

Экономика организации (предприятия)

РАЗДЕЛ 4.

ИЗДЕРЖКИ, ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ЦЕНА – ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 4.2. Прибыль и

рентабельность

Старший преподаватель кафедры «Экономика и управление на предприятиях сферы услуг, рекреации и туризма»

Алла Михайловна Лопарева

Тема 4.2. Прибыль и рентабельность

4.2.1 Доходы и расходы предприятия

4.2.2 Формирование видов прибыли

4.2.3 Чистая прибыль и ее распределение

4.2.4 Рентабельность и ее виды

4.2.5 Безубыточность производства

Доходы и расходы и организации делятся на две группы:

- ✓ **от обычных видов деятельности**, которые связаны с основной деятельностью предприятия;
- ✓ **прочие** – от неосновной деятельности предприятия (штрафы полученные от других предприятий, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году и пр.).

Доход организации - *экономические выгоды в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, увеличивающих капитал организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).* (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от обычных видов деятельности:

- ✓ **выручка от продаж** – *поступление денежных средств от продажи продукции собственного изготовления, оказанных услуг, выполненных работ* (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).
- ✓ операции, являющиеся *предметом уставной деятельности организации*. Например, денежные средства за пользование объектами интеллектуальной собственности, арендная плата по предоставленным во

Расходы организации – операции, которые уменьшают размер капитала этой организации и они необходимы для получения дохода в будущем. (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы от обычных видов деятельности отражают валовые издержки, которые подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные издержки, последние состоят из управленческих и коммерческих расходов.

Остальные расходы не связанные с основной деятельностью предприятия относятся к прочим издержкам.

Прибыль – одна из форм чистого дохода общества, ее материальной основой является прибавочная стоимость, создаваемая производительным трудом. Основной целью деятельности коммерческих организаций является получение прибыли, поэтому каждая организация стремится к её максимизации. Прибыль выступает основным показателем эффективности производства.

Прибыль – *положительный результат производственно-хозяйственной деятельности организации и возникает в случае когда полученные доходы больше величины произведенных расходов.*

Убыток - *отрицательный результат производственно-хозяйственной деятельности организации и возникает в случае превышения расходов над доходами.*

Порядок формирования прибыли зависит от учетной политики предприятия. Предприятия могут вести учет традиционным способом, учитывая затраты *целиком в валовых затратах*, либо в соответствии с международными стандартами, когда затраты *подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные* (рис. 4.2.1.).

Выручка от продаж (минус НДС, акцизы и аналогичные платежи) (B_p)					
Валовые издержки, затраты (ТС)			Прочие доходы ($D_{пр}$) и расходы ($P_{пр}$)	Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи ($H_{прб}$)	Чистая прибыль (убыток) ($Pr_ч$)
Условно переменные, прямые затраты (VC)	Условно-постоянные затраты (FC)				
	Управленчес- кие расходы	Коммерческие расходы	Валовая прибыль (убыток) ($Pr_в$) = маржинальный доход		
			Прибыль (убыток) от продаж ($Pr_{прд}$)		
			Прибыль (убыток) до налогообложения ($Pr_{дн}$)		

Рис. 4.2. 1. Виды прибыли

Все виды прибыли можно представить следующим образом:

Валовая прибыль: $Pr_v = B_p - VC$

Прибыль от продаж: $Pr_{прд} = Pr_v - FC$ или $Pr_{прд} = B_p - TC$

Прибыль до налогообложения: $Pr_{дн} = Pr_{прд} + D_{пр} - P_{пр}$

Чистая прибыль: $Pr_ч = Pr_{дн} - H_{прб}$

Основным документом, характеризующим прибыль предприятия, является «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2). Этот документ разработан в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: учет затрат можно осуществлять по системе «Директ-костинг».

