**Доход, прибыль и рентабельность производственно-экономической деятельности предприятия**

10.1. Понятие и виды дохода предприятия

**Доход** – чрезвычайно распространенное, широко применяемое, и в то же время крайне многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях. В широком смысле слова доход обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью. Доход компании можно характеризовать как увеличение ее активов или уменьшение обязательств, приводящих к увеличению собственного капитала. Понятие «доход» применимо к государству в целом (национальный доход), к предприятию, фирме (валовый доход, чистый доход), к отдельным лицам (денежные доходы населения, реальные доходы граждан, личный доход).

**Доход предприятия** – это денежные средства и (или) материальные ценности, полученные от реализации продукции (работ, услуг) и других видов деятельности.

Все доходы предприятия подразделяются в соответствии со ст. 248 Налогового кодекса РФ подразделяются на две группы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

* внереализационные доходы.

Группировка доходов

Выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организационном рынке

Выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организационном рынке

Выручка от реализации прочего имущества и имущественных прав

Выручка от реализации амортизируемого имущества

Выручка от реализации покупных товаров

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

**Доходы от реализации**

*ст.249, ст.315 НК РФ*

**Облагаемые налогом по ставке 0%**

Проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997г. включительно, *ст.284 НК РФ*

Проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999г., эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, которые были эмитированы в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР, внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации, *ст.284 НК РФ*

ДОХОДЫ

**Облагаемые налогом по ставке 15%**

Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, *ст.284 НК РФ*

**уплачиваемые при исчислении прибыли, облагаемой налогом по ставке 24%,**

*ст.284 НК РФ*

**Облагаемые налогом по ставке 6%**

Дивиденды, полученные от российских организаций, *ст.275, ст.284 НК РФ*

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств

**внереализационные,**

*ст.250, ст.315 НК РФ*

Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке

Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке

Иные внереализационные доходы (в том числе проценты по заемным обязательствам, штрафы, пени, неустойки и т.д.)

Рис.13.

**Доход от реализации** – это выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), или имущественные права, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

**Внереализационными** признаются следующие доходы:

- от долевого участия в других организациях;

- доходы, образовавшиеся в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса на дату перехода прав собственности на иностранную валюту;

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытка или ущерба;

- от сдачи имущества в аренду;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав;

- в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году;

- в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

-в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств;

- другие внереализационные доходы.

В Российской Федерации установлены два метода отражения дохода в отчетности предприятия:

- метод начисления;

- кассовый метод.

Указанные методы различаются, с учетом принятой условной терминологии, моментом учета доходов. Так, при методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств и иного имущества. Кассовый метод, напротив, связывает момент возникновения дохода с фактическим поступлением денежных средств и иного имущества.

Выбор метода учета поступления доходов выбирается предприятием самостоятельно ежегодно до 1 января. Однако российским законодательством предусмотрены определенные условия применения того или иного метода.

Условия применения методов определения доходов и расходов

**По состоянию на 1 января** выручка налогоплательщика от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС и налога с продаж) в среднем за предыдущие четыре квартала

превысила 1 млн.руб. за каждый квартал

да нет

налогоплательщик может по своему усмотрению выбрать метод определения доходов и расходов

нет

налогоплательщик выбрал кассовый метод

да

налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу исходя из того, что

В течение года при применении кассового метода средняя сумма выручки от реализации за предыдущие четыре квартала превысила 1 млн.руб. за каждый квартал

да

нет

С начала года доходы и расходы определяются по методу исчисления

С начала года доходы и расходы определяются по кассовому методу

Рис.14.

Принимая решение о применении кассового метода, целесообразно оценить риски негативных последствий его использования. Указанные риски связаны с тем, что при превышении предельного размера выручки необходимо будет внести изменения в учет доходов с начала финансового года. При игнорировании этой обязанности у предприятия может возникнуть недоимка по налогу на прибыль, что в свою очередь, повлечет начисление пеней и применение штрафных санкций.

Общая сумма доходов, полученных предприятием за определенный период, определяется по формуле:

Д = Др + Двн, (77.)

где Др – доходы от реализации; Двн – внереализационные доходы.

