

Методические указания по теме «Финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия»

1. Предприятие знает объем продаж по каждому наименованию изделия (N_j) в натуральных единицах измерения (шт., м, л, кг, т и т.д.)

2. Предприятие рассчитало, во сколько обходится изготовление изделия и доведение его до потребителя, т.е. себестоимость j -ого изделия.

3. Затем предприятие определяет цену j -ого изделия.

Итак, напоминаю последовательность расчета отпускной цены изделия:

1. $S_{\text{произв.}} = S_{\text{произв.}}$ (Производственная)

2. $KP = \%KP * S_{\text{произв.}}$ (КР)

3. $S_{\text{полн.}} = S_{\text{произв.}} + KP$

4. $\Pi = \%P * S_{\text{полн.}} = \%R * S_{\text{полн.}}$ (Прибыль)

5. $C_{\text{опт.}} = S_{\text{полн.}} + \Pi$ (Цоптовая)

6. $НДС = \%НДС * C_{\text{опт.}} = \%НДС * (S_{\text{полн.}} + \Pi)$

7. $C_{\text{отп.}} = C_{\text{опт.}} + НДС$ (Цотпускная)

4. Начинаем определять конечные финансовые результаты деятельности предприятия:

- положительный абсолютный результат (прибыль)
- отрицательный абсолютный результат (убыток),

составляя Отчет о финансовых результатах.

- *Прибыль* – основная цель деятельности любой коммерческой организации;
- *Прибыль* – это превышение результата над затратами;
- *Прибыль* – это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

Прибыль – это абсолютный показатель.

Прибыль выполняет ряд функций:

- *характеризует экономический эффект*, полученный в результате деятельности предприятия. Прибыль на предприятии означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью;
- обладает *стимулирующей* функцией. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Поэтому предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как это является основой для расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников;
- является одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней, что позволяет государству выполнять возложенные на него функции.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятие осуществляет два вида деятельности, которые представлены в таблице ниже

Наименование вида деятельности			
Основная деятельность (обычные виды деятельности)		Прочие виды деятельности	
Доходы (результаты)	Расходы (затраты)	Прочие доходы (пример)	Прочие расходы (пример)
Выручка от продажи продукции (Выручка от реализации продукции)	Себестоимость реализованной продукции (общие затраты предприятия на производство и реализацию всей продукции предприятия)	Доходы от продажи основных средств и другого имущества организации;	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
Абсолютным результатом основной деятельности является: -Прибыль (убыток) от продажи продукции (Прибыль (убыток) от реализации продукции)			

Рассмотрим последовательное определение видов прибыли на предприятии, на основе документа под названием «Отчет о финансовых результатах».

1 подход (Задание 1 выполнить согласно таблице 1)

Таблица 1 - Отчет о финансовых результатах

№	Наименование показателей	Обозначение показателей	Экономическая сущность и расчеты
Доходы и расходы по основной деятельности (по обычным видам деятельности)			
1.	<p>Выручка от продажи продукции с НДС</p> $B_{с\text{ НДС}} = \sum_{j=1}^n C_{отпj} * N_j$	$B_{с\text{ НДС}}$	<p>Выручка это денежные средства, полученные от продажи товаров, продукции, работ, услуг предприятия с учетом НДС.</p> <p>В соответствии с законодательством предприятия могут использовать для учета выручки два подхода - это метод начислений и кассовый метод.</p> <p><i>Порядок признания доходов при методе начисления:</i> датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с <u>пунктом 1 статьи 39 НК РФ</u>, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.</p>

