

**Учебно-справочное пособие
по «Финансам предприятия (организации)»**

Раздел 4.2. Формирование и управление прибылью организации

АВТОР: к.э.н., профессор, Кошкина Г.М.

НГУЭУ (НИНХ)
кафедра финансов
Новосибирск

2009

Схема 4.7. Схема формирования прибыли от реализации продукции

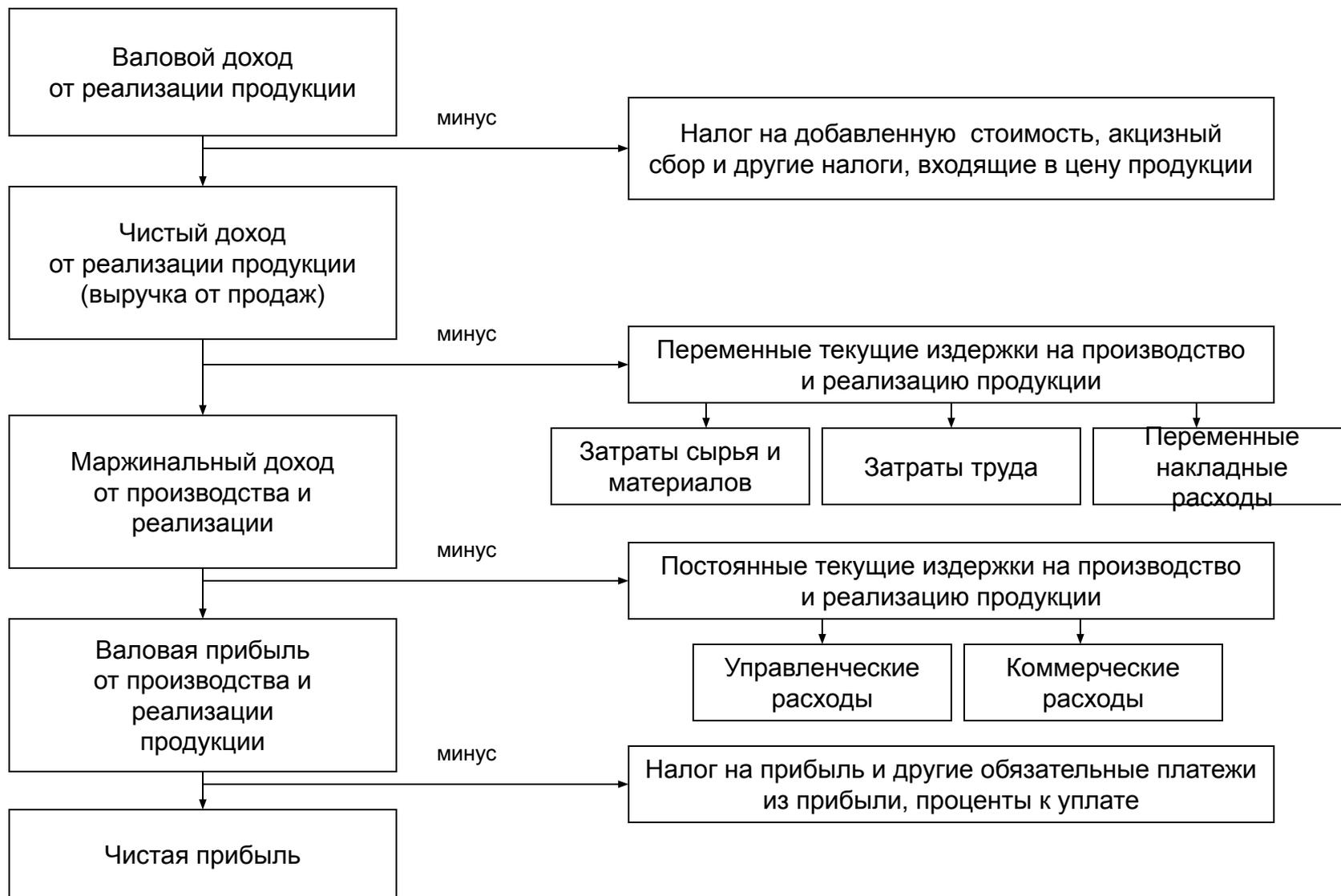


