4. ВЫРУЧКА, ДОХОДЫ, ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка представляет собой денежные средства, полученные за реализованные товары, готовую продукцию и оказанные услуги. Она отражает конечную стадию в кругообороте средств строительных предприятий и организаций.

Понятие выручки от реализации и методы определения момента реализации имеют существенное значение для расчета финансовых показателей.

В отечественной практике применяются два метода определения момента реализации:

* по отгрузке - метод начислений;
* по оплате - кассовый метод.

В УП «Мозырская ПМК 106» для учета выручки от производства и признание прибыли, соответствующей полученной выручки, определяют по отгрузке товарно-материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Моментом определения выручки от производства и признания полученной от производства прибыли, в соответствии с учетной политикой организации , понимается момент (отчетный период), в котором на основании соответствующих документов и производство и прибыль должны быть отражены в бух. учете. При данном методе учета выручки от производства организация стремится к получению более высокой прибыли. Отрицательным же является, что не достигается минимизация налоговых платежей в бюджет, а так же может возникнуть нехватка наличных денежных средств для погашения возникающей кредиторской задолженности.

На сумму выручки от реализации строительно-монтажных работ влияют такие факторы, как цена реализуемых товаров, работ и услуг, объем выполненных строительно-монтажных работ.

Планирование выручки от реализации осуществляется одним из двух методов.

1. Метод прямого счета. Выручка от реализации (В) определяется как  
произведение цены (без налогов в виде надбавок к цене) (Ц) и объема  
реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) (Р) в  
натуральном выражении:

В = Р×Ц

2. Расчетный метод. В этом методе учитываются выпуск товарной  
продукции (Т), остатки готовой продукции на складе и в товарах отгруженных на начало (Он) и конец (Ок) планируемого года:

В = Он – Т – Ок

На практике УП «Мозырская ПМК-106»осуществляет планирование выручки методом прямого счета. Расчет плановой величины выручки обосновывается в бизнес-плане на 2008 год (Приложение Д).

Выручка имеет большое значение для каждой организации, она служит

источником возмещения затрат на приобретение материалов, покрытия издержек обращения и других планируемых расходов, а также образования прибыли.

Для принятия управленческих решений большое значение имеет

определение точки безубыточности или порога рентабельности. Порог рентабельности - выручка от реализации, при котором предприятие уже не несет затрат, но еще имеет прибыль. Для строительного предприятия прибыль можно рассчитать по следующей формуле:

Р = Vu ­– (a + bV) (4.1),

где P - выручка строительной организации;

V - объем строительно-монтажных работ ;

u – индекс изменения объема строительно-монтажных работ;

а - постоянные затраты;

b - переменные затраты выраженные в десятичных дробях.

Для определения точки безубыточности приведенное уравнение прибыли

необходимо решить при условии, что P=0.

Для строительного предприятия порог рентабельности определится следующим образом:

0 = 0,17366×V – (441 + 0,08973×V);

0,08393×V = 441;

V = 5254 млн р.

Таким образом, чтобы достигнуть точки безубыточности в 2008 году, строительное предприятие должно иметь объем строительно-монтажных работ в размере 5254 млн р. При достижении такого объема строительно-монтажных работ УП «Мозырская ПМК-106» будет иметь следующие показатели:

а) валовой доход от производства товаров: 5254×17,366÷100 = 912 млн р.;

б) сумма переменных затрат: 5254×8,973÷100 = 471 млн р.

Разность между достигнутым объемом строительно-монтажных работ и порогом рентабельности называется запасом финансовой прочности. Показатель запаса финансовой прочности в нашем примере составит:

(В - ПР)/В х 100

(5900 – 5254) / 5254 х 100= 12%

В—выручка;

ПР— порог рентабельности

В результате 646 млн р. дополнительного объема строительно-монтажных работ дают возможность получить прибыль на сумму:

646 × 8,393 ÷ 100 = 503 млн р.

На базе выручки устанавливаются такие финансовые показатели, как валовой доход, издержки обращения, прибыль.

Прибыль как экономическая категория свидетельствует о конечном результате деятельности организации. Она отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе хозяйственной деятельности.

В соответствии с Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь 07.03.2007 г. №41, в бухгалтерском учете выделяют следующие виды прибыли: прибыль отчетного периода, чистую прибыль, нераспределенную прибыль.

Прибыль (убыток) включает прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг; прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов; прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов.

При этом прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется как разница между выручкой от их реализации (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку), себестоимостью реализованных товаров, продукции, работ, услуг, управленческими расходами и расходами на реализацию.

Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов определяется как разница между суммой операционных доходов (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы) и суммой операционных расходов с учетом прибыли (убытка) от совместной деятельности и доходов (потерь) от участия в уставных фондах других организаций.

Прибыль (убыток) от внереализационных операций - это разница между внереализационными доходами (за вычетом налогов и сборов, включаемых во внереализационные доходы) и внереализационными расходами.

Чистая прибыль (убыток) представляет собой разность между прибылью (убытком) отчетного периода и налогами, сборами и платежами из прибыли, а также прочими расходами и платежами из прибыли.

Проведем анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли по

УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 гг. на основании данных Приложений Е, Ж. (табл. 4.1).

Таблица 4.1.

**Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли по**

**УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав прибыли | 2007 год | | 2008 год | | Отклонение по сумме |
| Сумма,  млн р. | Уд. вес,  % | Сумма,  млн р. | Уд. вес,  % |
| 1.Прибыль от производства – всего, млн.р. | 34 | 188,9 | 348 | 145,6 | 314 |
| 2. Прибыль от операц. доходов и расходов | 4 | 22,2 | -2 | -0,8 | 2 |
| 3. Прибыль от внереализ. доходов и расходов | -20 | — | -107 | — | -127 |
| 4. Прибыль отчетного периода | 18 | 100 | 239 | 100 | -189 |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП « Мозырская ПМК 106» (Приложения Е, Ж)

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре прибыли

занимает прибыль от реализации 188,9 % в 2007 году и 145,6 % в 2008 году, наименьший удельный вес- прибыль от операционных доходов и расходов 22,2 % в 2007 году и -0,8 % в 2008 году. Отрицательно на прибыль влияет наличие убытка от внереализационных доходов, который в 2008 году вырос до 127 млн р. Это объясняется большим ростом прибыли от реализации в 2008 году по сравнению с 2007 годом на 314 млн р., что говорит о стабильном положении предприятия.

Планирование прибыли - составная часть финансового планирования. Оно проводится раздельно по всем видам деятельности организации, раздельное планирование обусловлено различиями в методологии исчисления и налогообложении прибыли от различных видов деятельности. В процессе разработки финансовых планов учитываются все факторы, влияющие на величину прибыли, и моделируются финансовые результаты от принятия различных управленческих решений.

В планировании прибыли используются методы прямого счета, аналитический метод и метод, основанный на эффекте операционного рычага.

Рентабельность отражает способность предприятия генерировать прибыль на вложенный собственный капитал и имеющиеся активы. Анализ показателей рентабельности позволяет оценить текущую хозяйственную деятельность, определить резервы ее эффективности и разработать систему мер по использованию данных резервов.

Таблица 4.2

**Определение показателей рентабельности реализованной продукции**

**(товаров, работ, услуг) по УП «Мозырская ПМК-106»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 г | 2008 г | Отклонение |
| 1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р. | 5738 | 7805 | 2067 |
| 2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без косвенных налогов из выручки | 5191 | 6748 | 1557 |
| 3. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), включая управленческие расходы и расходы на реализацию, млн р. | 5157 | 6400 | 1243 |
| 4. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р. | 34 | 348 | 314 |
| 5. Чистая прибыль, млн р. | 1 | 125 | 124 |
| 6. Рентабельность реализованной  продукции (работ, услуг): | 1 | 5 | 4 |
| 6.1 Рентабельность продукции (стр.4:стр. 3×100),% | 0,66 | 5,44 | 4,78 |
| 6.2 Рентабельность продаж (стр.4:стр. 1×100),% | 0,59 | 4,46 | 3,87 |
| 6.3 Рентабельность чистых продаж (стр.4:стр. 2×100),% | 0,65 | 5,16 | 4,51 |
| 6.4 Рентабельность продаж (стр.5:стр. 2×100),% | 0,02 | 1,85 | 1,83 |
| 6.5 Рентабельность продукции (стр.5:стр. 3×100),% | 0,02 | 1,95 | 1,93 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Е, Ж)

Таким образом, в 2008 году по сравнению с 2007 годом рентабельность

продукции, рассчитанной исходя из прибыли от реализации, увеличилась на 4 %. Это означает, что в УП «Мозырская ПМК-106» сумма прибыли от реализации, приходящейся на 1 р. себестоимости реализованной продукции

увеличилась на 4 %. Что касается показателей рентабельности, рассчитанных на основе чистой прибыли, то следует отметить их увеличение в 2008 году. Это является положительной динамикой в строительно-хозяйственной деятельности предприятия.

