

Особенности планирования прибыли в условиях нестабильности цен на материальные ресурсы

В сентябре-октябре 2006 г. российской стороной предпринят ряд шагов по изменению объемов и условий поставки энергоносителей в Беларусь. Предполагается с 2007 г. цену на природный газ для внутренних потребителей повысить до 180 \$/тыс. куб. метров.

Владимир АНОСОВ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

В 2004-2005 гг. основная масса материальных затрат приходилась на нефтяную промышленность (44,9 трлн. руб.), машиностроение и металлообработку (41,9 трлн. руб.). Расходы топливно-энергетических ресурсов за этот период увеличились с 4097,9 до 4560,6 млн. руб., или на 11,3%. Доля их расходов в себестоимости производимой продукции в 2005 г. снизилась по отношению к 2004 г. на 12,4% (с 12,7 до 11,3%). При этом средние цены импорта нефти в январе 2005 г. составляли 98,8% к январю 2004 г., на нефтепродукты – 102%. Цены на экспортируемые из республики нефтепродукты увеличились на 28% [1].

Опыт стран с развитой рыночной экономикой показывает, что неблагоприятным тенденциям в изменении цен и затрат можно противодействовать. Основными элементами антизатратных механизмов в условиях рынка являются конкуренция и соревновательность товаропроизводителей, а также постоянно обновляющаяся система нормативов затрат, относимых на производство. В переходной экономике (это характерно и для Республики Беларусь) в силу объективных причин они развиты недостаточно, отсутствует со-

вершенная нормативная база. Зачастую их заменяют административное ограничение величины и структуры затрат (Основные положения по составу затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) (далее – Основные положения), а также задания по снижению себестоимости и росту прибыли.

Основные положения содержат перечень затрат, которые разрешается относить на себестоимость, а также затраты, отнесение которых на издержки не допускается (ограничивается), они, как правило, финансируются из прибыли после уплаты налогов. Такой механизм, как показывает опыт, имеет ограниченную результативность. Административное ограничение величины затрат, относимых на себестоимость, особенно наглядно проявилось с переходом Республики Беларусь с 1.01.2004 г. на Международные стандарты финансовой отчетности и разделением учета на бухгалтерский (для целей управления предприятием и формирования цен) и налоговый – для целей налогообложения. В первом случае лимитируются три вида затрат, во втором – более 30.

На наш взгляд, Основные положения требуют совершенствования, в частности, унификации подходов к отнесению затрат на себестоимость в бухгалтерском и налоговом учете, устранения двусмысленностей

формулировки отдельных положений документа.

Основой совершенствования нормативного хозяйства является внедрение новых технических, технологических решений, рационализация производства. К сожалению, как показывают данные ряда отечественных исследований, в реализации этого условия имеются серьезные проблемы. Например, на предприятиях Минпрома средний возраст применяемых технологий составляет свыше 20 лет, Минстройархитектуры – 29 лет, Минэнерго – 25-30 лет [2].

В современных условиях прибыль от реализации товарной продукции является важным компонентом валовой прибыли, которая отражает основные результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. При планировании прибыли от реализации товарной продукции используются два основных метода – метод прямого счета и аналитический метод.

Первый является наиболее распространенным. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте выпускаемой продукции. В наиболее общем виде прибыль – это разница между ценой и себестоимостью, но при расчете плановой величины прибыли необходимо уточнить объем продукции, от реализации которой ожидается эта прибыль.

Модель применения метода прямого счета представлена на схеме 1. По ней легко определить объем реализуемой продукции в ценах и по себестоимости.

Пример расчета плановой прибыли от реализации мето-



Схема 1. Формирование прибыли от реализации методом прямого счета.

дом прямого счета представлен в таблице 1.

Важнейшая особенность применения данной схемы заключается в том, что себестоимость и отпускная цена остаются неизменными, а изменяется объем произведенной продукции в натуральном выражении. К числу недостатков планирования прибыли этим методом следует отнести невозможность учета изменившихся условий хозяйствования. Поэтому расчет прибыли методом прямого счета необходимо дополнить аналитическим методом планирования прибыли.

При планировании прибыли аналитическим методом расчет ведется отдельно по сравнимой и несравнимой товарной продукции.

Сравнимая продукция выпускается в базисном году, который предшествует планируемому, поэтому известны ее фактическая себестоимость и объем выпуска. По этим данным можно определить базовую рентабельность (Рб).

$$P_b = (P_o : C_{mn}) \times 100\%, \quad (1)$$

где:

P_o – ожидаемая прибыль (расчет прибыли ведется в конце базисного года, когда точ-

ный размер прибыли еще неизвестен);

C_{mn} – полная себестоимость товарной продукции базисного года.

С помощью базовой рентабельности ориентировочно рассчитывается прибыль планируемого года на объем товарной продукции планируемого года, но по себестоимости базисного года. Скажем, объем производства базисного года составляет 15 млрд. руб., планируемого – 17,5 млрд. руб. Рентабельность базисная – 13,5%.

