

# ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

Как экономическая категория **прибыль** предприятия отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства. На уровне предприятия чистый доход принимает форму прибыли.

# Прибыль как экономическая категория выполняет определенные **функции**.

- Прибыль характеризует **экономический эффект**, полученный в результате деятельности предприятия.
- Прибыль обладает *стимулирующей функцией*, одновременно являясь **финансовым результатом** и **основным элементом финансовых ресурсов** предприятия.
- Прибыль является одним из **источников формирования бюджетов** разных уровней.

# ВИДЫ ПРИБЫЛИ

Различают прибыль **бухгалтерскую** и **чистую экономическую прибыль**.

Под **экономической прибылью** – понимается разность между общей выручкой и внешними и внутренними издержками.

Прибыль, определяемая на основании данных **бухгалтерского учета**, представляет собой разницу между доходами от различных видов деятельности и внешними издержками.

# В настоящее время в бухгалтерском учете выделяют пять видов (этапов) прибыли:

- **Валовая прибыль** определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг называют **доходами от обычных видов деятельности**. Затраты на производство товаров, продукции, работ и услуг считают **расходами по обычным видам деятельности**. Валовую прибыль рассчитывают по формуле  $\Pi_{вал} = ВР - С$ ,

где  $ВР$  – выручка от реализации;  $С$  – себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

- **Прибыль (убыток) от продаж** представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов:

$$\Pi_{пр} = \Pi_{вал} - P_y - P_k,$$

где  $P_y$  – расходы на управление;  $P_k$  – коммерческие расходы.

- **Прибыль (убыток) до налогообложения** – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные:

$$\Pi_{до} = \Pi_{пр} \pm C_{одр} \pm C_{вдр},$$

где  $C_{одр}$  – операционные доходы и расходы;  $C_{вдр}$  – внереализационные доходы и расходы.

**В число операционных доходов** включают поступления:

- связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

**Операционные расходы** – это расходы,

- связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

## **Внереализационными доходами** являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов).

## **К внереализационным расходам** относят:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов).



- **Прибыль (убыток) от обычной деятельности** может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей (суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды):

где  $H$  – сумма налогов.

$$P_{od} = P_{до} - H,$$

- **Чистая прибыль** – это прибыль от обычной деятельности с учетом чрезвычайных доходов и расходов (рис. 20):

$$P_{ч} = P_{od} \pm Ч_{др},$$

где  $Ч_{др}$  – чрезвычайные доходы и расходы.

**Чрезвычайными доходами** считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.). К ним относятся страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

В составе **чрезвычайных расходов** отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

