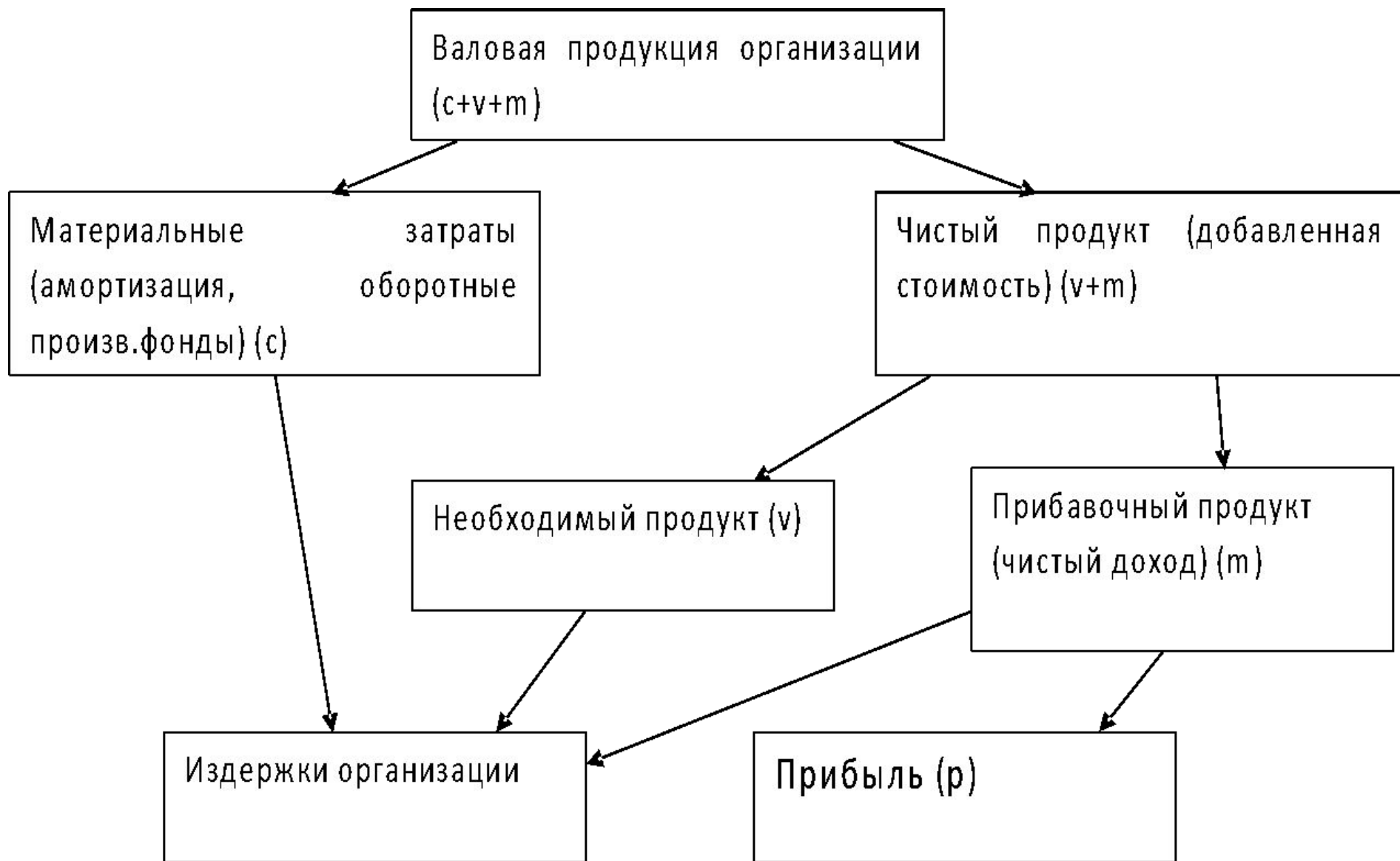


Тема 3. Прибыль организации

- 3.1. Экономическая сущность, содержание и функции прибыли**
- 3.2. Виды прибыли**
- 3.3. Распределение и использование прибыли**
- 3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли**
- 3.5. Методы планирования прибыли**
- 3.6. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации**

3.1. Экономическая сущность, содержание и функции прибыли

Прибыль – это форма стоимости прибавочного продукта (чистого дохода).