Чистая прибыль – часть прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Чистая прибыль используется предприятием самостоятельно в зависимости от поставленных целей. Основные направления ее распределения и использования у всех предприятий примерно одинаковы, выделяют следующие направления распределения чистой прибыли:

- ✓ **развитие предприятия.** Прибыль направляется на инвестиции в основные фонды, прирост оборотных средств и нематериальных активов;
- ✓ **социальное развитие коллектива предприятия (инвестиции в социальную сферу).** Прибыль используется для содействия в приобретении жилья, лечения, отдыха, дополнительного пенсионного обеспечения, компенсации проезда в городском транспорте, питания в заводских столовых и т.п.;
- ✓ **поощрение работников.** По итогам года работникам выплачивают дополнительную заработную плату (13-ая зарплата) и чем выше результаты предприятия, тем выше эти выплаты.
- ✓ **выплата дивидендов и иных аналогичных платежей собственникам;**
- ✓ **образование резервного и иных фондов.**

Задание 8.

Распределите чистую прибыль фирмы в %:

	Чистая прибыль, %	Инвестиции в производство	Инвестиции в социальную сферу	Поощрение работников	Выплата дивидендов собственникам	Резервный фонд
Вы – наемный работник	100					
Вы – собственник фирмы	100					

По показателю «прибыль» нельзя судить о степени эффективности хозяйствования предприятия. Эффективность, прибыльность доходность организации характеризует рентабельность (от нем. *rentabel* – доходный).

Рентабельность – семейство показателей эффективности производства, построенных по общему правилу. Это относительный показатель, в числителе которого стоит прибыль (одна из разновидностей прибыли), а в знаменателе – объем того ресурса или вида затрат, эффективность использования которого определяется.

Рентабельность активов организации (производства) (R_a) – *показатель эффективности использования активов предприятия, определяет процент прибыли, который приносит каждый рубль имущества организации.* Определяется по следующей формуле:

$$R_A = Pr/A * 100\%$$

Где $A_{\text{активы}}$ – активы организации (среднегодовая величина основных и оборотных средств и нематериальных активов), руб.

Рентабельность текущих издержек (продукции) ($R_{изд}$) - показатель эффективности, который определяет процент прибыли, приходящийся на каждый рубль текущих издержек.

Рассчитывается по формуле:

$$R_{изд} = \frac{Pr_{прд(дн,ч)}}{ТС} * 100\%$$

Рентабельность продукции можно определять как в целом по всей продукции, так и по отдельным ее видам, по формуле:

$$R_{ед} = \frac{Pr_{ед}}{ТС_{ед}} * 100\%$$

Применение этого показателя позволяет контролировать прибыльность (убыточность) отдельных видов изделий.

Рентабельность продаж ($R_{прд}$) - показатель эффективности, определяющий процент прибыли, который приносит каждый рубль выручки. Расчет производится по формуле:

$$R_{прд} = \frac{Pr_{прд}}{B_p} * 100\%$$

Задание 12.

Произвести расчет плановых показателей фирмы.

Сделать вывод о целесообразности выпуска изделий.

ПОКАЗАТЕЛИ	ФОРМУЛЫ	ИЗДЕЛИЯ			
		A	B	C	D
1. Плановый объем, шт. – Q	—	2 500	4 200	10 000	6 000
2. Оптовая цена, руб. – P	—	120	200	80	50
3. Выручка от продаж, тыс. руб. – B_p в целом по фирме					
4. Себестоимость единицы, руб. – $C_{ед}$	—	92	150	58	39
5. Общие издержки, тыс. руб. – $ТС$ в целом по фирме					
6. Прибыль единицы изделия, руб. – $Pr_{ед}$					
7. Прибыль от продаж, тыс. руб. – $Pr_{прд}$ в целом по фирме					
9. Рентабельность издержек, % - $R_{изд}$ в целом по фирме					
10. Рентабельность продаж, % - $R_{прд}$ в целом по фирме					

Вывод: _____

Главная факторная цепочка, формирующая прибыль:

Затраты → объем производства → прибыль

Система учета прямых (условно-переменных) затрат «Директ-костинг» позволяет легко просчитать и проанализировать прибыль. Этот расчет представлен на рис. 4.2.1 или упрощенно это выглядит следующим образом:

Выручка	- 2000
Переменные затраты	- 1300
Маржинальный доход (валовая прибыль)	- 700
Постоянные расходы	- 400
Прибыль	- 300

Важное значение имеет вопрос определения *точки безубыточности (точки критического объема производства)*, после достижения которой, предприятие начинает получать прибыль, т.е. это точка перехода из одного состояния в другое, другими словами в этой точке нет прибыли и нет убытков. Это можно выразить следующим равенством:

Выручка = Текущие валовые издержки

Или можно рассчитать *методом уравнений*, используя представленную формулу:

$$Q * P = Q * V_{ед} + FC$$

Преобразуя формулу, получаем расчет точки критического объема производства ($Q_{кр}$):

$$Q_{кр} = \frac{FC}{P - V_{ед}}$$

На практике для вычисления точки безубыточности используются методы уравнений (см. формулу выше) и графический.

Графический метод нахождения точки безубыточности сводится к построению комплексного графика.

Последовательность построения графика:

- ✓ на графике строится линия переменных затрат ($VC = Q * VC_{ед}$), для этого на оси абсцисс выбирается какая-либо точка, то есть какая-либо величина объема;
- ✓ величина совокупных затрат определяется следующим образом, к переменным добавляются постоянные ($VC+FC$), на графике линия постоянных затрат строится параллельно линии переменных затрат, т. к. при любом количестве изделий величина постоянных затрат неизменна;
- ✓ линия суммы выручки строится аналогично условно-переменным затратам по формуле $V_p = Q * P$.

Точка безубыточности на графике это точка, расположенная на пересечении прямых, построенных по значению совокупных затрат и выручки.

Пример. Определите: а) точку безубыточности; б) количество изделий, необходимое для получения прибыли в сумме 66 млн. руб. Произвести расчет методом уравнений и графическим способом.

Исходные данные: текущий объем реализации составил 145 600 шт. изделий по цене 2500 руб.; переменные издержки на единицу изделия 1420 руб.; годовые совокупные постоянные издержки 102 400 тыс. руб.

Решение. Точка критического объема производства:

$$Q_{кр} = \frac{FC}{P - V_{ед}} = \frac{102400}{2,5 - 1,42} = 94814шт.$$

Вывод точка безубыточности составила 94814 шт., т.е. фирма получит прибыль только с последующих единиц выпускаемого продукта.

Количество изделий, необходимое для получения запланированной суммы прибыли. Для этого используем основную зависимость:

$$Q * P = Q * V_{ед} + FC + Pr_{прд}$$

Преобразовав формулу, получаем следующее уравнение:

$$Q = \frac{FC + Pr_{прд}}{P - V_{ед}} = \frac{102400 + 66000}{2,5 - 1,42} = 155925шт.$$