Схема 4.8. Факторы формирования бухгалтерской прибыли

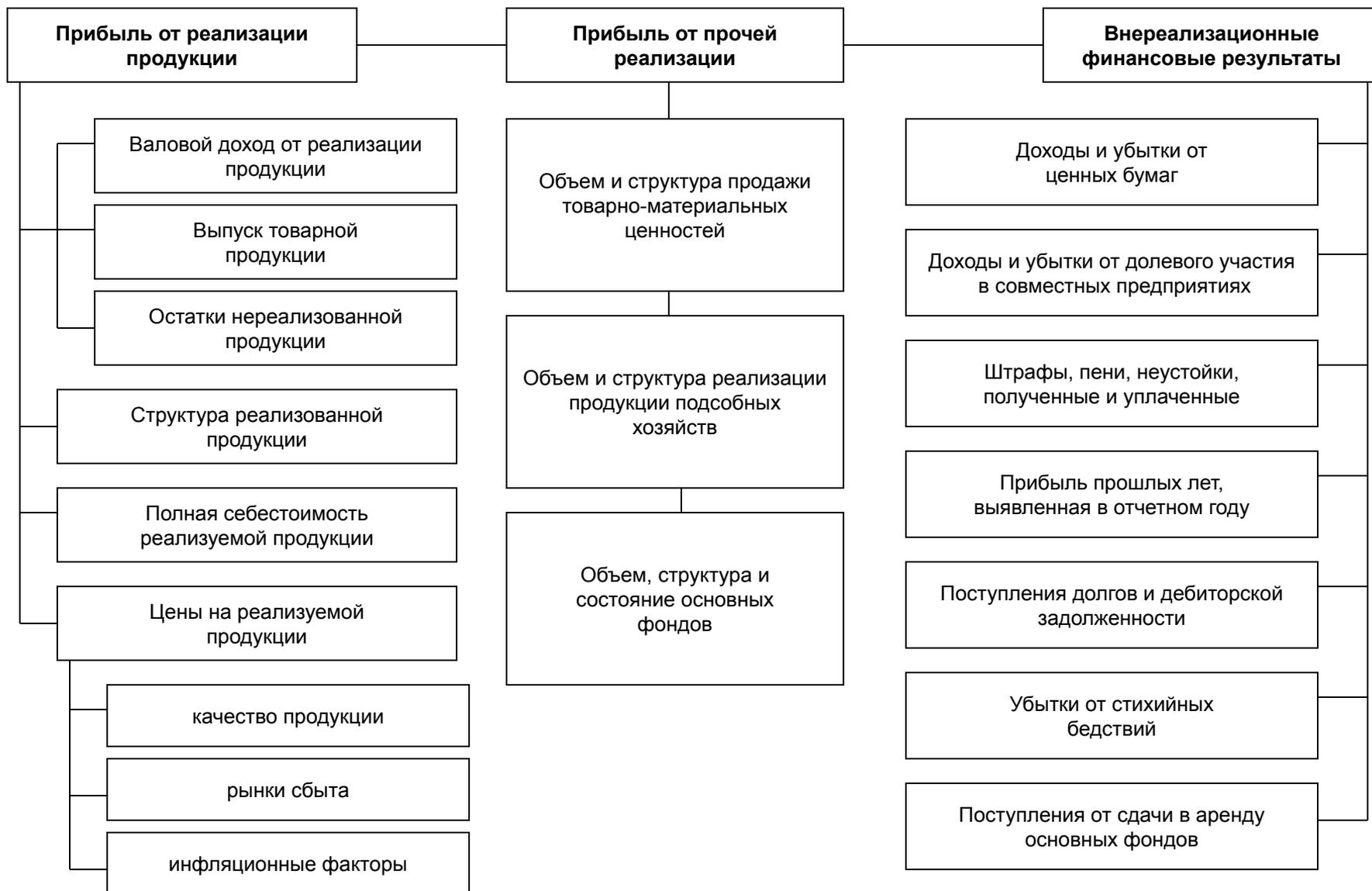


Схема 4.9. Оценка «качества» прибыли

Оценка «качества» прибыли производится путем расчета темпов изменения показателей использования производственных и финансовых ресурсов, показателей эффективности деятельности предприятия за определенный период.