3.1. Экономическая сущность, содержание и функции прибыли

Функции прибыли:

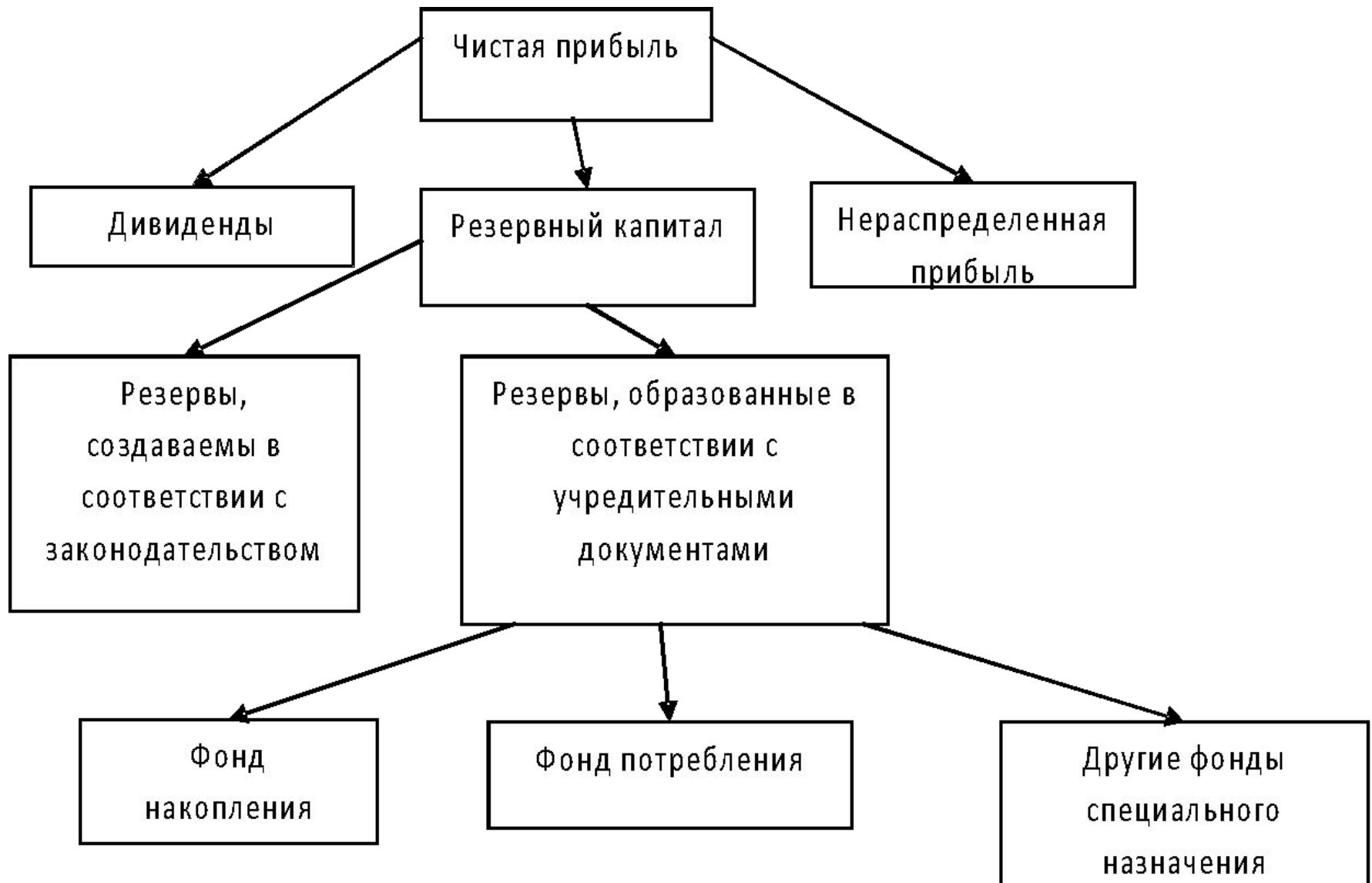
- 1) **Воспроизводственная** – прибыль является основным источником финансирования текущей и инвестиционной деятельности
- 2) **Распределительная** – формирование фондов накопления и фондов потребления
- 3) **Накопления** – источник прироста капитала
- 4) **Стимулирующая** – побуждает к увеличению размера прибыли в условиях коммерческого расчета.
- 5) **Контрольная** – характеризует результат
- 6) **Социально-экономическая** – источник благосостояния и социальных благ
- 7) **Формирование ресурсов гос.бюджета** – налоги и прибыль государственных органов