			<i>Порядок признания доходов при кассовом методе:</i> датой получения дохода признается дата получения денежных средств, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал (ст.273 НК РФ).
2.	Налог на добавленную стоимость $НДС = V_{с\ НДС} * (20\%/120\%)$	<i>НДС</i>	<i>НДС</i> – косвенный налог, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства, товаров, работ, и услуг и вносится в бюджет по мере реализации. Ставка извлечения НДС=20%/120%)
3.	Выручка от продажи продукции без НДС $V_{б\ НДС} = V_{с\ НДС} - НДС$ = строка 1 – строка 2	<i>V_{б НДС}</i>	<i>Выручка</i> это денежные средства, полученные от продажи товаров, продукции, работ, услуг предприятия без НДС (за вычетом НДС)
4.	Себестоимость (без КР и УР) $S_{(без\ КР\ и\ УР)} =$ $\sum_{j=1}^n S_{(без\ КР\ и\ УР)j} * N_j$	<i>S (без КР и УР)</i>	<i>Себестоимость продукции без КР и УР (ОХР)</i> - это текущие затраты на производство без управленческих расходов = общехозяйственных расходов (УР=ОХР) в денежном (стоимостном) выражении
5.	Прибыль валовая $П_{вал} = V_{б\ НДС} - S_{(без\ КР\ и\ УР)}$ = строка 3 - строка 4	<i>П_{вал}</i>	<i>Прибыль валовая</i> определяется как разница между суммой выручки и себестоимостью (без КР и УР)
6.	Коммерческие расходы	<i>КР</i>	<i>Коммерческие расходы</i> – это расходы, связанные с реализацией продукции
7.	Управленческие расходы (общехозяйственные расходы)	<i>УР=ОХР</i>	<i>Управленческие расходы (общехозяйственные расходы)</i> связаны с обслуживанием и управлением предприятия
8.	Прибыль от продаж $П_{от\ продаж} = П_{вал} - КР - УР$ = строка 5- строка 6 - строка 7	<i>П_{от продаж}</i>	<i>Прибыль от продаж</i> - это валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих (КР) и управленческих расходов (УР)
Доходы и расходы по прочим видам деятельности			
9.	Проценты к получению	<i>% к получ.</i>	Полный состав прочих доходов и расходов, представлен в лекциях. Примеры: <i>Прочие доходы:</i> <ul style="list-style-type: none"> • проценты, полученные по выданным займам; • проценты, полученные по выданным займам; • прибыль, полученная по договору простого товарищества; • проценты за использование банком денежных средств организации, находящихся на счетах; • доходы от продажи основных средств и другого имущества
10.	Проценты к уплате	<i>% к упл.</i>	
11.	Прочие доходы 1	<i>ПД1</i>	
12.	Прочие расходы 1	<i>ПР1</i>	
13.	Прочие доходы 2	<i>ПД2</i>	
14.	Прочие расходы 2	<i>ПР2</i>	

			<p>организации.</p> <p>Прочие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проценты, которые организация платит по кредитам и займам; • расходы по оплате услуг кредитных организаций; • суммы налогов и сборов, относимые на финансовые результаты; • расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.
15.	<p>Прибыль до налогообложения</p> <p>$П_{до\ н/обл} = П_{от\ продаж} + \% \text{ к получ.} - \% \text{ к упл.} - ПД1 - ПР1 + ПД2 - ПР2$</p>	$П_{до\ н/обл}$	<p>Прибыль до налогообложения определяется на основе прибыли от продаж с учетом прочих доходов и расходов</p>
Расходы, нормируемые для целей налогообложения (корректирующие расходы)			
	<p>Расходы, нормируемые для целей налогообложения (корректирующие расходы)</p> <p>-рекламные расходы (нормативная величина 1% от выручки без НДС);</p> <p>- представительские расходы (нормативная величина 4% от ФОТ);</p>		<p>Величина налогооблагаемой прибыли увеличивается на сумму тех расходов, по которым предусмотрены нормы и нормативы (корректирующие расходы). <i>Фактическая себестоимость</i> включает все виды расходов произведенных предприятием, но при определении налоговой базы происходит корректировка следующих расходов: представительские; расходы на рекламу; размер амортизационных отчислений и другие.</p>
16.	<p>Представительские расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактические (для бухгалтерского учета) - нормативные (для налогового учета)= $4\% * \text{ФОТ}$ 	<p>$П_{pP\phi}$</p> <p>$П_{pP}$</p>	<p>Согласно п.2ст.264 НК РФ к <i>представительским расходам</i> относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества; • расходы на обслуживание участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий; • расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате

			налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.
17.	<p>Расходы на рекламу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактические (для бухгалтерского учета) - нормативные (для налогового учета)= $1\% * B_{\text{нДС}}$ 	<p>R^{ϕ}</p> <p>$R^{\text{н}}$</p>	<p><i>Расходы на рекламу</i> (п.4.ст.264 НКРФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; • расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; • расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ)
18.	<p>Прибыль налогооблагаемая</p> <p>$P_{\text{н/обл}} = P_{\text{до н/обл}} + (P_{\text{р}}R^{\phi} - P_{\text{р}}R^{\text{н}}) + (R^{\phi} - R^{\text{н}})$</p>	$P_{\text{н/обл}}$	<i>Прибыль налогооблагаемая</i> – это прибыль до налогообложения с учетом корректирующих расходов (превышения фактической величины расходов над нормативными расходами)
19.	<p>Текущий налог на прибыль</p> <p>$TНП = P_{\text{н/обл}} * \%H_{\text{нр}}$</p>	$TНП$	<i>Текущий налог на прибыль</i> , определяется как произведение налогооблагаемой прибыли и ставки налога прибыль организаций ($\%H_{\text{нр}}=20\%$)
20.	<p>Прибыль чистая</p> <p>$P_{\text{чист}} = P_{\text{до н/обл}} - TНП$</p>	$P_{\text{чист}}$	<i>Прибыль чистая</i> – это прибыль до налогообложения за вычетом текущего налога на прибыль
Расчет относительных показателей эффективности деятельности предприятия			
21.	<p>Рентабельность продукции</p> <p>$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Прибыль от продаж (от реализации)}}{\text{Себестоимость продукции}}$</p> <p>Себестоимость продукции (Себестоимость реализованной продукции) $S_{\text{р.п.}}(S_{\text{р.п.}}) = S_{\text{(без КР и УР)}} + КР + УР$</p>	$R_{\text{продукции}}$	<p><i>Рентабельность продукции:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Показывает относительный размер прибыли от продаж, приходящийся на каждый рубль вложенных текущих расходов (себестоимости). • Показывает относительный размер прибыли от продаж на каждый рубль текущих расходов (себестоимости). • Этот показатель показывает, сколько прибыли от продаж приносит один рубль текущих затрат (себестоимости) <p>Пример: $R_{\text{продукции}}=85\%$ <i>-с 1 затраченного рубля себестоимости</i></p>

			<p>предприятие получает 85 копеек прибыли от продаж (0,85 рубля); -с общей суммы вложенных текущих затрат (себестоимости) предприятие получает прибыли от продаж 85%</p>
22.	<p>Рентабельность продаж</p> $R_{\text{продаж}} = \frac{\text{П}_{\text{от продаж}}}{В} * 100\%$	$R_{\text{продаж}}$	<p>Рентабельность продаж</p> <ul style="list-style-type: none"> показывает, сколько прибыли от продаж приходится на один рубль реализованной продукции (выручки без НДС) или процент (доля) прибыли от продаж в выручке; показывает, сколько прибыли от продаж получает предприятие с каждого рубля проданной продукции (выручки); показывает, сколько прибыли от продаж содержится в 1 рубле выручки. <p>Пример: $R_{\text{продаж}}=27\%$ -1 рубль выручки приносит 27 копеек прибыли от продаж, соответственно, $100-27=73$ копейки – это себестоимость (текущие затраты) в рубле выручки; - в 1 рубле выручки прибыли от продаж содержится 27 копеек; -в общей сумме Выручки Прибыли от продаж содержится 27%, соответственно $(100\%-27\%)=73\%$-это себестоимость</p>

2 подход (Задание 2 выполнить согласно таблице 2):

Таблица 2 - Отчет о финансовых результатах

(условный пример расчета прибыли от основной деятельности предприятия)

№	Наименование показателей	Обозначение показателей	Сумма, т.руб	Расчетные формулы и расчеты
1.	Выручка от реализации продукции с НДС (Выручка от продажи продукции с НДС)	$V_{\text{с НДС}}$	1000	$V_{\text{с НДС}} = \sum_{j=1}^n \text{Ц}_{\text{отп}j} * N_j$
2.	Налог на добавленную стоимость	НДС	166,667	$\text{НДС} = V_{\text{с НДС}} * (20\%/120\%)$ $= 1000 * (20\%/120\%) = 166,667$
3.	Выручка от реализации продукции без НДС (Выручка от продажи продукции без НДС)	$V_{\text{б НДС}}$	833,333	$V_{\text{б НДС}} = V_{\text{с НДС}} - \text{НДС};$ $V_{\text{б НДС}} = 1000 - 166,667 = 833,333$
4.	Себестоимость реализованной продукции	Sp.п.(Ср.п.)	600	$\text{Sp.п.} = \sum_{j=1}^n S_{\text{полн}j} * N_j$
5.	Прибыль от реализации продукции (Прибыль от продаж)	Пр.п. (П _{от продаж})	233,333	$\text{Пр.п. (П}_{\text{от продаж}}) = V_{\text{б НДС}} - \text{Sp.п.}$ $= 833,333 - 600 = 233,333$
6.	Корректирующие расходы	К _{ор.п.}	0	
7.	Прибыль налогооблагаемая	П _{н/обл.}	233,333	$\text{П}_{\text{н/обл.}} = \text{Пр.п.} + \text{К}_{\text{ор.п.}}$ $= 233,333 + 0 = 233,333$