Рекомендуется рассчитывать по периодам следующие показатели

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечание
1. Техническое строение производства	$= \text{ОФср} / \text{Чср}$	ОФср – средняя стоимость основных фондов. Чср – средняя численность работающих. ФЗП – фонд заработной платы работающих за период. Jвр – индекс изменения выручки от реализации. ВР1, ВР2 – выручка от реализации предыдущего и текущего периодов.
2. Органическое строение производства	$= (\text{ОФср} + \text{ОСср}) / \text{ФЗП}$	
3. Стоимостное строение производства	$= \text{МЗ} / \text{ФЗП}$	
4. Темпы роста (снижения)	$J = \text{Факт. данные тек. периода} / \text{Факт. данные предыдущего периода}$ $J_{вр} = \text{ВР2} / \text{ВР1}$	

Дополнительные показатели
1. Выручка от реализации продукции (по действующим и сопоставимым ценам)
2. Численность промышленно-производственного персонала
3. Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала (по действующим и сопоставимым ценам)
4. Материальные затраты (по действующим и сопоставимым ценам)
5. Основные производственные фонды
6. Амортизационные отчисления (в т.ч. без индексации)
7. Себестоимость реализованной продукции (по действующим и сопоставимым ценам)
8. Прибыль от производства и реализации продукции

Схема 4.9. Показатели оценка «качества» прибыли (продолжение)

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечание
1. Темпы роста (снижения) эффективности:		<p> $J_{пр}$ – индекс производительности. $J_{вр}$ – индекс выручки от реализации текущего периода к предыдущему. $J_{ч}$ – индекс численности текущего периода к предыдущему. $J_{эф.мз}$ – индекс эффективности использования материальных затрат. $J_{мз}$ – индекс материальных затрат текущего периода по сравнению с предыдущим. </p>
1.1. по численности	$J_{пр} = J_{вр} / J_{ч}$	
1.2. по материальным затратам	$J_{эф.мз} = J_{вр} / J_{мз}$	
1.3. по основным фондам (амортизация)	$J_{эф.оф} = J_{вр} / J_{ам}$	
Расчет делается по действующим в отчетном периоде условиям и по сопоставимым условиям		

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечание
2. Влияние индексов совокупной эффективности:		<p> $\Delta ПР_{Эп,ч}$ – изменение (прирост или снижение) прибыли за счет изменения производительности труда. $\Phi ЗП1$ – фонд заработной платы за предыдущий период. $\Delta ПР_{Эп,мр}$ – изменение прибыли за счет изменения материальных ресурсов. $МЗ1$ – сумма материальных затрат за предыдущий период. $\Delta ПР_{Эп,ам}$ – изменение прибыли за счет изменения амортизационных отчислений. $\Delta ПР_{фп}$ – изменение прибыли за счет изменения финансового потенциала предприятия (стоимостных факторов). </p>
2.1. экономического потенциала предприятия	$\Delta ПР_{Эп,ч} = (J_{вр} - J_{ч,с}) \times \Phi ЗП1$ $\Delta ПР_{Эп,мр} = (J_{вр} - J_{мз,с}) \times МЗ1$ $\Delta ПР_{Эп,оф} = (J_{вр} - J_{ам,с}) \times А1$ $\Delta ПР_{Эп} = \Delta ПР_{Эп,ч} + \Delta ПР_{Эп,мр} + \Delta ПР_{Эп,оф}$ Для экономического потенциала берутся сопоставимые условия текущего года.	
2.2. финансового потенциала предприятия	$\Delta ПР_{фп} = \Delta ПР - \Delta ПР_{Эп}$ Для финансового потенциала учитываются действующие условия	

Схема 4.9. Показатели оценка «качества» прибыли (продолжение)