Расчет плановой суммы прибыли сводится к перемножению планируемых объемов на базисную рентабельность, т.е. 17,5 млрд. руб. x 13,5% = 2,362 млрд. руб.

Пример плановой корректировки величины прибыли в ре-

зультате осуществления мероприятий по совершенствованию производства и повышению его эффективности представлен в таблицах 2-3.

С использованием данных таблицы 2 нами проведена корректировка основных финансовых показателей на планируемый год с учетом изменившихся условий хозяйствования. Результаты расчетов представлены в таблице 3.

Как видно из таблицы, в результате рационализации производства удастся не только преодолеть негативные последствия изменения цен на материальные (топливно-энергетические ресурсы), но и увеличить массу прибыли и рентабельность, даже без использования возможностей увеличения операционной прибыли

Опыт показывает, одним из условий повышения действенности управления затратами и формированием цен является применение показателя маржинальной прибыли [3]. Прибыль плюс условно-постоянные расходы позволяют определить точку безубыточности, т.е. такие объемы производства, при которых бизнес не приносит ни прибыли, ни убытка, рассчитывать возможную предельную прибыль, применять современные технологии управления затратами, например методы директ-костинга. Практика свидетельствует, что именно экономия условно-постоянных расходов является

Таблица 1
Расчет прибыли от выпуска произведенной продукции методом прямого счета

Виды изделий	План выпуска, шт.	Стоимость в отпускных ценах		Полная себестоимость	
		единицы, тыс. руб.	всего, млн. руб.	единицы, тыс. руб.	всего, млн. руб.
1	2	3	4	5	6
А.	200000	2,4	480	2	400
В.	60000	5	300	4	240
С.	100000	6,6	660	4,5	450
Итого			1440		1090

Таблица 2

Исходные данные для корректировки базовой рентабельности

Показатели	Ед. измерения	Базис	План	+, -
Исходный вариант (базовая рентабельность)				
1. Объемы производства (V)	млрд.руб	15	17,5	+2,5
2. Затраты на произведенную продукцию (З)		13	15,3	+2,3
в т.ч.:		2	2,2	+0,2
2.1. Материальные затраты (Мз)		10,5	11,3	+2,2
2.2. Амортизация			13,1	
3. Прибыль (П)		2	2,2	+0,2
Уточненный вариант плана (данные для корректировки базовой рентабельности)				
1. Затраты, уточненные на эффект от инвестиций (Зи)	млрд. руб.	x	13,1	x
2. Материальные затраты с учетом эффекта ресурсосбережения (Мзр)	-"С"-	x	12,3	x
3. Амортизация с учетом мероприятий по повышению фондоотдачи (А)		x	0,75	x
4. Капиталовложения (К)		x	1,2	x
5. Цены на материальные ресурсы (Iр)	индекс	x	1,1	x
6. Коэффициент эффективности капиталовложений (Эи)	коэффициент	x	0,25	x

важнейшим источником получения прибыли в строительстве, легкой промышленности, отдельных отраслях химического и нефтехимического комплекса.

Инструкция Министерства финансов Республики Беларусь «Расходы организации» предусматривает возможность использования в управлении затратами условно-постоянных расходов. Предприятиям предоставлена возможность выделять эти затраты в учете

и отчетности, прямо относить их на счет 90 «Реализация». Проблема заключается в том, что в форме расходов на управление (даже при корректировке этих расходов на величину «Расходов на содержание и эксплуатацию оборудования») условно-постоянные расходы, как показатель, неприемлемы по социальным причинам. Кроме того, показатель расходов на управление не в полной мере отражает величину условно-постоянных расходов:

условно-постоянными являются также расходы на оплату труда рабочих-повременщиков и соответствующая часть отчислений на социальные нужды. Они в ряде случаев превышают расходы на управление.

По-нашему мнению, в Инструкцию Министерства финансов «Расходы организации» необходимо внести изменения, назвать их условно-постоянными расходами и включить в них расходы на оплату

Таблица 3

Корректировка базовой рентабельности при аналитическом методе планирования прибыли

