отчетного года и определение прибыли на товарную продукцию, исходя из базовой рентабельности;
* учет влияния на плановую прибыль различных факторов (снижение

себестоимости сравнимой продукции, повышение ее качества и сортности, изменение ассортимента, цен и т.д.).

После выполнения расчетов по всем трем этапам определяется прибыль от реализации товарной продукции. Также учитывается прибыль от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера, прибыль от реализации основных фондов и другого имущества, а также планируемые внереализаци­онные доходы и расходы.

Кроме изложенных способов планирования прибыли существует так называ­емый метод совмещенного расчета. В этом случае применяются эле­менты первого и второго способов. Так, стоимость товарной про­дукции в ценах планируемого года и по себестоимости отчетного года определяется методом прямого счета, а воздействие на плано­вую прибыль таких факторов, как изменение себестоимости, повы­шение качества, изменение ассортимента, цен и др., выявляется с помощью аналитического метода.

**8.2.Рентабельность производства и пути ее повышения**

Рассмотренные нами прежде показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Относительной характерис­тикой финансовых результатов и эффективности деятель­ности предприятия является рентабельность. Показатели рентабельности определяют относительную доходность предприятия, измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций. Для оценки уровня эффективности работы предприятия получаемый резуль­тат (валовой доход, прибыль) сопоставляется с затратами или используемыми ресурсами.

Соизмерение прибыли с затратами означает рентабельность, или, точнее, норму рентабельности. Показатель рентабельности выражается в процентах. При эффективном функционировании предприятия уровень рентабель­ности в промышленности находится в пределах 20-25%, а в сельс­ком хозяйстве - 40-50%.

Предприятие рентабельно, если суммы выручки от реализации продукции (товаров, услуг) достаточно не только для покрытия затрат на производство и реализацию продукции, но и для образования прибыли.

Различают следующие виды рентабельности:

**Рентабельность производства**. Может быть рассчитана: к себестоимости продукции:

, где



- прибыль от продажи продукции;



- себестоимость проданной продукции.



к производственным фондам:



Как видно из общей формулы рентабельности производства факторами роста будут:

* + величина прибыли;
  + стоимость и эффективность использования основных фондов;
  + стоимость и эффективность использования оборотных средств.

**Рентабельность конкретного вида продукции.**

, где



- удельная прибыль, т.е. прибыль на единицу продукции.



С-себестоимость данного вида продукции.

Анализ рентабельности отдельных видов продукции, а также всей совокупности ее, поможет выявить внутренние резервы сни­жения себестоимости продукции, пути повышения качества про­дукции для возможного соответствующего увеличения цен, что в любом случае повысит рентабельность продукции, а значит, улуч­шит финансовое, социально-экономическое положение предприя­тия.

**Рентабельность активов** представляет собой процент­ное отношение балансовой прибыли (либо чистой прибы­ли) предприятия к стоимости его активов (основным и обо­ротным средствам). Показывает, сколько сомов прибыли приносит один сом, вложенный в активы предприятия.

**Рентабельность текущих активов** свидетельствует об эффективности использования оборотных активов. Рассчи­тывается как отношение балансовой прибыли (либо чистой прибыли) предприятия к стоимости его оборотных активов.

**Рентабельность собственного капитала** позволяет оп­ределить эффективность использования собственного ка­питала, сравнить с возможным получением дохода от вло­жения этих средств в другие ценные бумаги. В западных странах он существенно влияет на уровень котировки ак­ций предприятия. Показатель означает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная еди­ница, вложенная собственниками предприятия. Определя­ется как отношение прибыли к величине собственного ка­питала.

**Рентабельности основных производственных фондов** показывают эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов. Показатель рас­считывается как отношение балансовой прибыли (либо чи­стой прибыли) предприятия к стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов.

**Рентабельность продаж: (реализации)** дает возмож­ность узнать, сколько прибыли приходится на единицу реа­лизованной продукции. Данный показатель определяется как отношение валовой прибыли (либо чистой прибыли) к выручке от реализации.