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечание
1.Совокупное влияние на прибыль эффективности использования экономического и финансового потенциала:	$\Delta ПР = \Delta ПР_{\text{лч}} + \Delta ПР_{\text{лмр}} + \Delta ПР_{\text{лоф}}$ $\Delta ПР = ПР_2 - ПР_1$	<p>$\Delta ПР_{\text{эл}}$ – изменение прибыли за счет изменения экономического потенциала предприятия (количества работающих, материальных ресурсов, основных фондов).</p> <p>A_1 – сумма амортизационных отчислений в предыдущем периоде.</p> <p>$\Delta ПР$ – общее изменение прибыли текущего периода по сравнению с предыдущим.</p> <p>$ПР_1, ПР_2$ – прибыль предыдущего и текущего периодов.</p> <p>$J_{\text{пр}}$ – темп роста прибыли текущего периода по сравнению с предыдущим.</p> <p>$J_{\text{кп}}$ – коэффициент опережения темпов роста прибыли по сравнению с темпами роста потребляемых ресурсов.</p> <p>Чем больше коэффициент опережения темпов роста прибыли, тем выше качество прибыли.</p>
1.1.численности персонала	$\Delta ПР_{\text{лч}} = (J_{\text{вр}} - J_{\text{ч,т}}) \times ФЗП_1$	
1.2.материальных ресурсов	$\Delta ПР_{\text{лмр}} = (J_{\text{вр}} - J_{\text{мр,т}}) \times M3_1$	
1.3.основных фондов	$\Delta ПР_{\text{лоф}} = (J_{\text{вр}} - J_{\text{ам,т}}) \times A_1$	
2.Влияние изменения финансового потенциала предприятия на изменение прибыли	$\Delta ПР_{\text{фп,ч}} = \Delta ПР_{\text{л,ч}} - \Delta ПР_{\text{эл,ч}}$ $\Delta ПР_{\text{фп,мр}} = \Delta ПР_{\text{л,мр}} - \Delta ПР_{\text{эл,м}}$ $\Delta ПР_{\text{фп,оф}} = \Delta ПР_{\text{л,оф}} - \Delta ПР_{\text{эл,оф}}$	
3.Оценка качества прибыли	$J_{\text{кп}} = J_{\text{пр}} / J_{\text{вр}}$ $\text{Или} = J_{\text{пр}} / J_{\text{произ.рес.}}$ $\text{Или} = J_{\text{пр}} / J_{\text{фин.рес.}}$	

Схема 4.10. Расчеты по формированию и планированию прибыли от производства и продажи продукции

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечания
1. Прибыль от производства и реализации продукции	$ПР_{вр} = \sum_1^n u_i \cdot x_i - \sum_1^n c_i \cdot x_i$	Првр – прибыль от производства и реализации продукции. Ц _і – цена і-ой продукции. С _і – себестоимость единицы і-ой продукции.
2. Расчеты плановой прибыли:		X – количество единиц продукции. УРпр.пл – уровень (коэффициент) рентабельности продаж по плану.
2.1. методом прямого счета	$ПР_{вр} = \sum_1^n (u_i - c_i) \cdot x_i$	J ¹ – коэффициент изменения себестоимости единицы продукции (роста или снижения). Огп.нач – количество готовой продукции в остатках на начало периода.
2.2. расчетно-аналитическим методом	$ПР_{вр.пл} = ВР_{пл} \cdot УР_{пр.пл}$	Огп – количество готовой (товарной) продукции по плану, произведенной в периоде.
2.3. факторным методом	$ПР_{вр.пл} = ПР_{вр.баз} \cdot J_{об} \cdot J_{ц} \cdot J_{стр} \cdot J_c^1$	Огп.кон – количество готовой продукции в остатках на конец периода.
2.4. товарного баланса	$\begin{aligned} ПР_{нач.пер} &= O_{зн.нач} \cdot (u_1 - c^1) + ПР_{тп} = \\ &= O_{зн.пл} \cdot (u - c_{пл}^1) - ПР_{кон.пер} = \\ &= O_{зн.кон} \cdot (Ц - c_{пл}^1) \end{aligned}$	

Схема 4.10. Расчеты по формированию и планированию прибыли от производства и продажи продукции (продолжение)

