

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЯ №26

Преподаватель Естемесов Т.Н.

Группа 2ЭМ-319

Дата 02.06.21.

Дисциплина «Экономика и планирования в энергетике»

Тема занятия: Источники финансовых средств. Финансовый план.

Прибыль и рентабельность в энергетике.

Задание решить две задачи!

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

1. Предприятием реализовано продукции на сумму 400 тыс. тг. Затраты на 1 тг. товарной продукции составили 0,85 тг. Определить размер прибыли и уровень рентабельности.
2. Предприятием реализовано 200 тыс. единиц продукции. Себестоимость единицы продукции равняется 40 тыс.тг., оптовая цена предприятия — 48 тыс. тг. Определить размер прибыли, затраты на 1 тг. товарной продукции и уровень рентабельности продукции.

2. Предприятием реализовано продукции на сумму 400 тыс. тг. Затраты на 1 тг. товарной продукции составили 0,85 тг. Определить размер прибыли и уровень рентабельности.

Решение

$$\text{Себ} = 400 \text{ тыс.} \cdot 0,85 = 340 \text{ тыс.}$$

$$\text{П} = \text{V} - \text{И} = 400 \text{ тыс.} - 340 \text{ тыс.} = 60 \text{ тыс.}$$

$$\text{R} = \text{П} / \text{K} = 400 \text{ тыс.} / 60 \text{ тыс.} = 6,6$$

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.

$$\text{P}_p = \text{V}_p - \text{И}_{\text{об}}, \quad (39)$$

где V_p – выручка от реализации продукции;

$\text{И}_{\text{об}}$ – общие производственные издержки по реализованной продукции.

3. Предприятием реализовано 200 тыс. единиц продукции. Себестоимость единицы продукции равняется 40 тыс.тг., оптовая цена предприятия — 48 тыс. тг. Определить размер прибыли, затраты на 1 тг. товарной продукции и уровень рентабельности продукции.

Решение

$$\text{затраты на 1 тг} = \text{сесб/выр} = 40 \text{ тыс.} / 200 \text{ тыс.} = 0,2$$

$$\text{П}_p = \text{V} - \text{И} = 200 - 40 = 160 \text{ тыс.}$$

$$\text{R} = \text{П} / \text{K} = 200 / 40 = 5$$

1. Источники финансовых средств. Финансовый план..
2. Прибыль и рентабельность в энергетике.

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 соотнесения доходов предприятия, производственных и коммерческих издержек, непредвиденных расходов, прибыли, кредитов и налогов.

2

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), $П_p$, представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции без НДС и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции.

$$П_p = V_p - И_{об}, \quad (39)$$

где V_p – выручка от реализации продукции;

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

Выручка от реализации продукции для энергетических объединений определяется по формуле

$$V_p = \sum \Delta_i \cdot \Delta_{\Delta i} + \sum Q_i \cdot \Delta_{T \Delta i} + C_{усл} + C_{пр}, \quad (40)$$

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

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

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

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

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

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

Чистая прибыль, $П_ч$, равна балансовой прибыли за вычетом налога на прибыль

$$П_ч = П_б - Н_{пр}, \quad (41)$$

где $П_б$ – балансовая прибыль;

$Н_{пр}$ – 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

$$R_a = \Pi_{\text{ч}} / K_a, \quad (42)$$

где $\Pi_{\text{ч}}$ – 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

$$R_c = \Pi_{\text{ч}} / C_a, \quad (43)$$

$$R_v = \Pi_{\text{ч}} / V_p, \quad (44)$$

$$R_s = I / V_p, \quad (45)$$

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.