

Реферат на тему: «Доходы, расходы и прибыль  
предприятия».

# СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Сущность доходов и расходов предприятия.....	4
2. Классификация доходов и расходов предприятия.....	7
3. Формирование и распределение прибыли.....	16

## ВВЕДЕНИЕ

Доходы и расходы имеют огромное значение в современной рыночной экономике. Доходы и расходы являются важнейшими показателями при оценке деятельности предприятия и качества его бизнеса, его надёжности как партнера и финансового благополучия. При сравнении доходов и расходов предприятий за один и тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства.

Актуальность темы курсовой работы обусловлена важностью анализа доходов и расходов предприятий всех форм собственности как способа определения прибыли и рентабельности и резервов.

Объектом

исследования являются открытые акционерные общества, занимающиеся производством и реализацией хлебобулочных и кондитерских изделий. Предметом исследования являются доходы, расходы и финансовые результаты.

Теоретической основой являются основные положения и выводы, сформулированные в учебной и обычной литературе по анализу доходов и расходов, а также в фундаментальных научных трудах отечественных и зарубежных экономистов. Практической основой также является бухгалтерский учет. Целью данной работы является раскрытие понятий доходов и расходов, изучение их структуры и значения. Для достижения поставленной цели необходимо

- Выяснить сущность и значение доходов и расходов;
- изучить классификацию доходов и расходов; и

- проанализировать состав доходов и расходов, возникающих в результате обычной деятельности, а также прочих доходов и расходов;
- проанализировать состав доходов и расходов, возникающих в результате обычной деятельности, а также прочих доходов и расходов;
- проанализировать доходы и расходы исследуемых компаний.

## 1. Сущность доходов и расходов предприятия

Все факты хозяйственной жизни предприятия состоят из двух групп: доходов и расходов. Доходы и расходы – это факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия.

С 2000 года организации ведут учет информации о доходах и расходах в порядке, установленном Положением о ведении учета "доходов организации" (ПБУ 9/99) и "расходов организации" (ПБУ 10/99), утвержденным Приказами Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н и № 33н. Данные нормативные акты устанавливают методологические основы формирования и учета достоверной информации о доходах, полученных от предпринимательской деятельности организации. Это позволяет лицам, прямо или косвенно заинтересованным в деятельности организации, решать такие задачи, как функционирование и управление деятельностью организации. Концепция доходов и расходов, лежащая в основе выше указанных ПБУ, заключается в том, что не все доходы являются доходами, так же как и не все расходы являются расходами.

Поэтому "доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате увеличения капитала этой организации за счет поступления активов (денежных средств, нематериальных активов и иного имущества) и (или) погашения обязательств, за исключением вкладов участников (собственников имущества)"<sup>1</sup>.

Иными словами, полученные в течение определенного периода времени денежные средства и иное имущество формируют доходы организации и увеличивают ее активы. Однако они не приводят к увеличению капитала организации, поскольку не относятся к доходам:

-Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж, экспортная пошлина и другие аналогичные обязательные суммы, подлежащие уплате в бюджет

-Поступления по концессионным соглашениям;

-Суммы, полученные предприятием в виде авансовых платежей за продукцию, товары, работы и услуги

-Суммы полученных депозитов;

-Суммы полученных залогов;

- суммы, полученные в погашение ранее предоставленных заемщику займов(кредитов).

Эти поступления, хотя и пополняют расчетный счет (или кассу) организации, не являются для нее доходом, так как принадлежат другому юридическому лицу (или бюджету другого уровня) и не способствуют увеличению капитала. В то же время не все увеличения капитала являются результатом увеличения доходов. "Например, если собственник и инвестируют дополнительные средства, капитал организации увеличивается, но эти доходы (по определению)не относятся к ее доходам. В результате доходы организации (компании)должны рассматриваться как часть денежных средств и иного имущества, которые она

-получены на безвозвратной основе;

-становятся собственностью организации (предприятия)