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечания
3. Расчет прироста (снижения) прибыли по факторам		<p>$\Delta ПР_{об}$ – изменение прибыли за счет изменения объема продукции.</p> <p>$ПР_{баз}$ – базовая величина прибыли.</p> <p>$\Delta ПР_{стр}$ – изменение прибыли за счет изменения структуры продукции.</p>
3.1. изменение прибыли за счет изменения объема продукции	$\Delta ПР_{об} = ПР_{баз} \cdot (J_{вр1} - 1)$	
3.2. за счет изменения структуры реализуемой продукции	$\Delta ПР_{стр} = ПР_{баз} \cdot (J_{вр1} - J_{вр2})$ $J_{вр1} = \frac{\sum c_{баз,i} \cdot x_{нл,i}}{\sum c_{баз,i} \cdot x_{баз,i}}$ $J_{вр2} = \frac{\sum u_{баз,i} \cdot x_{нл,i}}{\sum u_{баз,i} \cdot x_{баз,i}}$	
3.3. за счет изменения себестоимости продукции	$\Delta ПР_{себ} = \sum_1^n c_{баз,i}^1 \cdot x_{нл,i} - \sum_1^n c_{нл,i}^1 \cdot x_{нл,i}$	
3.4. за счет структурных изменений в себестоимости продукции	$\Delta ПР_{стр.себ} = \left(\sum_1^n c_{баз,i}^1 \cdot x_{баз,i} \right) \cdot J_{вр2} - \sum_1^m c_{нл,i}^1 \cdot x_{нл,i}$	

Схема 4.10. Расчеты по формированию и планированию прибыли от производства и продажи продукции (продолжение)

Наименование показателя	Формула для расчета	Примечания
4. Расчет изменения прибыли по факторам второго порядка:		<p>$\Delta ПР_{ос}$ – изменение прибыли за счет изменения оборачиваемости оборотных средств.</p> <p>$ПР_{баз}$ – сумма прибыли от продаж базового периода.</p> <p>$ОС_{баз}$, $ОС_{пл}$ – средние остатки оборотных средств базового и планового периода.</p> <p>$\Delta ПР_{оф}$ – изменение прибыли за счет изменения фондоотдачи.</p> <p>$ОФ_{баз,пл}$ – средняя величина основных фондов базового и планового периода.</p> <p>$УД_{пр.баз}$ – удельный вес прибыли в выручке от продаж базового периода.</p>
4.1. за счет изменения оборачиваемости оборотных средств	$\Delta ПР_{ос} = ПР_{баз} \cdot J_{обор} - ПР_{баз}$	
4.2. за счет изменения фондоотдачи основных фондов	$\Delta ПР_{оф} = \left(\frac{ВР_{пл}}{ОФ_{пл}} - \frac{ВР_{баз/пл}}{ОФ_{баз}} \right) \cdot ОФ_{пл} \cdot УД_{пр.баз}$	
5. Оценка качества прибыли:		<p>$К_{с.рес/пр}$ – коэффициент соотношения темпов прироста эк. или фин. ресурсов с темпами прироста прибыли.</p> <p>$J_{эк.рес}$ – коэффициент роста потребляемых ресурсов за период (материальных затрат, фонда оплаты труда, амортизационных отчислений).</p> <p>$J_{ф.рес}$ – коэффициент роста привлекаемых ресурсов за период (основных фондов, оборотных средств).</p> <p>$J_{рент.ск}$, $J_{пр}$, $J_{вр}$, $J_{а}$ – коэффициенты роста показателей за период (собственный капитал, прибыль, выручка от продаж, активы организации).</p>
5.1. коэффициент соотношения между темпами прироста ресурсов за период и прироста прибыли	$K_{с.рес/пр} = \frac{\Delta J_{эк/фин.рес.} (\%) }{\Delta J_{приб.вр} (\%)}$	
5.2. соотношение между основными показателями финансовых результатов должно быть:	$J_{рент.СК} > J_{пр} > J_{вр} > J_{а}$	

$$J_{обор} = \frac{ВР_{пл} \cdot ОС_{пл}}{ВР_{баз/пл} \cdot ОС_{баз}}$$

$$\Delta J_{эк.рес} = J_{эк.рес} - 1$$

$$\Delta J_{ф.рес} = J_{ф.рес} - 1$$

$$ВР_{баз/пл} = \sum_1^n u_{баз,i} \cdot x_{пл}$$

$$J_{эк.рес} = \frac{МЗ_{отч}}{МЗ_{баз}} \text{ или } \frac{ФОТ_{отч}}{ФОТ_{баз}}$$