Наименование мероприятий	Формула расчета эффекта	Изменение рентабельности, %	Изменение прибыли, млрд. руб.
Инвестиции в совершенствование техники и технологии (направлены на повышение выхода продукции из исходного сырья, снижение трудоемкости)	$\Pi_i = \text{Зи} - \text{З}_{i-1}$, где Π_i - прибыль, $\text{Зи}, \text{З}_{i-1}$ - себестоимость соответственно после инвестиций и по ранее разработанному плану	+1,7	+0,3
Повышение фондоотдачи (разработка и осуществление мер по повышению нагрузки оборудования внутри смены, повышение коэффициента сменности, реализация излишнего оборудования)	$\text{Пф} = \text{А1}/\text{V1} - \text{А0}/\text{V0}$, где $\text{А1}, \text{А0}$ - амортизационные отчисления	+1	0,175
Изменение материалоемкости и энергоемкости: - изменение цен, - изменение объема расходования ресурсов рационализация, совершенствование нормирования, повышение эффективности применяемых стимулов	$(\text{Мз1} - \text{Мз1} \times \text{Iр})$ $(\text{Мзр}/\text{V1} - \text{Мз0}/\text{V0} \times \text{Iр})$, где $\text{Мзр}, \text{Мз0}$ - материальные затраты, расчетные и базовые, Iр - индекс цен	-6,3, +6,8 x	-1,1 +1,2 +0,575
Базовая рентабельность, скорректированная		15,8	2,2+0,575=2,775

Таблица 4

Пример расчета общей прибыли

Показатели	Количество
Прибыль от хранения денежных средств на депозитных счетах в банке, млрд. руб.	20
Прибыль от сдачи имущества в аренду, млрд. руб.	20
Прибыль от реализации основных фондов (Поф): выручка от реализации основных фондов (Воф), млрд. руб. НДС (18% выручки от реализации), млрд. руб. затраты на демонтаж и реализацию основных фондов (Зоф), млрд. руб.	Определить 5000 Определить 4177
Прибыль от реализации ценных бумаг, млрд. руб.	27
Прибыль от внереализационных результатов (Пвн), млрд. руб.	5,2
Общая прибыль (Поб)	Определить

труда рабочих-повременщиков, а также отчисления на социальные нужды в этой части.

Тем не менее, построение общей прибыли предполагает использование возможностей получения прибыли не только от основного вида деятельности, но и от операционной деятельности, а также превышения штрафных санкций полученных над штрафами уплаченными.

Эти факторы при планировании прибыли на предприятии могут быть учтены следующим образом.

Общая прибыль предприятия (Поб) включает три укрупненных элемента:

- ▶ прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг по основному виду деятельности (Пр);

- ▶ прибыль (убыток) от операционной деятельности (Поп), в т.ч. реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия;

- ▶ финансовые результаты от внереализационных операций (Пвн).

Расчет общей прибыли (Поб) производится по формуле 2:

$$Поб = Пр + Поп + Пвн, \quad (2)$$

где:

Поп и Пвн – соответственно прибыль от операционной дея-

тельности и сальдо внереализационных результатов.

Прибыль от операционной деятельности – превышение доходов от владения, распоряжения имуществом над расходами. Она включает в себя прибыль от хранения денежных средств на депозитах, прибыль от реализации основных фондов, прибыль от сдачи имущества в аренду, прибыль от реализации ценных бумаг и т.п.

В нашем примере прибыль от реализации основных фондов определяется по формуле:

$$Поф = Воф - НДСоф - Зоф. \quad (3)$$

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия – это финансовый результат, не связанный с основными видами деятельности предприятия. Он отражает прибыли (убытки) по прочей реализации, к которой относится продажа на сторону различных видов имущества, числящегося на балансе предприятия.

Прибыль от реализации основных фондов составит:

$$Поф = 500 - 18/118 - 363,7 = 60 \text{ млрд. руб.}$$

Прибыль от хранения денежных средств на банковских депозитах – 20 млрд. руб.;

от сдачи имущества в аренду – 20 млрд. руб.;

от реализации ценных бумаг – 27 млрд. руб.

Суммарная операционная прибыль: $Поп = 60 + 20 + 20 + 27 = 127$ млрд. руб.

Финансовые результаты от внереализационных операций – прибыль (убыток) по операциям различного характера, не относящимся к основной деятельности предприятия и не связанным с реализацией продукции, основных средств, иного имущества предприятия, выполнением работ, оказанием услуг. Финансовый результат определяется как доходы (убытки) минус расходы по внереализационным операциям.

В нашем примере прибыль от внереализационных результатов составила 5,2 млрд. руб.

Таким образом, прибыль общая (Поб) составит:

$$Поб = 885 + 127 + 5,2 = 1017,2 \text{ млрд. руб.}$$

Реализация предлагаемых методов регулирования прибыли от основного вида деятельности, общей прибыли, на наш взгляд, позволит не только гарантировать устойчивое финансовое состояние предприятий и организаций в условиях изменяющейся экономической конъюнктуры, но создаст условия для поддержания на высоком уровне основных макроэкономических показателей, в частности уровня инфляции, стабильности национальной валюты, реальных денежных доходов населения.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Т. Маненок. Ультиматум предъявлен. // Белорусы и рынок, 2006, № 39.

2. А. Марков. Беларусь на пороге XXI века: анализ уровня технологического развития // Организация и управление, № 4, 2000. – С. 7.

3. Финансы предприятий. Учебник. Под ред. Заяц Н.Е., Фисенко М.К. Мн: Выш.шк. – 2006. – 545 с.