- не связан с увеличением имущества за счет вкладов участников или собственников предприятия;

-включаться в финансовую отчетность организации (предприятия),"от чето прибылях и убытках", и включаться в налогооблагаемую прибыль (за исключением чрезвычайных прибылей, соответственно, расходы предприятия признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от сроков фактических денежных выплат или других форм реализации)". Если организация приняла допустимый порядок признания выручки от продажи продукции и товаров после получения денежных средств или иных форм оплаты, а не в момент передачи права владения, пользования или распоряжения поставленной продукцией, выпущенными товарами, выполненными работами или оказанными услугами, то расход признается после погашения обязательства. "

## 2. Классификация доходов и расходов предприятия

Доходы и расходы могут отражаться в отчете о прибылях и убытках различными способами и классифицируются в зависимости от их характера, условий их возникновения и деятельности организации следующим образом

-Доходы	(расходы)	от	обычной	деятельности;
-Прочие		доходы		(расходы):
а)Операционные		доходы		(расходы);
б)в	не	реализационные	доходы	(расходы);
в)чрезвычайные		доходы		(расходы).

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются доходы от продажи продукции и товаров, а также доходы от выполнения работ и оказания услуг.

"Выручка" отражается в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной равной сумме денежных средств и иного имущества и (или)дебиторской задолженности. Другими словами, выручка от реализации (В/с) рассчитывается по следующей формуле.

$$В/с=ВК+РС,$$

где ВК – сумма полученных денежных средств и иного имущества; ДЗ – сумма дебиторской задолженности, возникшей от реализации продукции, товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита". Поступления и дебиторская задолженность определяются на основе цены (тарифа), установленной договором между предприятием и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. При продаже продукции, выполнении работ или оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки платежа, выручка учитывается как дебиторская задолженность в полном

объеме.

Выручка и дебиторская задолженность по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (бартер), признается по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычной деятельности, рассматриваются как прочие доходы. К ним относятся операционные, внереализационные и специальные доходы.

Операционные доходы включают:

-Поступления, связанные с предоставлением имущества организации за плату во временное пользование (временное владение и пользование) (если это не является предметом деятельности организации);

-Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, вытекающих из патентов, изобретений, промышленных образцов и иной интеллектуальной собственности.

-Доходы, связанные с участием в уставном капитале другой организации (включая проценты по ценным бумагам и другие доходы);

-доходы, полученные организацией в результате совместной деятельности (по договору товарищества);

-доходы от продажи основных средств и других активов, кроме денежных средств (за исключением иностранной валюты), продукции и товаров;

-проценты, полученные организацией за предоставление и использование денежных средств, и проценты, полученные банком за использование денежных средств, находящихся на банковском счете организации.

К доходам, не связанным с реализацией, относятся:

- Штрафы, пени и неустойки за нарушение договорных условий;
- Активы, полученные безвозмездно(в том числе полученные по договорам дарения);
- Компенсация за убытки, понесенные организацией;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в течение отчетного периода.

Все вышеперечисленные виды выручки признаются, если выполняются следующие условия

- организация имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора, или признается соответствующим образом; и
- сумма выручки может быть измерена; и
- существует вероятность увеличения экономических выгод организации в результате конкретной сделки; организация получила актив в оплату или отсутствует не определенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования или распоряжения) на продукцию (товары) перешло от организации к заказчику или работа принята заказчиком (услуги оказаны); или
- затраты, понесенные или подлежащие понесению в связи со сделкой, могут быть определены.

Если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполняется в отношении денежных средств и других активов, полученных организацией в оплату, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

"Чрезвычайные доходы-это доходы, возникшие в результате чрезвычайных событий хозяйственной деятельности (например, стихийные бедствия, пожар, аварии и т.п.): страховые выплаты, затраты на материальные ценности, оставшиеся после восстановления или списания непригодных для

дальнейшего использования активов и т.п."