$$J_{ф.рес} = \frac{ОФ_{отч}}{ОФ_{баз}} \text{ или } \frac{ОС_{отч}}{ОС_{баз}}$$

Схема 4.11. Основные элементы распределения суммы чистой прибыли

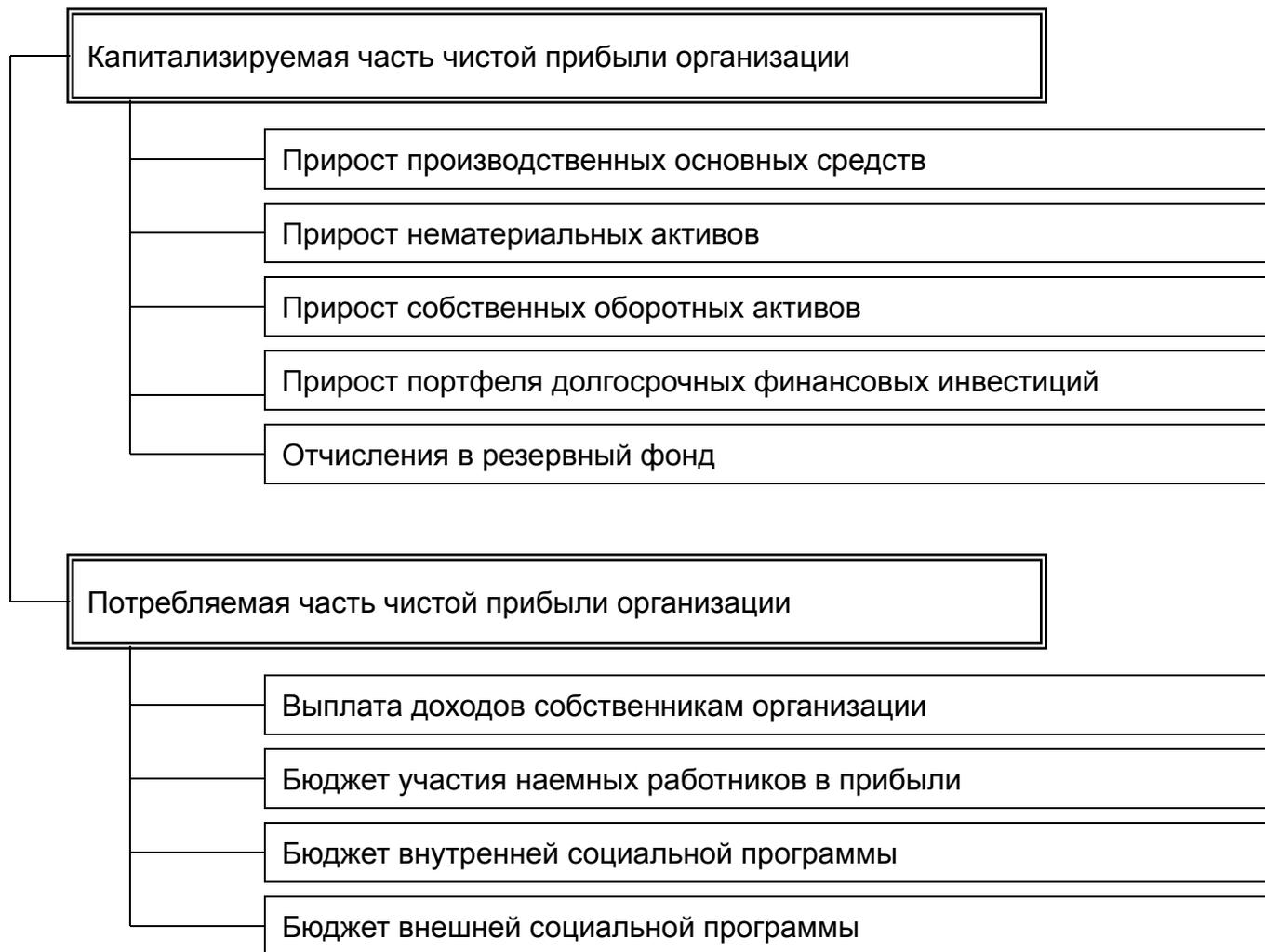


Схема 4.12. Схема планирования величины прибыли от реализации продукции (работ, услуг) методом прямого счета

