

ЛЕКЦИЯ

Тема: ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБИЛЬНОСТЬ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Задание:

1. Ознакомиться с теоретическим материалом и примерами решения практических задач, выделить для себя основные определения и формулы.

Подготовиться к выполнению практической работы по теме.

2. Прислать для проверки на почту

Глава 9

ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

9.1. Доход строительной организации

Доход — обобщающий показатель экономического развития, результат процесса расширенного воспроизводства за определенный период времени. Экономическая природа дохода, его источники, принципы распределения и характер использования обусловлены способом производства и формами собственности на средства производства.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящего к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Экономическая выгода (доход) организации — это валовой доход организации, который представляет собой выручку от реализации строительной продукции (работ, услуг) за вычетом материальных затрат.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Для строительных организаций доходами от обычных видов деятельности являются выручка от сдачи заказчику объектов или комплексов работ, поступления, связанные с выполнением строительно-монтажных работ или оказанием услуг.

Операционными доходами строительных организаций признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

К *внереализационным доходам* относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

На величину дохода строительной организации влияет большое количество факторов, зависящих от внешней и внутренней среды организации.

9.2. Виды прибыли

Финансовый результат деятельности строительной организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года, что соответственно приводит к увеличению или уменьшению ее капитала.

Прибыль — положительный конечный финансовый результат деятельности организации.

В учете, отчетности и планировании основная масса прибыли строительной организации формируется в результате сдачи заказчикам выполненных строительно-монтажных работ, которая в зависимости от этапа инвестиционного процесса может быть сметной, плановой и фактической.

Сметная прибыль определяется при разработке проектно-сметной документации на строительство объекта. Это сумма средств, необходимых для покрытия отдельных расходов строительных организаций, не относимых на себестоимость работ (на развитие производства, социальной сферы и материального стимулирования).

Сметная прибыль в строительстве именуется *плановыми накоплениями*.

Плановые накопления определяются нормативным методом в процентах от принятой базы исчисления. Установлены общепромышленные нормативы сметной прибыли к фонду оплаты труда рабочих-строителей и рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы:

- при строительстве и реконструкции — 65 %;

• при ремонтно-строительных работах — 50 % фонда оплаты труда рабочих, что составляет 11—12 % сметной стоимости строительно-монтажных работ.

В условиях рыночных отношений и нестабильности экономики нормативы по определению плановых накоплений могут периодически изменяться.

Плановая прибыль — прогнозируемая сумма прибыли, определяемая при разработке бизнес-плана строительной организации. Плановая прибыль может определяться как по строительной организации в целом, так и по отдельным объектам и выполненным работам. Плановая прибыль по отдельным объектам определяется, исходя из суммы плановых накоплений, предусмотренных в смете и плановой экономии затрат от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, планируемой на основе эффекта разработанных организационно-технических мероприятий.

Размер плановой прибыли ($P_{пл}$) рассчитывается по следующим формулам:

$$P_{пл} = H_{п} + Э + K,$$

где $H_{п}$ — плановые накопления (сметная прибыль), тыс. р.; $Э$ — плановая экономия от снижения себестоимости работ за период строительства объекта, тыс. р.; K — компенсационные доплаты сверх сметной стоимости, выплачиваемые заказчиком, тыс. р.;

$$P_{пл} = (C_{с-м.р} + K) - C_{пл}.$$

Плановая прибыль в целом по строительной организации определяется как сумма прибыли от сдачи заказчикам работ, выполненных собственными силами, от реализации услуг подсобных производств и вспомогательных хозяйств.

Фактическая прибыль ($P_{ф}$) от сдачи выполненных работ заказчиком определяется как разность между выручкой от их реализации (без налога на добавленную стоимость) и затратами на их производство и реализацию (фактическая полная себестоимость строительно-монтажных работ).

В Отчете о прибылях и убытках (форма № 2) фактическая полная себестоимость определяется как сумма следующих показателей: себестоимость проданных товаров, работ и услуг, коммерческих расходов и управленческих расходов.

Фактическая прибыль определяется по следующей формуле:

$$P_{ф} = Ц_{д} - H_{ндс} - C_{ф},$$

где $Ц_{д}$ — договорная цена объекта строительства; $H_{ндс}$ — налог на добавленную стоимость (НДС); $C_{ф}$ — фактическая себестоимость выполненных работ.

Выручка — основной источник формирования собственных финансовых ресурсов организации. Выручка формируется в результате деятельности организации по трем основным направлениям:

- основной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Выручка от основной деятельности выступает в виде выручки от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Выручка от инвестиционной деятельности выражается в виде финансового результата от продажи внеоборотных активов, реализации ценных бумаг.

