

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЯ №24

Преподаватель Естемесов Т.Н.

Группа ЗЭМ-118

Дата 19.03.21

Дисциплина «Экономика и планирования в энергетике»

Тема занятия: Техничко-экономические расчеты в энергетике

Задание ответить на вопросы письменно

Цель занятия: изучить формирование источников финансирования, научиться рассчитывать прибыль и рентабельность в энергетике.

Ключевые слова: прибыль, рентабельность, финансовый план, заемные источники, привлеченные средства, финансовые средства.

Контрольные вопросы

1. Перечислите источники финансовых ресурсов энергопредприятий?
2. Что относится к собственным источникам финансовых ресурсов?
3. К заемным источникам относятся -?
4. Какие виды кредитов вы знаете?
5. «Рентабельность» - дайте определение.
6. Для чего необходим план по прибыли?
7. Охарактеризуйте понятие «прибыли»?
8. Как рассчитывается прибыль от реализации продукции?

Лекция

Финансовая деятельность энергопредприятия направлена на формирование финансовых ресурсов для ведения производственного процесса, обеспечения роста прибыли, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, развития социальной базы для работников. Источники финансовых ресурсов энергопредприятий можно разделить на три группы: собственные, привлеченные, заемные.

Собственными источниками финансовых ресурсов являются: нераспределенная прибыль, резервный фонд в части неиспользованного остатка; выручка от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, избытков материальных ресурсов; амортизационные отчисления; средства, полученные от продажи ценных бумаг (собственных и других предприятий); средства, полученные из централизованных (инвестиционных, страховых, резервных) фондов энергообъединения; паевые и иные взносы юридических и физических лиц; средства от сдачи имущества в аренду и другие поступления денежных средств (пожертвования, благотворительные взносы и пр.). При создании энергопредприятия основную часть источников собственных средств составляет уставный (акционерный) капитал.

К заемным источникам относятся кредиты банков, займы у других предприятий (коммерческие кредиты), государственные субсидии, привлечение иностранного капитала, средства от реализации залогового свидетельства, страхового полиса, облигаций.

Привлеченные средства образуются на предприятии из-за периодичности выплат заработной платы, страховых платежей и т.п. В период между платежами начисленные, но еще не выплаченные средства могут использоваться на другие хозяйственные нужды.

Кредиты различаются:

По срокам: краткосрочные и долгосрочные.

По форме обеспечения: гарантированные и необеспеченные (бланковые) кредиты.

По направлению использования: инвестиционный, на операции с ценными бумагами, на устранение временных финансовых трудностей, на пополнение оборотных средств, потребительский, экспортный или импортный.

Краткосрочные кредиты предоставляются на срок менее одного года. Такие кредиты выдаются на цели текущей деятельности – кредитование сезонных потребностей, на восполнение временного недостатка оборотных средств, под расчетные документы в пути и т.д.

Долгосрочные кредиты (свыше 1 года) обычно связаны с финансированием нового строительства или проведением реконструкции, установкой нового оборудования и т.п.

В процессе ведения хозяйственной деятельности у энергопредприятия могут появиться временно свободные денежные суммы, сохранение которых в качестве наличных кассовых запасов на текущих счетах банка предоставляется нерациональным.

Предпочтительным является помещение таких ресурсов в доходные инвестиционные активы (ценные бумаги, залоговые документы, прочие виды финансовых обязательств).

План по прибыли необходим для оценки эффективности текущей хозяйственной деятельности. Анализ соотношения доходов с расходами позволяет оценить резервы увеличения собственного капитала. Еще одна функция этой формы – расчет величин налоговых выплат и дивидендов. В плане по прибыли содержатся следующие показатели: объем реализованной продукции; издержки производства и реализации; реализационная прибыль; прибыль от финансово-хозяйственной деятельности; балансовая прибыль; налоги из прибыли; чистая прибыль.

Финансовый бюджет составляется во временном разрезе, чтобы сопоставить не только размеры имеющихся денежных средств и предстоящих платежей, но и сроки.

Обязательным условием является неотрицательное сальдо баланса поступлений и платежей, т.е. ни в одном периоде расчетного года не должно быть превышения платежей над притоком средств. В противном случае принимаются меры по привлечению дополнительных источников финансирования, например, краткосрочного кредита. Обобщающей формой финансового плана является сводный баланс доходов и расходов, определяемый путем соотношения доходов предприятия, производственных и коммерческих издержек, непредвиденных расходов, прибыли, кредитов и налогов

Прибыль представляет собой стоимость прибавочного труда или денежное выражение прибавочной стоимости, получаемой в процессе производства.

Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

- характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;
- обладает стимулирующей функцией; ее содержание в том, что прибыль одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия.
- является источником формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов.

Определяющую роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты предприятия в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции

При исчислении балансовой прибыли учитываются прибыль от реализации продукции, прочие операционные и внереализационные доходы (за вычетом расходов по этим операциям).

Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), P_p , представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции без НДС и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции.

$$P_p = V_p - I_{об}, \quad (39)$$

где V_p – выручка от реализации продукции;

$I_{об}$ – общие производственные издержки по реализованной продукции.

Выручка от реализации продукции для энергетических объединений определяется по формуле

$$V_p = \sum \varepsilon_i C_{\varepsilon i} + \sum Q_i C_{T \varepsilon i} + C_{усл} + C_{пр}, \quad (40)$$

где Δ_i – количество электроэнергии, отпущенной i -ому потребителю;

$\Delta_{эi}$ – средний тариф на электроэнергию по i -ому потребителю;

Q_i – количество тепловой энергии, отпущенной i -ому потребителю;

$\Delta_{тэi}$ – средний тариф на теплоту i -го потребителя;

$C_{усл}$ – стоимость услуг, оказанных сторонним организациям;

$C_{пр}$ – реализация прочей продукции (побочной и сопутствующей).

Чистая прибыль, $\Pi_{ч}$, равна балансовой прибыли за вычетом налога на прибыль

$$\Pi_{ч} = \Pi_{б} - \Pi_{пр}, \quad (41)$$

где $\Pi_{б}$ – балансовая прибыль;

$\Pi_{пр}$ – налог на прибыль.

Энергообъединение, как правило, уплачивает налог на прибыль централизованно.

Налог на прибыль, подлежащий к уплате РАО «ЕЭС России», распределяется по территориальным филиалам и отделениям пропорционально численности их работников.

Уровень чистой прибыли определяется как отношение чистой прибыли к выручке от реализации. Чистая прибыль поступает в распоряжение предприятия. Оно самостоятельно определяет направление использования чистой прибыли с учетом положений устава предприятия.

Расчеты по распределению чистой прибыли между энергообъединением, с одной стороны, и электростанциями и предприятиями электрических и тепловых сетей, с другой стороны, и компенсации издержек производства энергопредприятиям, основаны на сметах затрат, обоснованиях потребности использования прибыли для реконструкции и расширения производства и фактических показателях производственно-хозяйственной деятельности. Рентабельность полнее, чем прибыль, характеризует деятельность энергетического предприятия, так как она, являясь относительным показателем, характеризует степень использования капитала предприятия или его составных частей, их доходность.

Рентабельность целесообразно оценивать и анализировать на уровне энергообъединения. Существует много показателей рентабельности. В настоящее время рентабельность исчисляется, как правило, по чистой прибыли энергообъединения. Ввиду того, что энергообъединения являются акционерными обществами, оценивается рентабельность акционерного капитала. Этот показатель характеризует процент дохода с рубля акционерного капитала. Уровень доходности капитала, как правило, влияет на дивиденды, получаемые акционерами.

Рентабельность акционерного капитала определяется по формуле

$$R_a = \Pi_{ч} / K_a, \quad (42)$$

где $\Pi_{ч}$ – чистая прибыль за год; K_a – размер акционерного капитала.

В совокупности оцениваются рентабельность активов (R_c), продукции (R_v) и затраты на тенге реализации (R_s), определяемые по формулам

$$R_c = \Pi_{ч} / C_a, \quad (43)$$

$$R_v = \Pi_{ч} / V_p, \quad (44)$$

$$R_s = И / V_p, \quad (45)$$

где C_a – среднегодовая стоимость активов (валюта баланса).

Уровень рентабельности в электроэнергетике не очень высок, ниже, чем в ряде других отраслей, что объясняется значительной капиталоемкостью энергетических объектов, достаточно низкими тарифами на энергоносители (для некоторых потребителей тарифы не покрывают даже затраты), возрастанием абонентской задолженности из-за неплатежеспособности промышленных потребителей. Это приводит к недостатку денежных средств энергопредприятий и затрудняет формирование оборотных и особенно основных средств, возможности проведения планово-предупредительных ремонтов.

На финансовое состояние оказывает существенное влияние и государственное регулирование тарифов на потребление энергетической продукции.