В то же время экономическая классификация доходов основана на сфере деятельности организации. В соответствии с этим признаком доходы классифицируются следующим образом

- Доходы от основной деятельности - доходы, полученные от реализации продукции (работ, услуг);
- Доходы от инвестиционной деятельности – доходы от продажи внеоборотных активов и от продажи ценных бумаг;
- Доходы от финансовой деятельности – доходы от выпуска облигаций и акций инвесторов.

Расходы по обычным видам деятельности включают затраты, связанные с производством (или покупкой) и продажей продукции, а также возмещение стоимости амортизируемых активов (например, основных средств и нематериальных активов) в форме амортизации. Расходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете в сумме, равной сумме к оплате и/или кредиторской задолженности.

"Суммы к оплате и/или кредиторская задолженность" определяются исходя из цены условий, предусмотренных договором между покупателем и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если оплата приобретенных товаров, работ или услуг производится за счет коммерческого кредита, предоставленного в форме отсрочки или рассрочки платежа, то расходы учитываются в полной сумме кредиторской задолженности".

Расходы, понесенные в ходе обычной деятельности, классифицируются следующим образом:

- Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и прочих

запасов

-Расходы, понесенные в процессе переработки (улучшения) материально-производственных запасов для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

- амортизация;  
-прочие затраты.

В состав материальных затрат отражается стоимость:

- покупных сырья, материалов, используемых на производственно-хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшему монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами предприятия, не относящихся к основному виду деятельности;

- приобретение запчастей, используемых для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества;

- природного сырья (включая плату за природные ресурсы), оплата работ по рекультивации земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, за воду из водохозяйственных систем;

- приобретаемых со стороны топлива, энергии всех видов, расходуемых на технологические и другие производственные и хозяйственные нужды;

- потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли и тому подобные затраты.

«Материальные затраты определяются исходя из фактического их расхода на предприятии в натуральном выражении и цен приобретения (без учета НДС), наценок (прибавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых оптовым поставщиком, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы на транспортировку, хранение и доставку,

осуществляемые сторонними организациями».

К затратам на оплату труда относят оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексация доходов, компенсация женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, стоимость бесплатного питания, форменной одежды, оплата очередных отпусков, а также оплата труда не состоящих в штате работников, принятых на договорных условиях, и другие выплаты, включаемые в фонд оплаты труда.

Отчисления на социальные нужды, начиная с 2001 года, принимают форму единого социального налога (ЕСН), который зачисляется в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

Базовая ставка ЕСН для работодателей, производящих выплаты наемным работникам, составляет 26% фонда заработной платы работников; для индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих наем работников, и глав (членов) крестьянских (фермерских) хозяйств – 10%. Попутно заметим, что шкала ЕСН регрессивна и ставка этого налога снижается по мере роста заработной платы работников предприятия.

**Амортизация.** Данный элемент включает в себя сумму амортизационных отчислений на полное восстановление (реновацию) элементов основных производственных фондов (основных фондов) и нематериальных активов, рассчитываемых по нормам к их балансовой стоимости с учетом установленных предельных сроков их эксплуатации. В отличие от других элементов затрат они не являются денежными затратами предприятия. Амортизационные отчисления представляют собой расчетную величину, отражающую часть стоимости основных фондов и нематериальных активов, перенесенную на готовый продукт и накапливаемую для целевого

использования на капитальные вложения.

К прочим затратам относят налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления, платежи за выбросы загрязняющих веществ, расходы по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества предприятия, затраты на сертификацию продукции и услуг, расходы на получение лицензий на право заниматься каким-либо видом деятельности, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, подъемные, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, банков, арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество, амортизацию нематериальных активов, отчисления в ремонтный фонд, а также другие, входящие в состав затрат на производство продукции и не вошедшие в вышерассмотренные элементы. «Таким образом, сумма затрат по всем перечисленным элементам позволяет реально определить себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая, в свою очередь, формируется на базе расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99)».