Отметим, что общая сумма доходов еще не отражает тот доход, по которому определяется конечный финансовый результат. В статистической отчетности предприятия доход показывается без НДС и акцизных налогов.

Дпр = Д – НДС – Акц, (78.)

где Дпр – доход предприятия; НДС – сумма отчислений по налогу на добавленную стоимость; Акц – суммы отчислений по акцизным налогам.

10.2. Прибыль предприятия: понятие и виды прибыли

Прибыль является важнейшей экономической категорией и основной целью функционирования любой коммерческой организации. Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере производства и оказания услуг и выполняет ряд функций. К основным из них можно отнести следующие:

1. Фискальная функция. Прибыль является одним из определяющих доходных источников бюджетов всех уровней;

2. Оценочная функция. Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате хозяйственно-экономической деятельности предприятия за определенный период, т.е. оценивается финансовый результат предприятия;

3. Стимулирующая функция. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Следовательно, предприятие заинтересовано в получении наибольшей суммы прибыли, так как это является основой его развития и конкурентоспособности.

**Прибыль** – один из наиболее важных показателей финансового результата хозяйственной деятельности предприятия. В соответствии с российским законодательством **прибыль** – это разница между доходом и расходами, вызванными получением данного дохода.

Различают следующие виды прибыли:

- прибыль до налогообложения;

- прибыль от реализации;

- прибыль по внереализационным операциям.

Между этими показателями существует следующая взаимосвязь:

Пр = Пр р + Пр вн, (79.)

где Пр – прибыль до налогообложения; Пр р – прибыль от реализации;

Пр вн – прибыль по внереализационным операциям.

Прибыль до уплаты налогов в экономический литературе называют **балансовой прибылью**, потому что она отражает финансовый результат от всех видов деятельности предприятия.

**Прибыль от реализации** складывается из прибыли, полученной от реализации по целому ряду направлений. Так, в данную часть прибыли предприятия включаются:

- прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- прибыль от реализации покупных товаров;

- прибыль от реализации прочего имущества и имущественных прав;

- прибыль от реализации амортизируемого имущества;

- прибыль от реализации ценных бумаг предприятия.

Прибыль от реализации в общем случае определяется по формуле:

Пр р = Д – Р, (80.)

где Д – сумма дохода, полученного по реализационной операции; Р – сумма расходов по данной операции.

**Прибыль по внереализационным** операциям равна сумме доходов по внереализационным операциям, уменьшенным на сумму расходов по данным операциям.

При определении налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль возможны следующие варианты:

- если предприятие не имело убытков в предыдущие периоды, то налогооблагаемая база равна сумме полученной прибыли в отчетном финансовом периоде;

- если предприятие понесло убытки в предыдущем периоде, то налоговая база уменьшается на сумму переносимого убытка, не превышающем 30% налоговой базы. Убытки предприятие имеет право переносить на следующие налоговые периоды в течении 5 лет.

Для того, чтобы найти сумму прибыли, которая остается в распоряжении предприятия, необходимо определить все налоговые вычеты.

Пр пр = Пр – Н, (81.)

где Пр пр – прибыль после уплаты налогов, остающаяся в распоряжении предприятия; Н – сумма налоговых вычетов.

Налоговая ставка по налогу на прибыль предприятий с 1.01.02 г. установлена в размере 24%.При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 6,5%, зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 17,5%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, при этом она не может быть менее 13,5%.

Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах:

- 20% - со всех доходов;

- 10% - от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов или других движимых транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок.

К налоговой базе, определенной по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки:

- 9% - по доходам, полученным резидентами РФ;

- 15% - по доходам, полученным нерезидентами РФ.

Отдельные налоговые ставки предусмотрены также по операциям с отдельными видами долговых обязательств.

В В Налоговом кодексе определены три варианта уплаты налога на прибыль. Большинство налогоплательщиков имеют возможность выбирать между уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал, уплатой ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли за предыдущий месяц и ежеквартальными авансовыми платежами по итогам отчетного периода. Ежеквартально по итогам отчетного периода авансовые платежи уплачивают:

- организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превышал в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;

- бюджетные учреждения;

- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг);

- участники простых товариществ;

- вновь созданные организации, у которых выручка от реализации не превышает 2 млн. руб. в квартал и др.