К основным направлениям повышения рентабельности строительной организации можно отнести:

* совершенствование финансового механизма;
* увеличение объемов производства и реализации продукции,

работ, услуг;

* повышение использования производственных фондов;
* улучшение качества работ, услуг;
* увеличение операционных доходов и снижение операцион-

ных расходов;

* увеличение внереализационных доходов и сниже-

ние внереализационных расходов и др.

Для целей налогового учета важное значение имеет определение прибыли к налогообложению (таблица 4.3.):

Таблица 4.3

**Анализ формирования прибыли к налогообложению по**

**УП «Мозырская ПМК-106» за 2008 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год | 2008 год | Отклонение |
| 1.Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ, услуг, всего | 34 | 348 | 314 |
| В том числе:  1.1 Выручка от реализации | 5738 | 7805 | 2067 |
| 1.2 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг | 547 | 1057 | 510 |
| 1.3 Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении | 5157 | 6400 | 1243 |
| Показатели | 2007 год | 2008 год | Отклонение |
| 2. Прибыль (убыток) от операционной деятельности (реализации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей), всего | 4 | -2 | -6 |
| В том числе : 2.1 Выручка от реализации иных ценностей | 5 | 1 | -4 |
| 2.2 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации иных ценностей | 5 | 1 | -4 |
| 2.3 Расходы по реализации иных ценностей | 1 | 3 | 2 |
| 2.4 Доходы по реализации иных ценностей | 5 | 1 | -4 |
| 3. Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности, всего | -20 | -107 | -87 |
| В том числе:  3.1 Внереализационные доходы | — | 19 | 19 |
| 3.2 Внереализационные расходы | 20 | 126 | 106 |
| 4. Прибыль к налогообложению, всего | 18 | 239 | 223 |
| В том числе:  4.1 Облогаемая налогом прибыль | 16 | 233 | 207 |
| 4.2 Налог на недвижимость | 2 | 6 | 4 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Г, Ж)

Таким образом, сумма налога на прибыль за январь-декабрь 2008г. определится следующим образом: 223 × 24 ÷ 100 = 54 млн р.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - сумма прибыли (убытка), образованной в прошлые отчетные периоды.

Распределение прибыли представляет собой направление ее на

формирование доходов государственного бюджета и удовлетворение потребности организаций и предприятий в средствах на расширение хозяйства, материальное стимулирование работников. Оптимальное распределение и эффективное использование прибыли имеет большое значение для расширения и приумножения собственности, укрепления хозяйственных расчетов, усиления материальной заинтересованности работников в выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Распределение прибыли производится по окончании отчетного года. Прибыль после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет (чистая прибыль) распределяется по следующим направлениям:

1) в фонд накопления - не менее 70%:

2) в фонд потребления - не более 30%.

Рассмотрим порядок распределения прибыли в УП «Мозырская ПМК-106» (таблица 4.4).

Таблица 4.4.

**Порядок распределения прибыли УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год | | 2008 год | | Отклонение | |
| сумма, млн р. | уд. вес,  % | сумма, млн р. | уд. вес,  % | сумма, млн р. | уд. вес,  % |
| 1.Чистая прибыль | 1 | 100 | 125 | 100 | 124 | - |
| 2. Направление  использования: |  |  |  |  |  |  |
| 3. в фонд накопления | 0,6 | 60,6 | 88 | 70,0 | 87,4 | 9,4 |
| 2.2в фонд потребления | 0,3 | 25,7 | 26 | 20,5 | 25,7 | -5,2 |
| 2.3. в резервный фонд оплаты труда | 0,1 | 13,7 | 11 | 9,5 | -10,9 | -4,2 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Е, Ж)

Таким образом, сумма чистой прибыли в 2008 г. по сравнению с 2007 г. увеличилась на 124 млн р. Основная часть чистой прибыли направляется в фонд пополнения собственных оборотных средств (70,0%), а также в фонд потребления (20,5%).

Распределение прибыли идет по следующим направлениям:

* На уплату налогов
* Выплату заработной платы работникам организации
* На расширение производства
* Закупку нового оборудования
* На коммунальные платежи
* Модернизацию производства

Спрос на услуги данной организации в 2009 году снизился в связи с кризисом, и поэтому такое направление распределения прибыли как модернизация производства, приостановлен.

Прибыль выступает в качестве одного из основных показателей эффективности ведения хозяйства. Возрастает роль прибыли не только в финансировании кооперативного хозяйства, но и в экономическом стимулировании производственно-хозяйственной деятельности, материальном поощрении работников.