

Дисциплина: Экономика
машиностроительного предприятия

Тема:

**ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Вопросы:

1. Сущность, формирование, классификация и распределение прибыли предприятия.
2. Рентабельность: сущность, классификация, резервы роста.
3. Система показателей оценки результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль – один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятия, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Прибыль – это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия

Виды прибыли:

- ***прибыль от продаж*** – это прибыль, получаемая в результате производства и продажи продукции, работ промышленного характера, она представляет собой разницу между реализованной продукцией и ее себестоимости;
- ***прибыль от прочих операций*** образуется в результате продажи предприятием неиспользуемых основных фондов, сверхнормативных материальных ценностей, а также прочих операций. Она определяется по разности выручки и затрат, связанных с этими операциями;
- ***прибыль, образуемая в результате операций с ценными бумагами, валютой и другими видами деятельности***, не связанными непосредственно с производством и реализацией продукции и услуг, а именно прибыль (убытки) от эксплуатации жилых зданий, клубов; полученные (уплаченные) штрафы, пени; прибыль по операциям прошлых лет; поступления от ранее списанных безнадежных долгов и другие;
- ***валовая прибыль*** – это общая сумма дохода, образуемого на предприятии за вычетом управленческих и коммерческих расходов;
- прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, составляет ***чистую прибыль***.

Показатели	Краткая характеристика	Формула определения
Валовая прибыль от реализации продукции	Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизного налога), минус себестоимость реализованной продукции	$P.Вал. = Ч.Реал. - С.Реал.$
Прибыль от продаж	Прибыль, полученная в результате основной деятельности	$Посн.д. = П.Вал. - Ком.расх. - Упр.Расх.$
Прибыль до налогообложения	Прибыль от общехозяйственной деятельности	$ПДН = Посн.д. + Проч.Дох. - Проч.Расх$
Чистая прибыль	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	$ЧП = ПДН - Нал. + Чр.Дох. - Чр.Расх.$
Нераспределенная прибыль	Чистая прибыль за минусом выплат дивидендов и отчислений в резервный и другие фонды.	$П_{нерасп.} = ЧП - Отч.Див. - Отч.Рез. фонд$