Сроки уплаты налога установлены не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога. Платежи по итогам финансового года корректируются по заполнении налоговой декларации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим.

10.3. Образование и распределение прибыли предприятия

Формирование прибыли предприятия осуществляется на отдельных стадиях производственно-хозяйственной деятельности, представленных в экономической модели предприятия (см. рис.15). Этапы образования прибыли отражены в следующей таблице.

Таблица 7.

Этапы образования прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Этапы образования  прибыли | Составляющая компонента прибыли |
| Производство продукции (работ, услуг) | Снижение себестоимости производства продукции (работ, услуг)  ∆Се = Се пл – Се ф,  где Се пл – плановая себестоимость;  Се ф – фактическая себестоимость. |
| Формирование цены на продукцию | Нормальная прибыль производителя, закладываемая в цену продукции (Нпр).  Устанавливается на уровне рентабельности продукции. |
| Реализация продукции  (работ, услуг) | Дополнительная прибыль, зависящая от конъюнктуры рынка (∆ Пр) |

Таким образом, прибыль предприятия складывается из следующих слагаемых:

Пр = ∆Се + Нпр + ∆Пр, (82.)

где ∆Се – величина снижения себестоимости производства товаров (работ, услуг); Нпр – нормальная прибыль производителя, установленная в цене продукции; ∆Пр – дополнительная прибыль, полученная на стадии реализации продукции и зависящая от конъюнктуры рынка.

Порядок распределения прибыли зависит от финансового состояния предприятия, текущих и стратегических программ его развития.

Распределение прибыли предприятия

Доход

Акцизы

НДС

Доход

предприятия

Расходы, связанные с получением дохода

Прибыль до уплаты

налогов

Балансовая

прибыль

Налоги, сборы

Прибыль

после уплаты налогов

Чистая

прибыль

Резервный фонд

Накопление

Потребление

приобретение основных и оборотных средств

материальное поощрение

Нераспределенная прибыль

пособия и доплаты работникам

научные исследования

проведение культурных и оздоровительных мероприятий

приобретение нематериальных активов

дивиденды

Рис.15.

В общем порядке прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (прибыль после уплаты налогов) распределяется по следующим направлениям:

1. Текущее потребление – это расходы, которые несет предприятие для обеспечения своей деятельности, покрываемые за счет прибыли. В основном это расходы социального характера. К ним можно отнести:

- материальное поощрение работников;

- доплаты матерям одиночкам и пенсионерам;

- пособия при выходе на пенсию;

- оплата путевок для прохождения санаторно-курортного лечения;

- выплата дивидендов по акциям предприятия;

- проведение оздоровительных и культурно-массовых мероприятий;

- спонсорская помощь и др.

2. Накопление – это расходы инвестиционного (единовременного) характера, которые принесут отдачу предприятию в будущем за счет увеличения его финансового результата:

- развитие производства, через реализацию инвестиционных проектов;

- социальное развитие, в том числе ссуды работникам на улучшение жилищных условий;

- проведение НИОКР;

- пополнение производственных запасов товарно-материальных ценностей.

3**.** Отчисления в резервный фонд предприятия. Резервный фонд предназначен для использования в случае тяжелого финансового состояния предприятия. Обязательным является формирование данного фонда акционерным обществам. Для других организационно-правовых форм предприятий формирование резервного фонда носит рекомендательный характер. Резервный фонд формируется до 15% уставного капитала. Отчисления в фонд не должны превышать 5% от суммы прибыли за отчетный финансовый период.

**вновь варианта уплаты налога**

10.4. Факторы, влияющие на прибыль предприятия

Прибыль является обобщающим показателем эффекта всей производственно-экономической деятельности предприятия. При этом факторы, влияющие на величину финансового результата предприятия, могут оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие. Все факторы можно разделить на две группы: факторы внутренние и факторы внешние. Рассмотрим их более подробно.