3.2. Виды прибыли

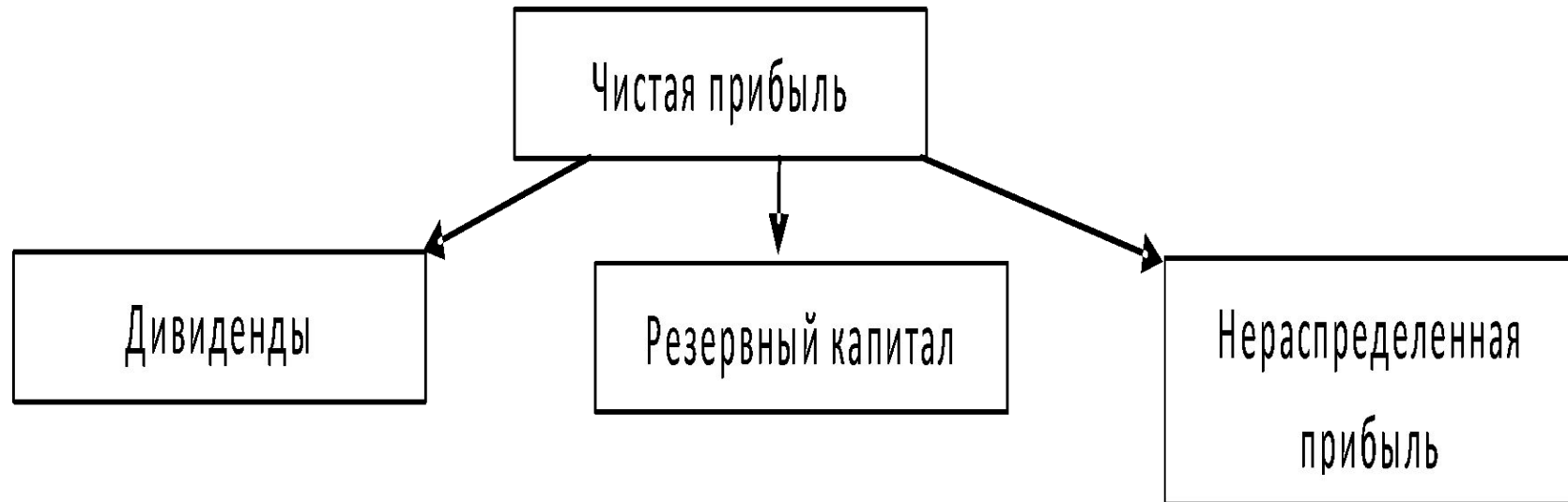
В отчетности отражается:

- 1) **Валовая прибыль** (стр. 2100) = Выручка (2110)-Себестоимость (2120)
- 2) **Прибыль от продаж** (стр. 2200) – показывает величину прибыли за вычетом всех расходов, связанных с производством и реализацией = 2100 – 2210 - 2220
- 3) **Прибыль до налогообложения (2300)** – результат всей деятельности организации = 2200+2310 (доходы от участия в др.организациях) + 2320 (проценты к получению) + 2340(прочие доходы) – 2330 (проценты к уплате) – 2350 (прочие расходы)
- 4) **Чистая прибыль отчетного периода (2400)** – конечный финансовый результат, после уплаты налога на прибыль, называют **балансовой прибылью**.
- 5) **Нераспределенная прибыль** (непокрытый убыток) (стр. 1370 ф.1) .
- 6) **Операционная прибыль** = 2200+Дод-Род= 2200+2310 (доходы от участия в др. организациях) + 2320 (проценты к получению) + 2340(прочие доходы) – 2350 (прочие расходы) — или **прибыль до уплаты процентов**