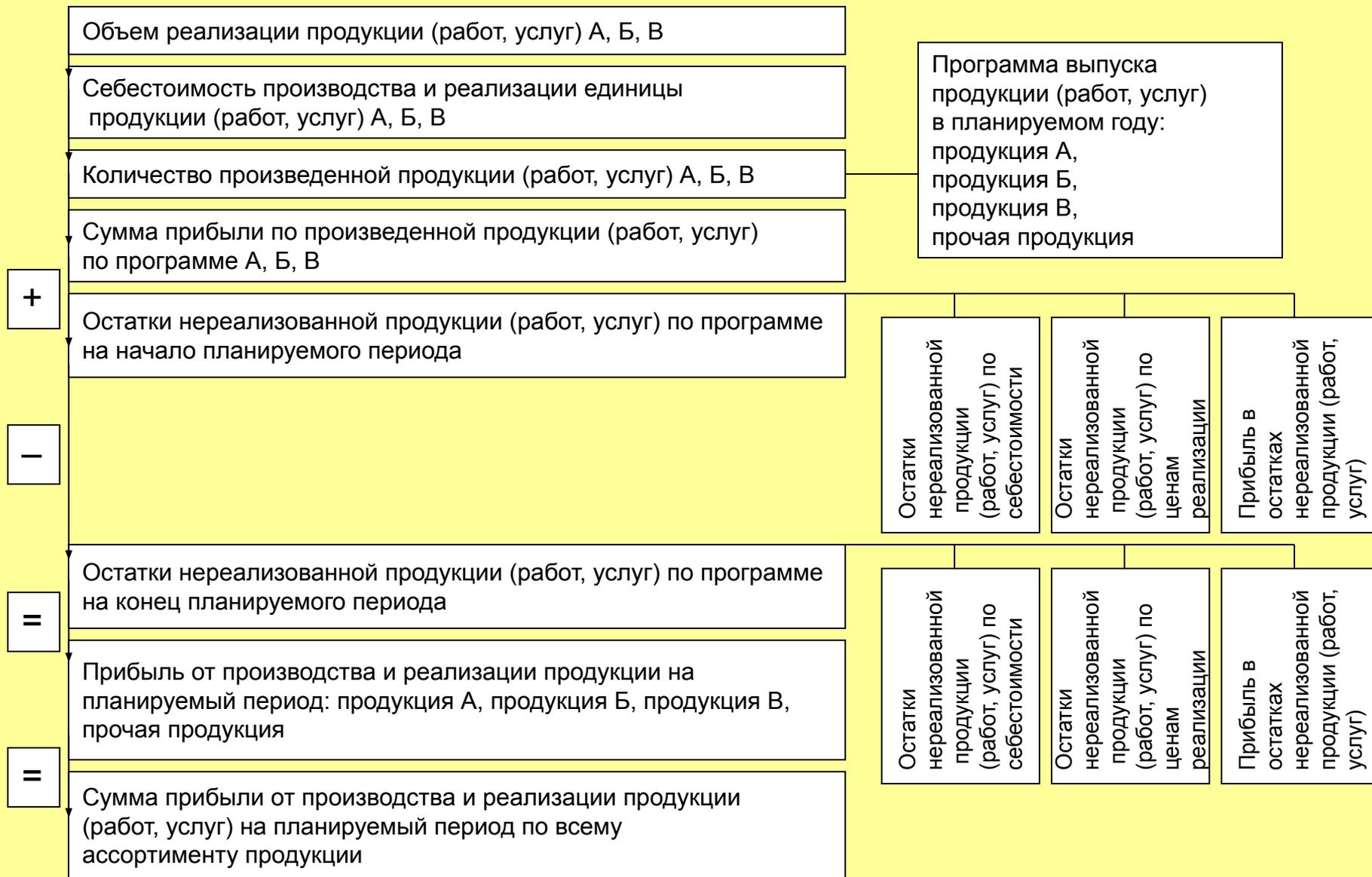


Схема 4.13. Схема планирования величины прибыли от реализации продукции (работ, услуг) аналитическим методом