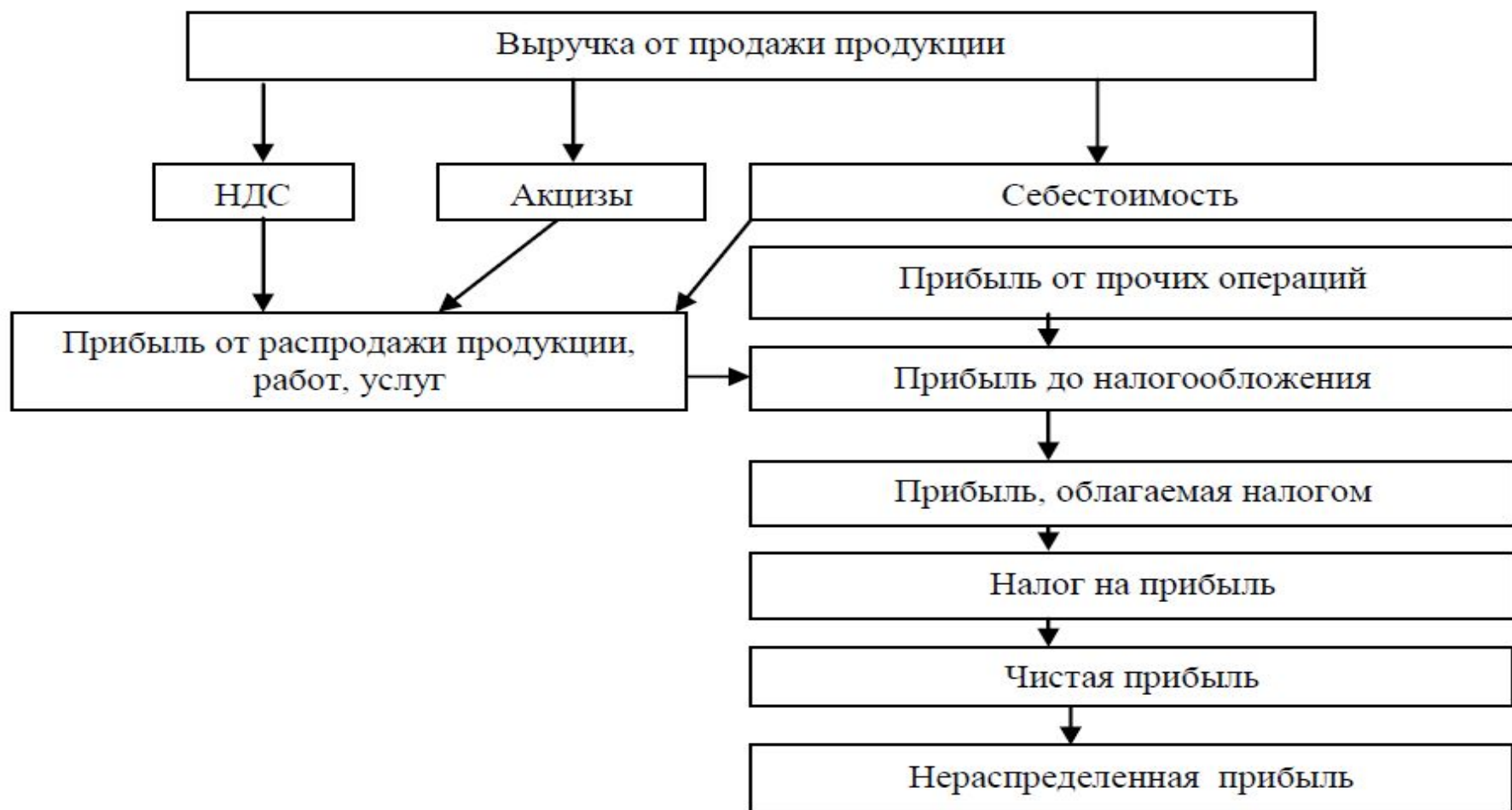


Рисунок 1 – Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта

Задачи распределения прибыли.

1. Обеспечение получения собственниками необходимых норм прибыли на инвестируемый капитал.
2. Обеспечение приобретенных целей стратегического развития предприятия за счет капитализируемой части прибыли.
3. Обеспечение стимулирования трудовой активности и дополнительной социальной защиты персонала.
4. Обеспечение формирования необходимых размеров резервного и др. фондов предприятия.

Основные направления распределения прибыли

Чистая прибыль предприятия подразделяется на:

- Капитализируемая часть прибыли (нераспределенная прибыль).
- потребляемая часть прибыли (распределенная прибыль)

Капитальная часть прибыли распределяется на:

- а) средства, направляемые на инвестирование производственного развития.
- б) средства, направляемые на формирование резервного и др. страховых фондов.
- в) прочие формы капитализации прибыли.

Потребляемая часть прибыли распределяется на:

- а) средства, направляемые на выплату доходов владельцев имущества;
- б) средства, направляемые на материальное стимулирование и социальное развитие персонала;
- в) прочие формы потребления прибыли.

Т.О. Прибыль – это обобщающий показатель для деятельности предприятия, в котором отражаются и рост объема производства, и повышение качества продукции, и сокращение затрат.

Прибыль формируется путем сложения поступлений доходов, поступивших на предприятие, и вычета из них соответствующих расходов и отчислений.

Прибыль, которая учитывает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, называется балансовой прибылью. Она включает прибыль от продажи продукции (работ, услуг), прибыль от прочих операций.

Рентабельность – один из основных стоимостных качественных показателей эффективности деятельности предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг).

Показатели рентабельности выражаются в коэффициентах или процентах и отражают долю прибыли с каждой денежной единицы затрат.