3.3. Распределение и использование прибыли: фондовый метод



3.3. Распределение и использование прибыли: бесфондовый метод



3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли

CVP – анализ

Cost – Volume — Profit (Затраты — Объем производства - Прибыль)

Условия применения CVP – анализа:

- поведение затрат в пределах объема производства и продаж сохраняется;
- все затраты и расходы можно разделить на постоянные и переменные;
- ставка переменных затрат остается независимой от объема выпуска;
- цена реализации не изменяется;
- цены на сырье и материалы остаются неизменными;
- производительность труда остается неизменной;
- структура продукции постоянна;
- между объемом выпуска и объемом продаж существует линейная зависимость.

$$S=FC+VC+Po$$

- ♦ ***Выручка-нетто — S,***
- ♦ ***Затраты (постоянные и переменные) - FC, VC***
- ♦ ***Операционная прибыль - Po***

3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли

Анализ безубыточности:

- точка безубыточности и
- запас финансовой прочности.

Под **точкой безубыточности** понимается такой уровень производства и продаж, который обеспечивает нулевой финансовый результат, т.к. получаемый доход полностью покрывает все расходы, связанные с производством и реализацией.

Методы расчета точки безубыточности:

- математический
- маржинального дохода
- графический.

3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли.

Математический метод:

$$S = FC + VC + \Pi_0 \quad \rightarrow \quad S - FC - VC = 0$$
$$Q_p * \text{Дед.} - FC - Q_p * V_{\text{Сед.}} = Q_p (\text{Дед.} - V_{\text{Сед.}}) - FC$$

Q_p – количество единиц реализованной продукции, натур.ед.

Дед. – цена единицы продукции, тыс.руб.

$V_{\text{Сед.}}$ – переменные расходы в расчете на единицу продукции, тыс. руб.

$$\text{ТБ н.ед.} = Q_p = FC / (\text{Дед.} - V_{\text{Сед.}})$$

$$\text{ТБ руб.} = Q_p * \text{Дед.} = FC * \text{Дед.} / (\text{Дед.} - V_{\text{Сед.}}) = FC / (1 - V_{\text{Сед.}} / \text{Дед.})$$

3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли.

Метод маржинального дохода:

Маржинальный доход - разница между выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и суммой переменных затрат: **МД = S – VC**

$$S = FC + VC + \Pi_0 \rightarrow S - VC = FC + \Pi_0 \rightarrow \text{МД} = FC + \Pi_0$$

В **точке безубыточности** $\Pi_0 = 0 \rightarrow \text{МД} = FC$

Когда $\text{МД} = FC$, достигается точка безубыточности.