К операционным расходам относят:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, выплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценивание вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

-Прочие операционные расходы

К не операционным расходам относятся:

-Штрафы, пени и неустойки за нарушение договора;

- возмещение убытков, понесенных организацией;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности и прочих без надежных долгов, по которым истек срок исковой давности.

-Курсовые разницы

-Сумма списания активов (за исключением внеоборотных активов);

-переводы средств

(например, пожертвования, платежи), связанные с благотворительной, спортивной, рекреационной, развлекательной, культурной и образовательной деятельностью;

-Прочие внереализационные расходы.

Все выше перечисленные расходы должны признаваться только при соблюдении следующих условий

-Расходы понесены в соответствии с требованиями конкретных договоров, нормативно-правового законодательства и практики ведения хозяйственной деятельности;

-Сумма расходов может быть определена.

-Существует уверенность в том, что конкретная операция приведет к уменьшению экономических выгод организации. Это верно только в том случае, если организация передала активы или отсутствует неопределённость в отношении передачи активов.

Если хотя бы одно из этих условий не выполняется в отношении расходов, понесенных организацией, в бухгалтерском учете организации признается начисление.

Чрезвычайными расходами признаются затраты, понесенные в результате чрезвычайных событий хозяйственной деятельности (например, стихийные бедствия, пожар, аварии, национализация имущества).

Важной частью финансового менеджмента является классификация затрат на постоянные и переменные. Такая классификация позволяет организации быстро управлять своей прибылью.

'Постоянные затраты определяются как затраты, которые не зависят от объемов производства'. Постоянные затраты определяются как затраты, которые не зависят от объемов производства и могут быть понесены, даже если предприятие простаивает или только что создано. Такие затраты включают, например, арендную плату за арендованные основные средства, амортизацию основных средств, принадлежащих компании, заработную плату административного и обслуживающего персонала, коммунальные, почтовые и телеграфные услуги и налоги".

Переменные затраты - это затраты на сырье, материалы, комплектующие, полуфабрикаты, топливо, энергию для технических целей, заработную плату основных работников, ремонт и обслуживание оборудования. Эти затраты зависят от объема производства и увеличиваются при увеличении объема производства и уменьшаются при его снижении. Другими словами, они реагируют на изменения в объеме выпуска и (или) продаж.

'Различие между переменными и постоянными затратами является основополагающим для предприятия. Переменными затратами можно

управлять, поскольку их можно изменять в течение коротких периодов времени путем корректировки объемов производства. Постоянные затраты, которые должны оплачиваться принудительно и поэтому явно находятся вне прямого контроля руководства компании, могут применяться с помощью этой классификации для формирования полной себестоимости определенной продукции, себестоимости готовой продукции в процессе производства или на складе, для расчета цен и расчета рентабельности.

Наиболее важными из них являются, конечно, доходы и расходы, возникающие в результате обычной деятельности. Они вносят существенный вклад в конечный финансовый результат.

### **3. Формирование и распределение прибыли**

Прибыль - это часть чистого дохода, который предприятия получают непосредственно после реализации продукции в качестве вознаграждения за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности. Количественно она представляется как разность между совокупными доходами (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизов и других отчислений из выручки в бюджет и внебюджетные фонды) и совокупными расходами периода отчётного.

Как одна из важнейших категорий рыночных отношений прибыль выполняет несколько определённых функций. Во-первых, она характеризует экономический эффект, который был получен в результате всей деятельности предприятия, т.е. отражает конечный финансовый результат. Во-вторых, она также обладает стимулирующей функцией, то есть её содержание состоит в том, что прибыль является одновременно финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Полученной прибылью определяется уже реальное обеспечение принципа самофинансирования. В-третьих, прибыль является одним из источников формирования разных уровней бюджетов.

При планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, используются конкретные показатели, которые можно представить следующим образом.