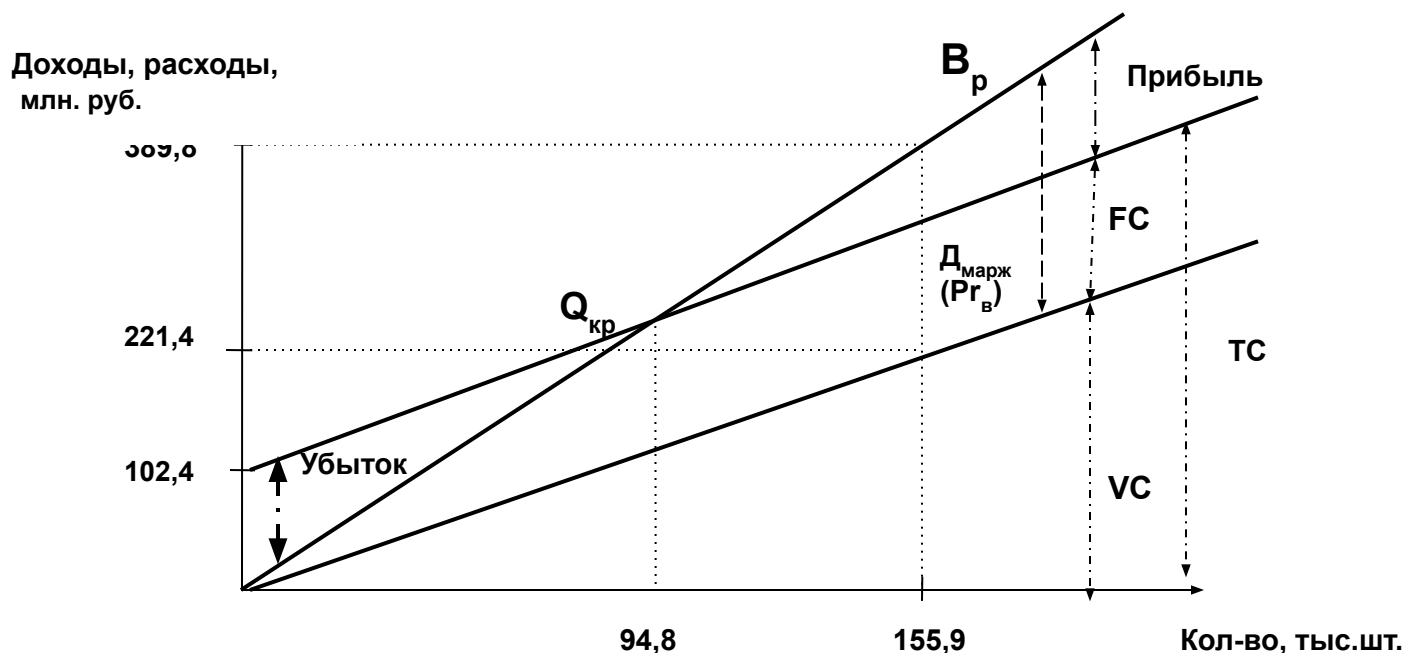
Вывод: фирма получит прибыль в размере 66 млн. руб., если реализует 155925 шт. изделий.

Для построения графика необходимо рассчитать следующие показатели:

✓ выручка от продаж: $B_p = Q * P = 155\ 925 * 2,5 = 389\ 812,5$ тыс. руб.;

✓ переменные издержки на годовую программу:

$$VC = Q * V_{ед} = 155\ 925 * 1,42 = 221\ 413,5 \text{ тыс. руб.};$$



Задача 16.

Определите точку безубыточности графическим способом и методом уравнений.

Исходные данные:

- ✓ объем реализации 2000 шт. изделий на сумму 840 тыс. руб.;
- ✓ валовые издержки 600 тыс. руб. при переменных издержках на единицу изделия 220 руб.

Решение:

$$Q_{кр} = \frac{FC}{P - V_{ед}}$$

Рассчитать:

1. цену изделия
2. суммарные переменные издержки
3. суммарные постоянные издержки

РАЗДЕЛ 4. Издержки, прибыль и рентабельность, цена – основные показатели деятельности предприятия

Тема 4.2. ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

4.2.5. Безубыточность производства

Задание 14.

Рассчитайте недостающие показатели. *Исходные данные:*

ПОКАЗАТЕЛИ	ФОРМУЛА	ВАРИАНТЫ						
		1	2	3	4	5	6	7
Объем реализации, шт.	-	34 000		12 050		10 000		
Цена изделия, руб.	-	500			200			100
Выручка, тыс. руб.			45 600				30 200	2 000
Валовые издержки, тыс. руб.				1687				1290
Суммарные условно-постоянные издержки, тыс. руб.						1 000		
Суммарные условно-переменные издержки, тыс. руб.			21 660		1 540	875	12 080	
Условно-переменные издержки на единицу продукта, руб.		170	380	65	70		160	36
Прибыль валовая, тыс. руб.								
Прибыль от продаж, тыс. руб.					1 100			
Точка безубыточности, шт.			21 171					8906
Рентабельность изделия, %				30				
Рентабельность продаж, %		40					22	
Активы фирмы, тыс. руб.	-	58 200	99 642	10 078		4395	21 065	8 006
Рентабельность активов, %					18	14		