Рентабельность – это относительный показатель эффективности работы предприятия, который в общей форме вычисляется как отношение прибыли к расходам (ресурсам).

Основные виды рентабельности:

- рентабельность основного капитала;
- рентабельность собственного капитала;
- рентабельность реализации продукции;
- рентабельность затрат.

Рентабельность основного капитала ($R_{\text{кап.}}$) – это доля чистой прибыли, приходящаяся на 1 руб. вложенных хозяйственных средств, т. е. основного капитала. Она определяется как отношение чистой прибыли (ЧП) к среднегодовой сумме основного капитала (Кап.ср.) по формуле:

$$R_{\text{кап.}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Кап.ср.}} \cdot 100\%$$

Рентабельность собственного капитала (Р соб.кап.) – доля чистой прибыли на 1 руб.

собственного капитала. Она определяется как отношение чистой прибыли (ЧП) к среднегодовой сумме собственного капитала (Соб.Кап.ср.) по формуле:

$$R_{\text{соб.кап}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Соб.Кап.ср}} \cdot 100\%$$

Рентабельность затрат

характеризует долю прибыли от основной производственной деятельности, т. е. продаж, в расходах основной производственной деятельности, т. е. производственная себестоимость реализованной продукции плюс расходы периода (коммерческие расходы плюс управленческие расходы). Она рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{зат.}} = \frac{\text{П}_{\text{осн.д.}} \times 100}{\text{Себест.Р.П.} + \text{Расх.пер.}}$$

$$R_{\text{зат.}} = \frac{\text{ЧП} \times 100}{\sum \text{Зат.}}$$

Рентабельность реализации продукции ($P_{реал.}$) характеризует долю прибыли на единицу реализованной продукции, и определяется путем деления суммы прибыли от продаж ($\Pi_{реал.}$) на чистую выручку от реализации продукции ($Р_{еал.}$)

Этот показатель эффективности является основным в предприятиях связанных с реализацией продукции (торговли, предприятий питания, заготовительной деятельности и др.).

$$P_{реал.} = \frac{\Pi_{об.деят.} \times 100}{\sum R_{еал.}}$$

Таким образом, показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и систематизируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.



Основные резервы роста рентабельности

3. Система показателей оценки результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия

- 1) средств труда (зданий и сооружений, станков и технологического оборудования);
- 2) предметов труда (сырья, материалов, комплектующих, запасных частей, инструмента);
- 3) рабочей силы (по численности и профессиональному составу работников основного и вспомогательного производств, обслуживающего и управленческого персонала, производительности труда и другим показателям использования рабочей силы);
- 4) финансовых ресурсов, взятых в совокупности и в отдельности (собственных и заемных, инвестиционных, депозитных, привлеченных).

Эффективность финансовых вложений.

Критерием эффективности финансовых вложений является уровень доходности инвестиционных вложений. Показателями, характеризующими эффективность финансовых вложений, являются:

- *коэффициент доходности приобретенных акций* (характеризует доход на один рубль приобретенных акций или уровень доходности приобретенных акций, т.е. эффективность средств, вложенных в акции);
- *коэффициент доходности предоставленных займов и кредитов* (характеризует уровень доходности предоставленных займов и кредитов и определяется как отношение суммы процентов полученных к займам и кредитом предоставленных другим физическим и юридическим лицам);
- *коэффициент доходности инвестиций* (характеризует уровень доходности инвестиций предприятия, т. е. долю дохода на один рубль финансовых вложений (инвестиций) и определяется как отношение доходов от инвестиций (дивидендов, процентов полученных) к сумме финансовых вложений);
- эффект финансового рычага (ЭФР) (характеризует долю увеличения собственного капитала за счет привлечения заемного капитала).