- 1) по видам хозяйственной деятельности различают прибыль:
  - от основной (операционной) деятельности;
  - инвестиционной деятельности;
  - финансовой деятельности;
- 2) по составу включаемых элементов различают:

- маржинальную (валовую) прибыль - это разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;

- общий финансовый результат отчётного периода до выплаты налогов и процентов (брутто-прибыль). Эта прибыль включает финансовые результаты от финансовой и инвестиционной деятельности, от операционной, внереализационные и чрезвычайные расходы и доходы (до выплаты процентов и налогов). Характеризует финансовый результат, заработанный предприятием для всех сторон, которые заинтересованы (государство, кредиторы, собственники, наёмный персонал);

- прибыль до налогообложения - это сумма, остающаяся после выплаты кредиторам процентов;

- чистая прибыль - это сумма прибыли, которая остаётся в распоряжении предприятия после уплаты всех возможных налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

3) в зависимости от характера деятельности предприятия выделяют прибыль от обычной деятельности и полученную в результате чрезвычайных ситуаций;

4) по характеру налогообложения различают налогооблагаемую и не облагаемую налогом прибыль в соответствии с периодически пересматриваемым налоговым законодательством;

5) по степени учёта инфляционного фактора различают номинальную и реальную прибыль, скорректированную на темп инфляции в отчётном периоде;

6) по экономическому содержанию прибыль делится на экономическую и бухгалтерскую. Экономическая прибыль отличается от бухгалтерской тем, что при расчёте её величины учитывают не только явные затраты, но и неявные, не отражаемые в бухгалтерском учёте (например, затраты на содержание основных средств, принадлежащих владельцу фирмы).

Бухгалтерская прибыль определяется как разность между доходами и явными текущими затратами, отражёнными в системе бухгалтерских счетов;

7) по характеру использования чистая прибыль подразделяется на капитализированную (нераспределённую) и потребляемую.

Капитализированная прибыль - это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов организации. Потребляемая прибыль - та её часть, которая расходуется на выплату дивидендов учредителям и акционерам организации.

Для учёта инфляционных факторов изменения суммы прибыли выручку корректируют на средневзвешенный индекс роста цен на продукцию организации в среднем по отрасли, а затраты по реализованной продукции уменьшают на их прирост в результате повышения цен на потреблённые ресурсы за период, который был проанализирован.

Ёмким информативным показателем прибыли служит балансовая прибыль - это сумма прибылей (убытков) организации от реализации продукции и доходов (убытков), не связанных с её производством и реализацией.

Как конечный финансовый результат балансовая прибыль выявляется на основании бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы предприятия отражается в его балансе, составляемом по итогам квартала, года.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) - это финансовый результат, полученный от основной деятельности организации, который может осуществляться в любом виде, зафиксированном в уставе и не запрещённом законом. Определяется финансовый результат отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между

выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и затратами на её производство и реализацию.

Прибыль от выполнения работ и оказания услуг можно рассчитать так же, как и прибыль от реализации продукции. Формирование выручки очень тесно связано с особенностями выполняемых работ и услуг и применяемыми формами расчётов. Например, в нашем случае выручка торгового предприятия соответствует валовому доходу от продажи товаров (сумма наценок или скидок в процентах к стоимости реализуемых товаров). Исчисляется валовой доход как разница между покупной и продажной стоимостью реализованных товаров. Для определения прибыли из него исключаются издержки обращения торговых, сбытовых, снабженческих организаций.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации другого имущества организации - это финансовый результат, не связанный с основными видами деятельности организации. Он отражается по статье «Прочие доходы и расходы» и включает прибыль (убытки) по прочей реализации, к которой относится продажа на сторону различных видов имущества, числящегося на балансе предприятия. Финансовый результат имеет особое место при продаже перечисленных видов имущества, а также в некоторых случаях при прочем выбытии неамортизированных объектов. При реализации основных фондов финансовый результат определяется как разница между продажной ценой реализованных на сторону основных средств и их остаточной стоимостью с учётом понесённых расходов по реализации. Под иным имуществом предприятия понимают сырьё, материалы, запчасти, нематериальные активы, топливо, валютные ценности и ценные бумаги. Разница между продажной ценой этих видов имущества предприятия и их балансовой стоимостью составляет финансовый результат, влияющий на сумму балансовой прибыли.