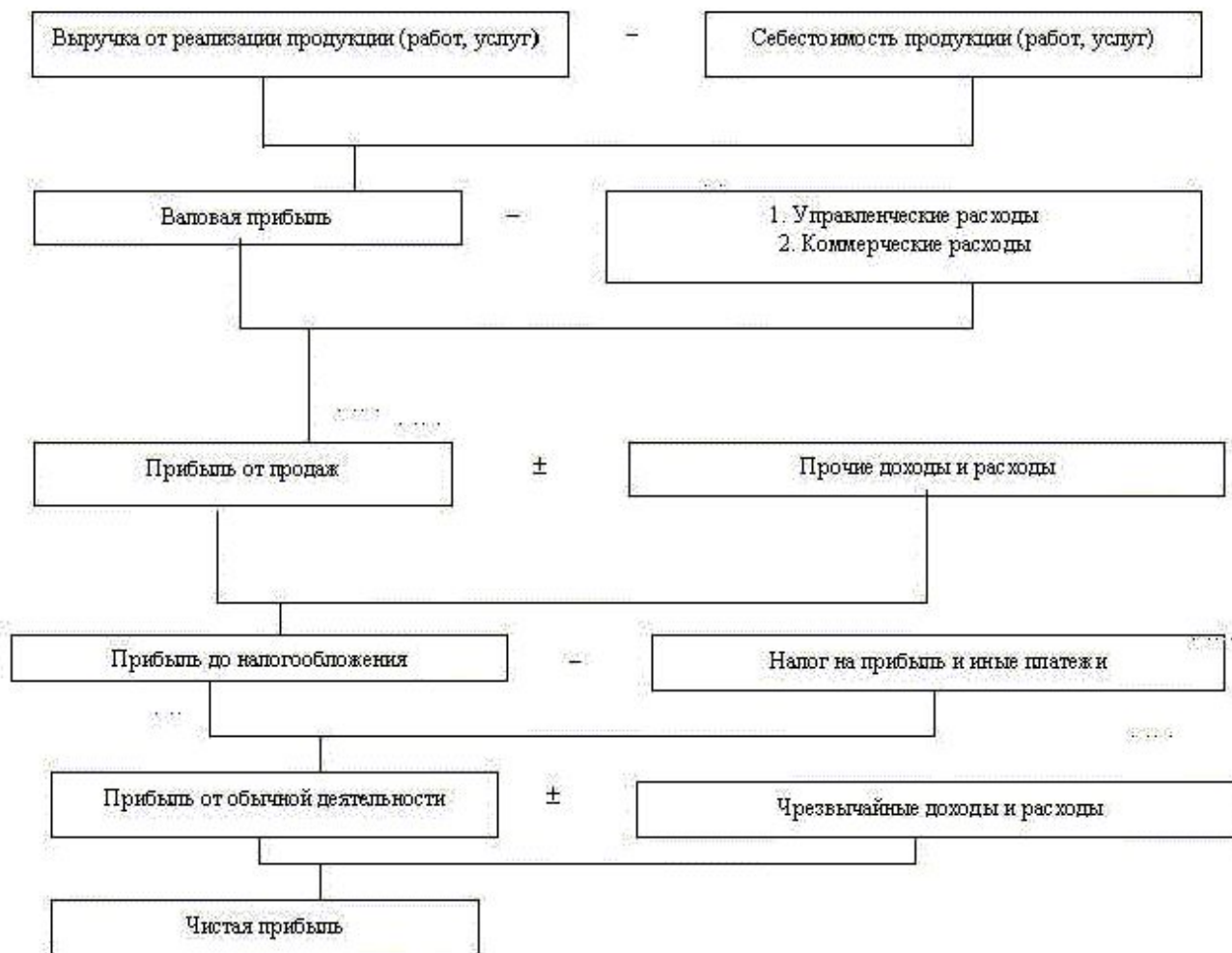


Рис. 23. Взаимосвязь показателей прибыли

# ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ПОЛУЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ. ФАКТОРЫ И ПУТИ ЕЁ УВЕЛИЧЕНИЯ

Для большинства предприятий **основной источник** прибыли связан с его **производственной и предпринимательской деятельностью**. Эффективность его использования зависит от знания конъюнктуры рынка и умения адаптировать развитие производства к постоянно меняющейся конъюнктуре. **Величина прибыли зависит:**

- от правильности выбора производственного профиля предприятия по выпуску продукции (выбор продуктов, пользующихся стабильным или высоким спросом);
- от создания конкурентоспособных условий продажи своих товаров и оказания услуг (цена, сроки поставки, обслуживание покупателей, послепродажное обслуживание и т.д.);
- от объемов производства (чем больше объем производства, тем больше масса прибыли);
- от снижения издержек производства.

Кроме производственной и предпринимательской деятельности **источником образования** прибыли предприятия может быть его **монопольное положение** по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта. Этот источник поддерживается за счет постоянного совершенствования технологии, обновления выпускаемой продукции, обеспечения ее конкурентоспособности.

На **изменение прибыли** влияют две группы факторов: внешние и внутренние. К **внешним факторам** относятся:

- природные условия;
- транспортные условия;
- социально-экономические условия;
- уровень развития внешнеэкономических связей;
- цены на производственные ресурсы и др.

**Внутренними факторами** изменения прибыли могут быть:

- основные факторы (объем продаж, себестоимость продукции, структура продукции и затрат, цена продукции);
- неосновные факторы, связанные с нарушением хозяйственной дисциплины (неправильное установление цен, нарушения условий труда и качества продукции, ведущие к штрафам и экономическим санкциям и др.).

При выборе путей увеличения прибыли ориентируются в основном на внутренние факторы, влияющие на величину прибыли. **Увеличение прибыли** предприятия может быть достигнуто за счет :

- увеличения выпуска продукции;
- улучшения качества продукции;
- продажи излишнего оборудования и другого имущества или сдачи его в аренду;
- снижения себестоимости продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени;
- диверсификации производства; расширения рынка продаж и т.д.

# РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

Для оценки результативности и экономической целесообразности деятельности предприятия недостаточно только определить абсолютные показатели. Более объективную картину можно получить с помощью показателей рентабельности. **Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия.**

Термин рентабельность ведет свое происхождение от рента, что в буквальном смысле означает доход. Таким образом, термин рентабельность в широком смысле слова означает прибыльность, доходность.

## **Показатели рентабельности**

используют для сравнительной оценки эффективности работы отдельных предприятий и отраслей, выпускающих разные объемы и виды продукции. Эти показатели **характеризуют полученную прибыль по отношению к затраченным производственным ресурсам**. Наиболее часто используются такие показатели, как **рентабельность продукции и рентабельность производства**.

- **Рентабельность продукции** (норма прибыли) – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции (относительная величина прибыли, приходящейся на 1 руб. текущих затрат):

$$P_n = \frac{Ц - С}{С} \times 100,$$

где  $Ц$  - цена единицы продукции;  $С$  - себестоимость единицы продукции.



- **Рентабельность производства (общая)** показывает отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных средств (величину прибыли в расчете на 1 руб. производственных фондов):

$$P_o = \frac{\Pi}{OC_{cp} + ОбС_{cp}} \times 100,$$

где  $\Pi$  – сумма прибыли;  $OC_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных средств;  $ОбС_{cp}$  – средние за год остатки оборотных средств.

Этот показатель характеризует эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, отражая при какой величине использованного капитала получена данная масса прибыли.

С помощью рентабельности продукции оценивают **эффективность производства** отдельных видов изделий, а **рентабельность производства**, или общая, балансовая рентабельность, служит показателем **эффективности работы предприятия** (отрасли) в целом.

**Повышению уровня рентабельности** способствуют:

- увеличение массы прибыли,
- снижение себестоимости продукции,
- улучшение использования производственных фондов.

Показатели рентабельности используют при оценке финансового состояния предприятия