3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли

Графический метод

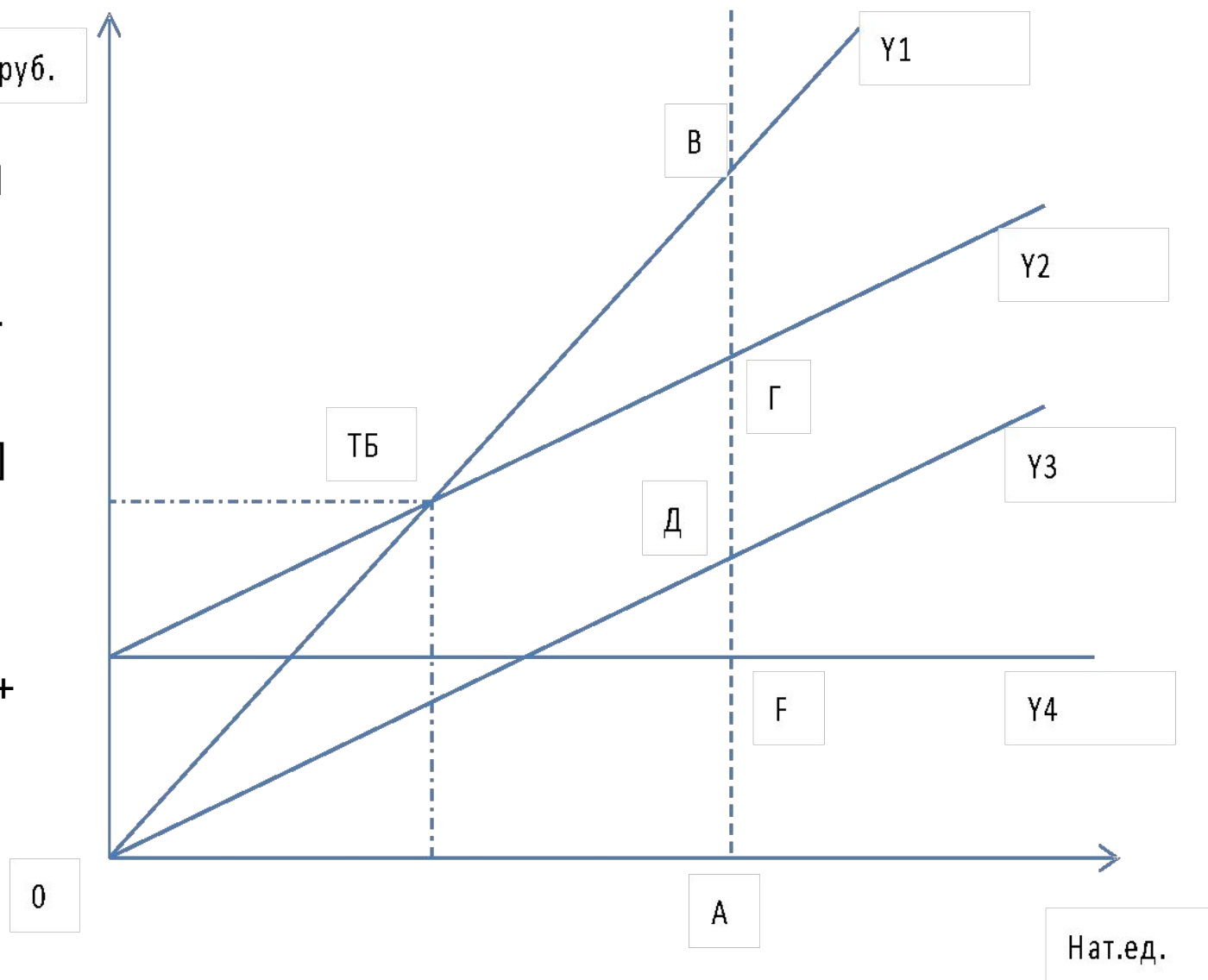
Тыс.руб.

Строятся графики:

- выручки от реализации – Y_1
- совокупных расходов - Y_2
- переменных расходов - Y_3
- постоянных расходов — Y_4

Показатели:

- выручку-нетто – отрезок $[AB]$
- совокупные расходы - $[AG]$
- переменные расходы - $[AD]$
- постоянные расходы - $[AF]$
- прибыль - $[BG]$
- маржинальный доход - $[AF] + [BG]$



3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли

Запас финансовой прочности – количество реализованной продукции, превышающее точку безубыточности.

Запас финансовой прочности рассчитывается (в руб. или единицах):

$$\mathbf{ЗФП = S_{пл} - ТБ}$$

S_{пл} – планируемая выручка-нетто в руб. или ед.

ТБ – точка безубыточности в руб. или ед.