Финансовые результаты от внереализационных операций - это прибыль (убыток) по операциям различного характера, не относящимся к основной

деятельности предприятия и не связанным с реализацией продукции, основных средств, иного имущества, выполнением работ и оказанием услуг. Финансовый результат определяется как доходы (убытки) за вычетом расходов по внереализационным операциям. Значительный удельный вес могут составлять доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, а также сдачи имущества в аренду (учитываются в составе внереализационных прибылей, если сдача имущества в аренду не является основной деятельностью организации).

Эффективность функционирования предприятия зависит не только от размера прибыли, которую получит, но и от характера её распределения. Одна часть прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества, а вторая остаётся в собственном распоряжении предприятия и используется на выплату дивидендов его акционерам, расширение производства, создание резервных фондов и т.д.

Для всевозможного повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли были оптимально удовлетворены интересы предприятия и работников, и, соответственно, государства. Государство заинтересовано получить как можно больше прибыли в свой бюджет. Руководство предприятия стремится направить большую сумму прибыли на расширенное воспроизводство. Работники, естественно, заинтересованы в повышении их доли в использовании прибыли.

Однако очень высокие налоги не стимулируют развитие производства, в связи с чем сокращается объём выпуска и реализации продукции и в итоге как результат - поступление средств в бюджет. То же самое может произойти, если всю сумму прибыли использовать на выплату дивидендов акционерам предприятия. В данном случае в перспективе уменьшится производство продукции, так как основные производственные фонды не будут обновляться, сократится собственный оборотный капитал, что в конечном итоге может стать одной из причин банкротства предприятия.

Поэтому на каждом предприятии должен быть найден оптимальный вариант распределения прибыли.

Принципы распределения прибыли можно сформировать следующим образом:

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты всех налогов, не должна снижать его заинтересованности в улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и в росте объёма производства;

- прибыль, которая остаётся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части - на потребление.

Планируя распределение прибыли, необходимо учесть фактор налогообложения. То есть нужно иногда уменьшать налог на прибыль, не только применяя льготы, но и сокращая объём прибыли.

Большое влияние на сумму налога на прибыль, а соответственно и сумму чистого дохода организации оказывает налогооблагаемая прибыль. На изменение суммы налогооблагаемой прибыли влияют факторы, формирующие величину общей суммы брутто-прибыли. Если изменить эти факторы, то можно воздействовать на величину налогооблагаемой, а, следовательно, и чистой прибыли.

При рассмотрении прибыли как конечного финансового результата хозяйственной деятельности следует понимать, что не вся получаемая прибыль остаётся организации, так как подвергается налогообложению.

Облагаемая прибыль уменьшается на сумму прибыли от реализации произведённой сельскохозяйственной продукции, а также от реализации, произведённой и переработанной на данном предприятии сельскохозяйственной продукции собственного производства.

При фактически произведённых затратах и расходах за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, облагаемая прибыль уменьшается также на суммы, направленные:

а) предприятиями отраслей сферы материального производства на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам;

б) предприятиями всех отраслей народного хозяйства на финансирование жилищного строительства (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам. Эта льгота предоставляется указанным предприятиям, осуществляющим развитие жилищного строительства и собственной производственной базы;

в) затраты предприятий на содержание находящихся у них на балансе объектов и учреждений здравоохранения, культуры и спорта, народного образования, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, жилищного фонда.

С целью стимулирования НТП облагаемая прибыль уменьшается на суммы, направленные:

- научными организациями, прошедшими государственную аккредитацию, непосредственно на проведение и развитие опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ в порядке и по перечню, которые устанавливаются Правительством РФ;

- предприятиями на проведение НИОКР, а также в Российский фонд технологического развития, но не более 10% суммы прибыли облагаемой налогом.