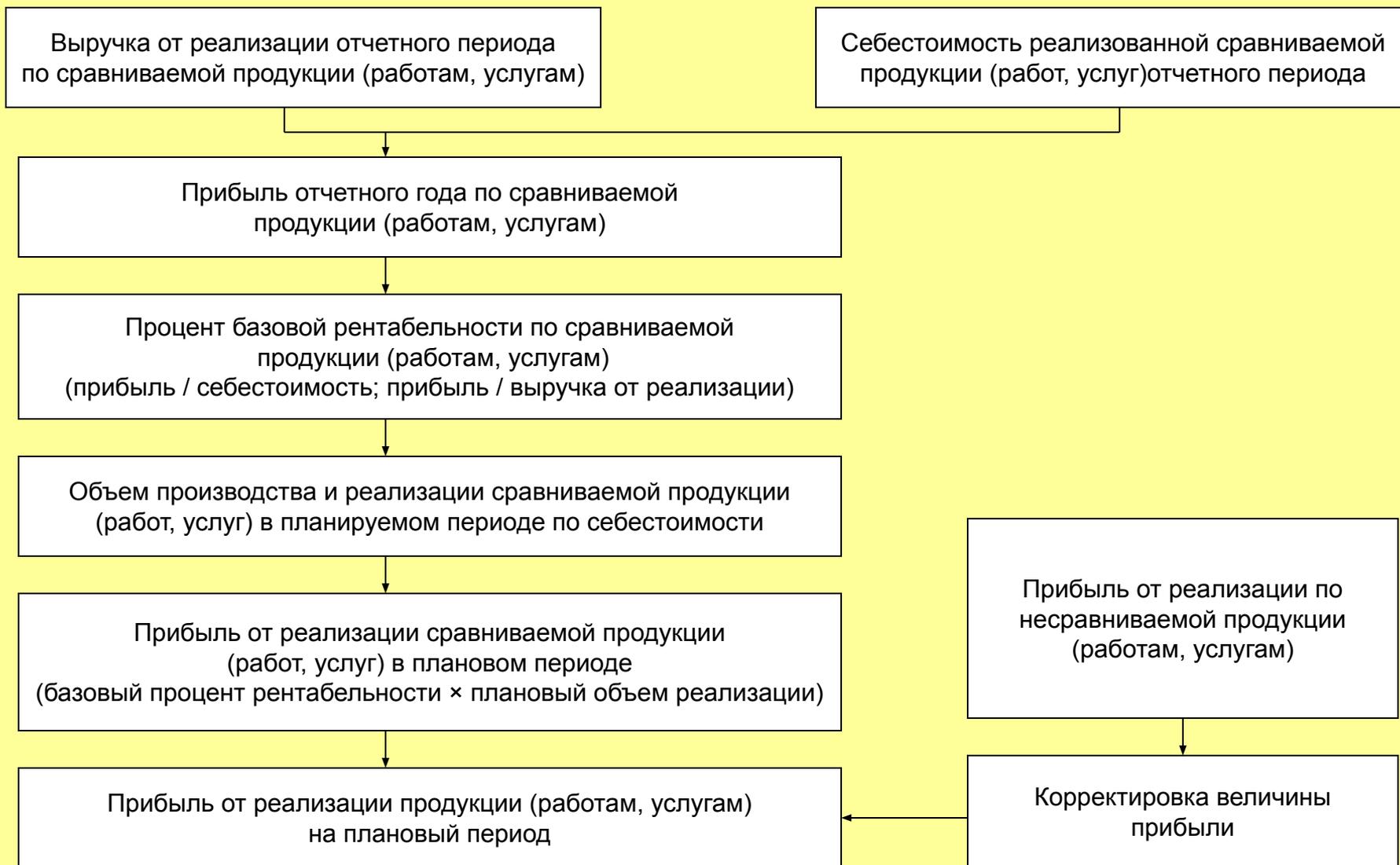


Схема 4.14. Схема планирования величины прибыли от реализации продукции (работ, услуг) факторным методом



Схема 4.15. Схема планирования величины прибыли от реализации продукции (работ, услуг) экономико-математическим методом

