

Апробация методики оценки качества прибыли предприятия

Клименко Алеся Дмитриевна

студентка

ФГБОУ ВПО «Белгородский государственный технологический

университет им. В.Г. Шухова», Белгород, Россия

E-mail: alesya.klimenko.2012@mail.ru

Прибыль предприятия представляет собой важнейшую экономическую категорию и традиционно считается основной целью деятельности любого коммерческого предприятия. Как экономическая категория, прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Объективная оценка качества показателей прибыли необходима в целях определения степени надежности финансового положения предприятия. Сокращение дистанции между зафиксированной в бухгалтерской отчетности номинальной величиной прибыли и ее реальной величиной, подкрепленной реальным потоком денежных средств на предприятие, является одной из важнейших задач управления предприятием.

В научной и специальной литературе, посвященной финансовому анализу, весьма распространен термин «качество прибыли», а между тем широкое применение этого термина не означает полного согласия ученых и специалистов относительно даже самой сущности этой экономической категории. Одни авторы качество прибыли сводят к проблеме достоверности бухгалтерской отчетности [2], другие считают, что качество прибыли – это обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли организации. [3]

Для оценки качества прибыли используются различные показатели и методики. В нашей работе рассмотрена авторская методика О.А. Дроздова [1], включающая систему количественных показателей качества прибыли. В ней качество прибыли характеризуется стабильностью (устойчивостью) темпов прироста суммы различных видов прибыли и направленностью изменений структуры источников формирования финансовых результатов.

Проведенное нами исследование показало, что методика О.А. Дроздова [1] может рассматриваться лишь как один из возможных вариантов диагностирования качества прибыли хозяйствующего субъекта, и она не лишена недостатков. Проводя апробацию данной методики, мы пришли к следующим выводам:

- 1) не всегда (как пишет О.А. Дроздов [1]), соблюдение неравенства

$$K_{ВПt} > \dots > K_{ВП3} > K_{ВП2} > K_{ВП1} > K_{ВП0}, \quad (1)$$

где $K_{ВПt}$ – коэффициент (норма) валовой прибыли в последнем (анализируемом) периоде; $K_{ВП3}, K_{ВП2}, K_{ВП1}, K_{ВП0}$ – коэффициенты (нормы) валовой прибыли предшествующих периодов), –

гарантирует стабильный рост объемов продаж, выручки от продажи продукции, снижение ее себестоимости и, соответственно, устойчивый прирост доли валовой прибыли в выручке от продаж;

- 2) при выполнении условия (1) первая часть условия

$$T_{ВПt} \geq T_{Bt} > T_{Ct}, \quad (2)$$

где $T_{ВПt}$ – темп прироста валовой прибыли в анализируемом периоде (АП); T_{Bt} – темп прироста выручки от продажи продукции в АП; T_{Ct} – темп прироста себестоимости продукции в АП), –

а именно, условие

$$T_{ВПt} \geq T_{Bt} \quad (3)$$

выполняется всегда. Соответственно, в ходе реализации методики при выполнении условия (1) нет необходимости проверять условие (3), что позволит снизить трудоемкость проводимого анализа;

3) коэффициент чистой прибыльности предприятия не должен выражаться в процентах, так как коэффициентом называется безразмерная величина;

4) в методике рассмотрены не все возможные варианты, которые могут наблюдаться при оценке качества прибыли. Отсутствие соответствующих комментариев делает затруднительной оценку качества прибыли в сложившихся ситуациях. Предлагаем следующую интерпретацию недостающих вариантов исхода анализа:

– если условия не выполняются только в последнем периоде, делать вывод: в прошлых периодах прибыль была качественная, но наметилось снижение качества прибыли;

– если условия выполняются только в предпоследнем периоде, делать вывод: нестабильное качество прибыли с тенденцией к ухудшению;

– если условия выполняются только в первом периоде или не выполняются ни в одном периоде, делать вывод: качество прибыли отсутствует.

5) применение данной методики возможно только в том случае, если предприятие получает прибыль, в противном случае расчет всех коэффициентов не имеет смысла. Поэтому на первом этапе реализации методики (до начала оценки качества прибыли) нужно проводить проверку наличия прибыли;

6) возможно, методика не работает в условиях нестабильной рыночной экономики (требования к качеству прибыли слишком завышены), поскольку апробация методики проводилась нами по данным успешных предприятий разных отраслей нашего региона за ряд лет, и результат во всех случаях был одинаковым – низкое качество всех показателей прибыли по всем предприятиям.

Литература

Дроздов О.А. Система количественных показателей качества прибыли предприятия // Финансовый анализ. 2010. № 17. С. 22-28.

Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-Л, 2006. С. 256.

Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М.: ИНФРА-М, 2006. С. 247.