Оставшаяся после уплаты налогов часть представляет собой остаточную прибыль (или чистую прибыль), которая полностью поступает в распоряжение предприятия. Она направляется на прирост оборотных средств, капитальных вложений, на оплату труда и материальное поощрение, социальное развитие путём образования соответствующих фондов, развития науки и техники, социального развития, материального поощрения.

Таким образом, в условиях перехода к рынку и в его дальнейшем становлении прибыль является основным побудительным мотивом организации производственной и хозяйственно-коммерческой деятельности предприятия.

Для определения величины налогооблагаемой прибыли необходимо из суммы прибыли отчётного периода до налогообложения вычесть:

- изменение величины прибыли в результате её корректировки для нужд налогообложения (согласно справке, прилагаемой к расчёту налога на фактическую прибыль);

- доход организации от ценных бумаг, долевого участия в совместных мероприятиях и других финансовых операций, облагаемый налогом по специальным ставкам и удерживаемый у источника его выплаты;

- прибыль, по которой предприятие имеет налоговые льготы в соответствии с действующим законодательством.

Одним из самых важных экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности предприятия, является чистая прибыль. Количественно она представляет собой разность между суммой прибыли до налогообложения и суммой внесённых в бюджет налогов из прибыли, экономических санкций и других обязательных платежей предприятия, покрываемых за счёт прибыли. Её величина зависит от факторов изменения прибыли до налогообложения и факторов, определяющих удельный вес чистой, прибыли в общей сумме, а конкретно доли налогов и экономических санкций и т.п.

Факторы, влияющие на пропорции распределения прибыли, делятся на внешние и внутренние.

К числу внешних факторов относятся:

- правовые ограничения (ставки налогов на прибыль, процентные отчисления в резервные фонды и др.);

- система налоговых льгот при реинвестировании прибыли;

- рыночная норма прибыли на инвестируемый капитал. Рост, которой сопровождается тенденцией повышения доли капитализированной части прибыли, и наоборот, её снижение обуславливает увеличение доли потребляемой прибыли;

- стоимость внешних источников формирования инвестиционных ресурсов (при её высоком уровне выгоднее использовать прибыль, и наоборот).

К числу внутренних факторов, оказывающих влияние на пропорции в распределении прибыли, относятся:

- уровень рентабельности предприятия, при низком значении которого и соответственно небольшой сумме распределяемой прибыли большая её часть идёт на создание обязательных фондов и резервов, выплату дивидендов по привилегированным акциям и т.д.;

- наличие в портфеле предприятия инвестиционных проектов, способных обеспечить высокие доходы акционерам в перспективе;

- необходимость ускоренного завершения начатых инвестиционных проектов;

- уровень коэффициента финансового левериджа (соотношение собственного и заёмного капиталов), который является одним из индикаторов финансового риска и факторов, способствующих увеличению собственного капитала при низкой цене заёмных ресурсов. В зависимости от сложившегося соотношения между доходностью бизнеса и ценой заёмных ресурсов предприятие может регулировать его уровень, увеличивая или уменьшая долю капитализированной прибыли;

- наличие альтернативных внутренних источников формирования инвестиционных ресурсов (амортизационного фонда, выручки от реализации основных средств и финансовых активов и т.п.);

- текущая платёжеспособность предприятия, при низком уровне которой необходимо уменьшать потребляемую часть прибыли.

Распределение чистой прибыли - это одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого возрастает в условиях рыночной экономики. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждаются руководящими органами.

В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения, такие, как фонды накопления (развития производства или производственного и научно-технического развития, социального развития) и фонды потребления (материального поощрения).

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ финансовой отчётности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 367 с.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - 5-е изд. - М.: Издательство «Дашков и К», 2005. - 536 с.
3. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина Л.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 344 с.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 215 с. - (Высшее образование).