Значимость	Показатели	Экономическая характеристика	Формула определения
I. Обобщающие	1. Рентабельность капитала (ROA)	Доля прибыли на 1 руб. хозяйственных средств (капитала)	$P_{\text{кап.}} = \frac{\text{ЧП} \times 100}{\text{Кап.}_{\text{ср.}}}$
	2. Рентабельность собственного капитала (ROE)	Доля чистой прибыли на 1 руб. собственных средств	$P_{\text{с.к.}} = \frac{\text{ЧП} \times 100}{\text{СКап.}}$
	3. Рентабельность реализации	Доля прибыли от обычной деятельности на 1 руб. реализованной продукции	$P_{\text{реал.}} = \frac{\text{П}_{\text{об.деят.}} \times 100}{\sum P_{\text{реал.}}}$
	4. Рентабельность затрат	Доля чистой прибыли на 1 руб. производственных затрат	$P_{\text{зат.}} = \frac{\text{ЧП} \times 100}{\sum \text{Зат.}}$
II. Частные	1. Эффективность использования основных средств		
	1. Фондоотдача	Доля произведенной и реализованной продукции на 1 руб. основных средств	$\Phi O_{\text{ос.}} = \frac{P_{\text{реал.}}}{\text{ОС}_{\text{ср.}}}$
	2. Рентабельность основных средств	Доля чистой прибыли на 1 руб. основных средств	$P_{\text{ос.}} = \frac{\text{ЧП} \times 100}{\text{ОС}_{\text{ср.}}}$
	3. Окупаемость основных средств	Количество лет в течение которого окупаются средства вложенные в основные средства	$O_{\text{куп.ос.}} = \frac{\text{ОС}_{\text{ср.}}}{\text{ЧП}}$

II. Эффективность оборотных средств		
1. Оборачиваемость оборотных средств, в днях	Сколько дней длится один оборот оборотных средств	$Об_{об.} = \frac{Об.Ср_{ср.} \times 365}{Реал}$
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в разгах)	Сколько раз в течение года оборачиваются оборотные средства	$К_{об.} = \frac{Реал}{Об.Ср_{ср.}}$
3. Рентабельность оборотных средств	Доля чистой прибыли на 1 руб. оборотных средств	$P_{об.ср.} = \frac{ЧП \times 100}{Об.Ср_{ср.}}$
III. Эффективность использования трудовых ресурсов		
1. Производительность труда	Выработка продукции, приходящаяся на одного работника в единицу времени	$ПТ = \frac{ВП}{ЧРаб_{ср.}}$
2. Рентабельность фонда оплаты труда	Доля прибыли приходящаяся на 1 руб. фонда оплаты труда	$P_{фот.} = \frac{ЧП \times 100}{ФОТ}$
3. Уровень расхода по оплате труда	Сумма расходов по оплате труда на 1 руб. реализованной продукции	$У_{фот.} = \frac{ФОТ \times 100}{Реал.}$
4. Коэф. отношения темпов прироста производительности труда и средней заработной платы	Соотношение темпов прироста производительности труда и средней заработной платы работников	$K_{пт./зп.} = \frac{\Delta ПТ}{\Delta ОТ_{ср.}}$

IV. Эффективность финансовых вложений		
1. Коэффициент доходности приобретенных акций	Уровень доходности приобретенных акций, т. е. доход на один рубль приобретенных акций	$K_{\text{дох.акц.}} = \frac{\text{Див.}_{\text{пол.}} \Delta \text{ПТ}}{\sum \text{Акц.}_{\text{пол.}}}$
2. Коэффициент доходности предоставленных займов и кредитов	Доход на один рубль предоставленных займов и кредитов	$K_{\text{дох.з.кр.}} = \frac{\sum \text{Проц.}_{\text{пол.}}}{\sum \text{Займ.Кред.}_{\text{пред.}}}$
3. Коэффициент доходности инвестиций	Доход на один рубль произведенных инвестиций, уровень доходности инвестиций	$K_{\text{дох.инв.}} = \frac{\sum \text{Пост.}_{\text{от инвест.}}}{\sum \text{Инвест.}}$
4. Эффект финансового рычага	Увеличение суммы собственного капитала за счет привлечения заемного капитала	