

## ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Соколова Ж. А.  
(Гомельский кооперативный институт)

В условиях рыночной экономики прибыльная деятельность становится обязательным требованием для предприятий и организаций всех форм собственности. Прибыль является конечным результатом, по которому можно судить о состоянии хозяйственной деятельности любого предприятия. Таким образом, сумма прибыли характеризует достигнутый результат, т.е. экономический эффект.

Однако, по сумме прибыли трудно оценить экономическую эффективность торговой деятельности, сопоставить показатели уровня хозяйствования отдельных предприятий и организаций. Показатель прибыли практически невозможно использовать для эффективного управления капиталом, поскольку он несопоставим с основными экономическими индикаторами рыночной экономики (темпом инфляции, уровнем цен, ставками кредита и т. п.).

Для характеристики экономической эффективности деятельности предприятия и сравнительного анализа уровня хозяйствования необходимо показатель прибыли сопоставить с другими показателями – затратами, ресурсами, т.е. применять систему показателей уровня прибыли. Таким относительным показателем является рентабельность, которая показывает какой ценой достигается эффект (прибыль). Система показателей рентабельности позволяет определить достаточность достигнутых результатов для финансовой устойчивости предприятия, изучить источники возникновения и особенности воздействия на результаты различных факторов, определить основные направления дальнейшего развития анализируемого объекта.

Каждый показатель рентабельности выполняет определенную роль в рассматриваемой системе, обладает определенными возможностями и ограничениями, что следует учитывать при анализе и планировании. Состав и количество показателей рентабельности зависит от целей анализа. В настоящее время на предприятиях используется большое количество различных показателей рентабельности. Это обусловлено тем, что до сих пор нет единого мнения в методике расчета данных показателей, отсутствует единая терминология при их определении. Следовательно, показатели рентабельности должны быть качественно соизмеримы и базироваться на данных действующей системы учета и отчетности. В противном случае, возможна их субъективная оценка и как следствие, получение недостаточных результатов для оценки эффективности деятельности предприятия.

Информационной базой для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий служит бухгалтерская отчетность, которая состоит из нескольких образующих единое целое отчетных документов:

- бухгалтерского баланса (форма № 1),
- отчета о прибылях и убытках (форма №2),
- отчета о движении фондов и других средств (форма №3),
- отчет о движении денежных средств (форма №4),

- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

Данные формы отчетности являются едиными для предприятий всех форм собственности, поэтому методика расчета показателей рентабельности должна базироваться на данных статей этих форм отчетности.

Показатели первой группы рассчитываются на основании данных бухгалтерского баланса, группы второй – на основании отчета о прибылях и убытках. В первом случае присутствует ресурсный метод, во втором – затратный. Два этих метода положены в основу методики расчета показателей рентабельности российских и белорусских экономистов.

Наиболее простым и распространенным показателем рентабельности является отношение прибыли к выручке (товарообороту). В зарубежной практике данный показатель называется рентабельностью продаж. Если исходить из того, что эффективность деятельности определяется исходя из соотношения полученного эффекта с вложенными для его получения ресурсами или затратами, то данный показатель нельзя отнести к показателям эффективности, т.к. и в числителе и в знаменателе представлены показатели результата, затратного элемента в данном случае нет.

Данный показатель очень широко используется на практике. Преимущество данного метода расчета рентабельности заключается в его простоте, ясности, удобстве использования, т.к. уровень валовых доходов и издержек обращения также рассчитывается по отношению к товарообороту.

Нет единого мнения при расчете данного показателя. Многие отечественные экономисты предлагают в числителе в качестве прибыли использовать прибыль от реализации товаров, чистую прибыль. По мнению Кравченко Л.И. «этот уровень рентабельности следует исчислять не по всей (балансовой) прибыли, а только по прибыли от реализации товаров, так как внереализационные доходы, расходы и потери не находятся в прямой зависимости от изменения объема товарооборота».

Следует заметить, что часть внереализационных доходов и расходов непосредственно связана с процессом реализации товаров. К ним относятся: штрафы, пени, неустойки полученные либо уплаченные за несоблюдение условий договоров поставки товаров, курсовые разницы..

Поэтому считаем целесообразным при расчете рентабельности продаж в качестве показателя прибыли использовать прибыль от реализации товаров, но скорректировать ее на сумму вышеуказанных внереализационных доходов и расходов.

Следовательно, необходимо не только знать простые методы расчета показателей рентабельности, но и уметь применять данные способы оценки в зависимости от влияния различных факторов.

#### **Литература :**

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. М.: Из-во Дело и Сервис, 1998 – 256 с.
2. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Мн., 1995, с. 248.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. 2-ое пераб. и доп. — Мн.: - ИП «Экоперспектива», 1997. – 498 с.