Доходы, расходы, финансовые результаты и рентабельность организации

Тема 7

7.3. Налоги и сборы

- **Налог** – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

- **<u>Сбор</u>** – обязательный взнос понимается взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плетельщиков сборов государственными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Отличительные черты налогов

- Индивидуально безвозмездный характер;
- Принудительный (обязательный) характер;
- Законодательный характер;
- Использование налогов на выполнение публичных функций государства

Функции налогов:

- Фискальная функция
- Регулирующая функция;
- Контрольная функция

Элементы налогообложения:

- **Объект налогообложения** – это юридическое обстоятельство, действие или юридический факт, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает необходимость уплатить налог и или сбор.
- **Налоговая база** – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

- **Налоговая ставка** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
- **Налоговый период** – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Классификация налогов

1. По способу взимания:

- прямые налоги;
- косвенные налоги.

2. В зависимости от государственного устройства:

- федеральные налоги (Акцизы, НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц)
- региональные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций)
- местные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц)

7.4. Прибыль организации

- Прибыль – это разница между полученными доходами и расходами организации
- Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия

Формирование прибыли предприятия

Наименование показателя	За _____ 20_____ г.[3]	За _____ 20_____ г.[4]
Выручка [5]		
Себестоимость продаж	( )	( )
Валовая прибыль (убыток)		
Коммерческие расходы	( )	( )
Управленческие расходы	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы		
Прочие расходы	( )	( )
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль	( )	( )
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)		

- **Коммерческие расходы**: расходы на рекламу продукции (работ, услуг); вознаграждения, уплаченные посредническим организациям; расходы на транспортировку продукции до места на значения; расходы на погрузочно-разгрузочные работы и др. расходы, связанные со сбытом продукции

- **Управленческие расходы** отражают общехозяйственные расходы предприятия. (заработная плата управленческого персонала, оплата информационных, консультационных аудиторских услуг и т. п.)

- **Чистая прибыль** – разность между прибылью до налогообложения и суммой текущего налога на прибыль.
- Чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности предприятия.

Принципы распределения прибыли:

- Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, должна обеспечивать его дальнейшее развитие
- Распределение прибыли должно быть экономически обосновано

Направления использования прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия

- Накопление (на расширение производства, пополнение оборотных средств и прочие вложения в производство)
- Потребление (расходование на социальные программы, выплаты бонусов, организацию отдыха и культурных мероприятий для персонала и членов семей и прочие выплаты)

- Чистая прибыль = Резервный фонд + Фонд накопления + Фонд потребления + Остаток чистой прибыли

7.5. Система показателей рентабельности

- Рентабельность – это показатель, отражающий результативность (эффективность) работы предприятия за определенный период

Основные показатели рентабельности

1. **Рентабельность продукции**

$$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость продукции}} \times 100$$

Характеризует прибыльность определенного вида продукции или всей товарной продукции

Пример

- Объем реализации предприятия составил 160 млн. руб. Себестоимость продаж – 91,6 млн. руб. Коммерческие расходы составили 15 млн. руб., а управленческие – 6 млн. руб. Организация использует заемные средства и проценты к уплате составили 3,4 млн. руб. Определите рентабельность продукции.
-

- Решение

Полная себестоимость = 91,6+15+6 = 112,6 млн. руб.

Прибыль от продаж = 160 – 112,6 = 47,4 млн. руб.

Рентабельность продукции = 47,4/ 112,6 = 0,43

или 43%

2. Рентабельность продаж

$$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от реализации}} \times 100$$

Показывает, какой процент прибыли получает предприятие с каждого рубля реализации

Пример. На основании данных предыдущего примера определите рентабельность продаж

- Решение

Рентабельность продаж = 47,4 / 160 = 0,2963 или 29,63%

3. Экономическая рентабельность (рентабельность активов)

$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая величина активов}} \times 100$$

Характеризует отдачу на рубль совокупных активов

- Пример.

По результатам 2018 года выручка ПАО «XYZ» составила 1 236 млн. руб., полная себестоимость – 856 млн. руб. Проценты к уплате составили 36 млн. руб., прочие расходы – 80 млн. руб.

Определите значение экономической рентабельности за 2018 год, если актив баланса на начало года составил 23 851 млн. руб., на конец – 25 632 млн. руб.

Решение.

1 шаг. Определим величину чистой прибыли

ЧП = (1 236 – 856 – 36 – 80)*0,8 = 211,2 млн. руб.

2 шаг. Определяем среднегодовое значение активов за 2018 год

$$\overline{\text{Активы}} = \frac{(23851+25632)}{2} = 24\,741{,}5 \text{ млн. руб.}$$

3 шаг. Находим значение рентабельности активов за период:

Рент. Акт. = (211,2/24741,5) *100 = 0,8536%

4. Финансовая рентабельность (рентабельность собственного капитала)

$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая величина собственного капитала}} \times 100$$

Пример. Используя данные предыдущей задачи определите финансовую рентабельность, если среднегодовая стоимость собственного капитала составила 15 362 млн. руб.

- Решение

Фин. Рент. = (211,2/15362) *100 = 1,375%