Выручка от финансовой деятельности включает результат от размещения среди инвесторов облигаций и акций предприятия.

Законодательством закреплено два метода отражения выручки от реализации продукции:

- по отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) и предъявлению контрагенту расчетных документов — метод начислений;
- по мере оплаты — кассовый метод.

Реализацией продукции и поступлением выручки на расчетные счета организации завершается последняя стадия кругооборота средств, и товарная стоимость вновь превращается в денежную.

9.3. Распределение и использование прибыли

Объектом распределения является балансовая прибыль организации. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования в организации. Распределение прибыли регулируется законодательством в той части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении организации, структуры статей ее использования находится в компетенции хозяйствующего субъекта.

Принципы распределения прибыли формулируются следующим образом:

- прибыль, получаемая организацией в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и организацией как хозяйствующим субъектом;
- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их начис-

ления и перечисления в бюджет устанавливаются в законодательном порядке;

- величина прибыли, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов, не должна снижать заинтересованность в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении организации, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее ее дальнейшее развитие.

Распределению подлежит чистая прибыль, т.е. прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет, и некоторые внебюджетные фонды.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов организации для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

Распределение чистой прибыли — одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики возрастает. Порядок распределения и использования прибыли в организации фиксируется в ее уставе и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководством организации.

9.4. Рентабельность в строительстве

В целом результативность деятельности строительной организации может оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей.

Прибыль является абсолютным показателем эффективности работы организации, а рентабельность — относительным.

Абсолютные показатели прибыли дают возможность определить их динамику, но не позволяют дать сравнительную оценку.

Эту задачу решают относительные показатели рентабельности, которые отражают прибыль, получаемую с каждого рубля вложенных средств. Относительные показатели слабо подвержены влиянию инфляции, так как представляют различные соотношения прибыли и вложенного капитала.

В строительстве различают сметный, плановый и фактический уровни рентабельности.

Сметный уровень рентабельности характеризует отношение сметной прибыли (плановых накоплений) к сметной стоимости объекта:

$$P_{\text{см}} = (H_{\text{пл}}/C_{\text{об}})100,$$

где $R_{см}$ — сметный уровень рентабельности, %; $H_{пл}$ — плановые накопления, тыс. р.; $C_{об}$ — сметная стоимость объекта, тыс. р.

Плановый уровень рентабельности определяется по формуле

$$R_{пл} = (П_{пл}/Ц_d)100,$$

где $R_{пл}$ — плановый уровень рентабельности, %; $П_{пл}$ — плановая прибыль, тыс. р.; $Ц_d$ — договорная цена объекта строительства, тыс. р.

Фактический уровень рентабельности определяется по формуле:

$$R_{ф} = (П_{ф}/C_{ф})100,$$

где $R_{ф}$ — фактическая рентабельность, %; $П_{ф}$ — фактическая прибыль от сдачи объекта (с учетом экономии и компенсации), тыс. р.; $C_{ф}$ — фактическая стоимость строительства объекта, тыс. р.

В зависимости от поставленных целей и от состава используемых средств в практике работы строительных организаций применяются и другие показатели рентабельности.

Рентабельность собственного капитала — это отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Данный показатель дает возможность определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками, и сравнить этот показатель с возможным получением дохода от вложения этих средств в другие ценные бумаги.

Рентабельность реализованной продукции показывает отношение чистой прибыли к выручке от реализации продукции (работ). Этот показатель характеризует конкурентоспособность продукции.

Рентабельность основной деятельности характеризует отношение прибыли от реализации (от продаж) к затратам на производство реализованной продукции. Этот показатель оценивает эффективность издержек организации на производство строительно-монтажных работ.

Рентабельность инвестиций отражает отношение прибыли до налогообложения к сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств. Этот показатель оценивает эффективность управления инвестициями.

Рентабельность активов подразумевает отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости активов. Этот показатель определяет величину прибыли на каждый вложенный рубль в имущество организации.

Рентабельность оборотных активов — это отношение прибыли до налогообложения к средней величине оборотных активов. Данный показатель характеризует эффективность использования оборотных активов.

Рассмотренные показатели рентабельности позволяют провести анализ производственной финансовой деятельности строительной организации и сделать выводы о результативности ее деятельности.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте экономическую природу дохода строительной организации.
2. На какие виды в зависимости от условий получения подразделяется доход организации?
3. В чем различие сметной, плановой и фактической прибыли?
4. Назовите принципы распределения и использования прибыли.
5. Какие показатели рентабельности используются в практике учета и анализа деятельности строительной организации?