8.	Налог на прибыль (текущий налог на прибыль)	Н _{пр.} (ТНП)	46,667	$H_{пр.} = \%H_{пр.} \cdot П_{н/обл.} = 0,20 \cdot 233,333 = 46,667$
9.	Прибыль чистая	П _{чистая}	186,666	$П_{чист.} = П_{р.п.} - H_{пр.} = 233,333 - 46,667 = 186,666$
Расчет относительных показателей эффективности деятельности предприятия				
10.	Рентабельность продукции	R _{продукции}		$R_{пр} = \frac{\text{Прибыль от продаж (от реализации)}}{\text{Себестоимость продукции}} \cdot 100\%$
11.	Рентабельность продаж	R _{продаж}		$R_{продаж} = \frac{П_{от продаж}}{В} \cdot 100\%$

Задание 3. выполнить по исходным данным задания 2:

Определить рентабельность изделия двумя подходами:

1 подход:

1. Ц_{отпускная} изделия (Ц_{отп.})
2. НДС = Ц_{отп.} * (20%/120%)
3. Ц_{опт.} = Ц_{отп.} - НДС
4. С_{полная} изделия (С_{полн.})
5. П_{по изделию} = Ц_{опт.} - С_{полн.}
6. R_{изделия} = (П_{по изделию} / С_{полн.}) * 100%

2 подход:

1. П_{по изделию} = (Ц_{отп.} / 1,2) - С_{полн.}
2. R_{изделия} = (П_{по изделию} / С_{полн.}) * 100%

Примечание: При выполнении заданий 2 и 3, вы должны подтвердить, что:

Рентабельность продукции (задание 2) = Рентабельности изделия (задание 3)

Практическая часть

Задание 1

Выручка от продажи продукции за отчетный год с НДС – 91800 тыс. руб., себестоимость проданной продукции по форме «Отчет о финансовых результатах» (или раньше «отчет о прибылях и убытках») - 29300 тыс.руб., управленческие расходы – 4900 тыс.руб., коммерческие расходы – 2190 тыс.руб., прочие доходы-1 составляют 900 тыс.руб., прочие расходы-1 – 960 тыс.руб., прочие доходы-2 составляют 670 тыс.руб., прочие расходы-2 – 780 тыс. руб.

Представительские расходы (условная величина):

- фактические (для бухгалтерского учета)=350 тыс.руб.
- нормативные (для налогового учета)= 380 тыс.руб.

Расходы на рекламу:

- фактические (для бухгалтерского учета)= 860 тыс.руб.
- нормативные (для налогового учета)= $1\% * B_{6\text{ НДС}}$

Определить прибыль чистую, рентабельность продаж и продукции.

Задание 2.

Решение представить по форме «Отчет о финансовых результатах» по таблице 2
Методических указаний.

Предприятие выпускает:

Изделие «А»:

годовой объем выпуска составляет 32 штук,

себестоимость изделия 12410 рублей,

отпускная цена изделия 26802 рублей.

Определить прибыль чистую, рентабельность продукции и продаж по изделиям, и в целом по предприятию.

Задача № 3. *выполнить по исходным данным задания 2:*

Определить рентабельность изделия двумя подходами по Методическим указаниям.

Ответы:

Задание 1.

Наименование	
Прибыль от продаж, тыс. руб.	40110
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	39940
Прибыль чистая, тыс. руб.	31939
Рентабельность продукции, %	110,22
Рентабельность продаж, %	52,43

Задание 2.

Наименование	
Прибыль от продаж, руб.	317600
Прибыль чистая, руб.	254080
Рентабельность продукции, %	79,98
Рентабельность продаж, %	44,44

Задание 3.

Наименование	
--------------	--

Тишкова Р.Г., онлайн-курс «Экономика и управление предприятием», НГТУ, 2024 г.

Рентабельность изделия, %	79,98
---------------------------	-------