**Факторы внутреннего воздействия** – это факторы, которые зависят от деятельности самого предприятия и именно на эту группу факторов предприятие может оказывать самое активное влияние. Внутренние факторы удобно разделить на производственные и непроизводственные. Производственные факторы связаны непосредственно с процессом производства товаров (работ, услуг). К данным факторам относятся:

- эффективность использования ресурсного потенциала (материальных и трудовых);

- эффективность текущих расходов;

- факторы технологичности производства продукции.

Непроизводственные факторы в основном связаны с управлением и организацией производства, например:

- организация маркетинговой деятельности:

- ценовая политика предприятия;

- факторы социального характера (социальная защищенность работников, социально-психологический климат в коллективе и др.);

- экологичность производства продукции и т.д.

**Внешние факторы** – это факторы, внешней среды. Предприятие не может оказать на них существенного влияния, но их анализ и прогнозирование позволяют снизить негативное воздействие и усилить положительный эффект. К факторам внешнего воздействия относятся:

- состояние экономики государства (рост или спад экономического развития);

- факторы законодательного характера;

- уровень и механизмы государственного вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов;

- структура рынка, на котором работает предприятие (конкурентный, монополистический и т.д.);

- степень развитости рыночной инфраструктуры, в том числе региональной;

- состояние потребительского спроса на выпускаемую продукцию;

- отраслевые научно-технические разработки, связанные с технологиями производства продукции и средствами производства.

Факторы, влияющие на прибыль предприятия

Факторы, влияющие на прибыль

предприятия

**ВНЕШНИЕ**

**ВНУТРЕННИЕ**

Производственные

Непроизводственные

Состояние экономики государства

Институционные факторы

Факторы технологичности

Факторы маркетинга

Конкуренты

Эффективность использования ресурсного потенциала

Социальные факторы

Потребительский спрос

Отраслевые научно-технические разработки

Факторы экономичности

Эффективность затрат

Рис.16.

10.5. Рентабельность производственно-экономической деятельности

предприятия

По абсолютной сумме прибыли не всегда можно судить об уровне доходности предприятия, так как на ее размер влияет не только качество работы, но и масштабы деятельности. Более точную оценку функционирования предприятия дает рентабельность. Это не просто статистический, расчетный параметр, а сложный комплексный социально-экономический критерий. В отличие от прибыли, рентабельность характеризует эффективность финансовой деятельности любого конкретного экономического субъекта, независимо от размеров и характера экономической деятельности.

**Рентабельность** – это обобщающий показатель эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, характеризующий использование затрат, ресурсов и капитала предприятия. В основе построения показателей рентабельности лежит отношение прибыли (чаще всего в расчет включают прибыль после уплаты налогов) к затраченным средствам, к активам предприятия или к выручке от реализации продукции. В зависимости от того, с чем соотносится величина прибыли, различают следующие показатели рентабельности:

1. Рентабельность продукции;
2. Рентабельность производства;
3. Рентабельность продаж;
4. Рентабельность активов (капитала).

**Рентабельность продукции** характеризует прибыльность различных видов продукции (всей товарной продукции) и исчисляется по формуле:

Рпрод = П \*100 /Се, %, (83.)

где П – прибыль в расчете на единицу продукции (прибыль в расчете на товарный выпуск); Се – себестоимость единицы продукции (себестоимость товарной продукции).

**Рентабельность производства** характеризует прибыльность предприятия и определяется по формуле:

Рпр = П \*100 /(ОПФ + ОС), %, (84.)

где ОПФ – стоимость основных производственных фондов; ОС - стоимость нормируемых (материальных) оборотных средств;

**Рентабельность продаж** показывает, какой процент прибыли получает предприятие с каждого рубля реализованной продукции и рассчитывается по формуле:

Рпродаж = П \*100 /В, %, (85.)

где В – выручка от реализации продукции.

**Рентабельность активов (капитала)** определяется отношением прибыли к совокупным, текущим, чистым активам или к собственному капиталу и характеризует отдачу, которая приходится на рубль соответствующих активов.

Рк = П \* 100 / К, (86.)

где К – величина капитала предприятия.

С использованием показателей рентабельности производят не только оценку эффективности деятельности предприятия, но и сравнительный анализ эффективности различных предприятий отрасли, региона и т.д.