Или в процентах:

$$\mathbf{ЗФП = (S_{пл} - ТБ) / S_{пл} * 100\%}$$

3.4. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли

Операционный рычаг (леверидж)

Плечо операционного рычага (маржинальный доход) = **S-VC**

Эффект (сила) операционного рычага (ЭОР) показывает на сколько процентов изменится операционная прибыль при изменении объема продаж на 1 процент:

$$\text{ЭОР} = \text{МД} / \text{По} = (\text{По} + \text{FC}) / \text{По}$$

Зная ЭОР и запланированный рост выручки можно определить рост операционной прибыли:

$$\Delta \text{S}\% * \text{ЭОР} = \Delta \text{По}\%$$

ЭОР=2

Выручка вырастет на 2%

Прибыль вырастет на 2%*2=4%

3.5. Методы планирования прибыли

При планировании прибыли на основе *на основе CVP- анализа* используется ЭОР:

$$\text{По пл} = \text{По б} + \Delta S * \text{ЭОР} / 100\%$$

ΔS – темп изменения выручки –нетто (прирост или сокращение в %)

Факторы роста прибыли:

Объем продаж

Рост цен

Снижение себестоимости

Ассортимент продукции

Факторы роста прибыли

Резервы снижения **постоянных затрат**:

- существенное **сокращение накладных расходов** (расходов по управлению) при неблагоприятной конъюнктуре товарного рынка;
- **продажа части неиспользуемого оборудования** и нематериальных активов с целью снижения потока амортизационных отчислений;
- широкое использование краткосрочных форм **лизинга** машин и оборудования вместо их приобретения в собственность;
- **сокращение** объема ряда потребляемых **коммунальных услуг** и другие.

Экономия **переменных затрат**:

- **снижение численности работников** основного и вспомогательных производств за счет обеспечения роста производительности их труда;
- **сокращение размеров запасов** сырья, материалов и готовой продукции в периоды неблагоприятной конъюнктуры товарного рынка;
- обеспечение выгодных для предприятия условий поставки сырья и материалов и другие.

3.6. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации

1) дата признания выручки, доходов, выявления прибыли от продаж:

- **кассовый метод** – на дату поступления денег на расчетный счет или в кассу – **уменьшает** прибыль
- **метод начислений** – в том периоде, к которому относятся полученные доходы, ст.223 ГК РФ – наиболее ранняя из дат – дата отгрузки или дата оплаты – **увеличивает** прибыль

2) порядок признания выручки и выявления прибыли от продаж от продукции или работ с длительным циклом производства:

- **по окончании каждого этапа выполнения работы**, т.е. по мере готовности, – увеличивает прибыль
- **по завершении работы в целом**, – уменьшает прибыль.

3.6. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации

3) Оценка НЗП и ГП:

- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, являющихся основой для производства – **уменьшает прибыль**
- по прямым статьям затрат – **уменьшает прибыль**
- по фактической или плановой себестоимости – **увеличивает прибыль**

4) Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

- Управленческие затраты включаются в производственную себестоимость, коммерческие расходы распределяются между реализованной и нереализованной продукцией – **увеличивает прибыль**
- Управленческие и коммерческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности – **уменьшает прибыль**

3.6. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации

5) порядок списания расходов будущих периодов:

- равномерно в течение продолжительного времени – **увеличивает прибыль**
- равномерно в течение непродолжительного периода времени; пропорционально объему продукции – **уменьшает прибыль**

6) метод оценки МПЗ при их выбытии:

- **по себестоимости единицы** – целесообразен, когда материалы не могут быть заменены другими или используются особым образом
- **по средней себестоимости** – нивелирует влияние инфляции на себестоимость и стоимость остатков МПЗ
- **по методу ФИФО** – увеличивает прибыль в условиях инфляции.

7) Метод учета амортизации ОС:

- линейный способ, способ уменьшаемого остатка – **увеличивает прибыль**
- способ уменьшаемого остатка с примен. повышающего коэффициента, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему продукции – **уменьшают прибыль**

3.6. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации

8) методы учета амортизируемого имущества

- *Определение срока эксплуатации*
- *Порядок проведения переоценки*
- *Порядок учета расходов на ремонт*
- *Определение неамортизируемого имущества*

9) создание резервов предстоящих платежей

10) порядок списания финансовых вложений

11) перенос убытков на будущее