

ДОХОД И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА

- Экономическая целесообразность функционирования любого предприятия в условиях рыночной экономики определяется получением дохода от своей хозяйственной деятельности, поскольку он является основным источником производственного и социального развития предприятия. Рост дохода создает финансовую базу для самофинансирования, являющегося обязательным условием успешной хозяйственной деятельности предприятия.

- Понятие дохода для предприятий определено в Законе РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года: «доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале», т. е. доход – увеличение активов либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

- «Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим, а в капитале.
- Остаточная величина, которая остается после вычета расходов из дохода, называется прибылью.

- Предприятие от реализации продукции и оказания услуг получает доход. В него включаются только валовые поступления экономических выгод, полученные и подлежащие к получению от имени самого предприятия. Из этого дохода исключаются акцизы, налоги на добавленную стоимость, любые торговые и оптовые скидки, предоставляемые предприятием. В таком виде доход от реализации продукции и оказания услуг отражается в отчете о прибылях и убытках.

- После вычета из дохода от реализации продукции и оказания услуг затрат на производство реализованной продукции и услуг, принимающих форму себестоимости, образуется валовая прибыль.
- К валовой прибыли плюсуется доход от финансирования и прочие доходы.

- Доход от финансирования объединяет следующие виды доходов:
- - доходы по финансовым активам, например, депозитам, предоставленным займам;
- - доходы на получение дивидентам по ценным бумагам;
- - доходы по переданным в финансовую аренду активам;
- - доходы от операций с инвестициями в недвижимость и др.

- В прочие доходы включаются, например:

- - доходы от реализации активов, к примеру, основным средств, нематериальных активов, финансовых активов;
- - доходы, связанные с безвозмездным получением активов;
- - доходы, связанные с получением государственных субсидий;
- - доходы от курсовой разницы;
- - доходы от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров

- Из полученной суммы вычитаются расходы отчетного периода: это расходы на реализацию продукции и оказание услуг; административные расходы; расходы на финансирование и прочие расходы. В результате формируется прибыль (или убыток) от продолжаемой деятельности. Эта величина зачастую совпадает с прибылью (или убытком) предприятия до налогообложения

- В случае если предприятие в отчетном периоде прекратило осуществлять какой-то вид деятельности, то к прибыли (или убытку) от продолжаемой деятельности прибавляются доходы от реализованных активов или расчетов по обязательствам, связанным с прекращаемой деятельностью, либо наоборот, вычитаются убытки, и таким образом прибыль (убытки) до налогообложения. После вычета расходов по корпоративному подоходному налогу у предприятия остается чистая прибыль (или убыток соответственно).

- Для выявления финансового результата, которым является прибыль, необходимо сопоставить доход от реализации со всеми затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости и расходов отчетного периода. Если доход больше себестоимости и расходов периода, то можно констатировать получение прибыли. Если доход равен сумме себестоимости и расходам периода, то предприятию удалось возместить затраты на производство и реализацию продукции. При затратах превышающих доход, предприятие несет убытки.

- Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, является источником финансирования его потребностей, и основные направления его использования можно определить как накопление и потребление. Пропорции распределения прибыли на накопление, и потребление определяются перспективами развития предприятия.

- Часть прибыли, направляемой на накопление, составляют денежные ресурсы предприятия, используемые на его производственное и научно-техническое развитие (расширение производства, его техническое перевооружение, внедрение новых технологий), формирование финансовых активов (приобретение ценных бумаг, вклады в уставной капитал других предприятий и т.п.).

- Другая часть прибыли, используемая на потребление, может направляться на социальное развитие предприятия, а именно на коллективные нужды (расходы на содержание объектов культуры, здравоохранения, детских садов) и индивидуальные (вознаграждение по итогам работы за год, материальная помощь, оплата путевок, оплата питания и проезд работникам и т.п.).

- При планировании прибыли используются следующие методы:
- метод прямого счета;
- аналитический метод;
- метод, основанный на эффекте производственного (операционного) рычага.

- **Метод прямого счета.** В основе его лежит поассортиментный расчет прибыли от выпуска и реализации продукции.
- Выручка от реализации (В) осуществляется на произведение цены (Ц) (без налогов в виде надбавок к цене) на объем реализованной продукции (выполненных работ) в натуральном выражении (Р)
- $$V = P \times C$$

- **Аналитический метод.** Этот метод используется при незначительных изменениях в ассортименте выпускаемой продукции. Применяется при отсутствии инфляционного роста цен и себестоимости.

- **Метод основанный на эффекте производственного (операционного) рычага (CVP- анализ).** Этот метод планирования прибыли базируется на принципе разделения затрат на постоянные и переменные и расчете маржинальной прибыли. Из выручки от реализации продукции (без НДС, акцизов, таможенных пошлин) вычитаются переменные затраты и получается маржинальная прибыль. Далее из маржинальной прибыли вычитаются постоянные расходы и определяется финансовый результат (прибыль или убыток).

- Для коммерческих предприятий очень важно определить порог окупаемости затрат, после которого они начнут получать прибыль. Для этого следует установить **точку безубыточности**. Точкой безубыточности называют критический объем продаж, при котором коммерческое предприятие способно покрыть все свои расходы не получая прибыль, но и без убытка.

- После определения точки безубыточности планирование прибыли строится строится на основе эффекта производственного (операционного) рычага, т.е. того запаса финансовой прочности, при котором предприятие может позволить себе снизить объем реализации, не приводя к убыточности. Эффект операционного рычага состоит в том, что любое изменение выручки от реализации приводит к еще более сильному изменению прибыли.

- Действие данного эффекта связано с непропорциональным воздействием постоянных и переменных затрат на финансовый результат при изменении объема производства и реализации. Чем выше доля постоянных расходов в себестоимости продукции, тем сильнее воздействие производственного рычага. И наоборот, при росте объема продаж доля постоянных расходов в себестоимости падает и воздействие производственного рычага уменьшается.
- Сила воздействия операционного рычага = маржинальная прибыль / прибыль.

- **Доходы, включаемые в совокупный годовой доход**
- 1. В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика:
 - - доход от реализации;
 - - доход от прироста стоимости;
 - - доход по производным финансовым инструментам;
 - - доход от списания обязательств;
 - - доход по сомнительным обязательствам;

- - доход от уступки права требования;
- - доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- - доход от выбытия фиксированных активов;
- - доход от осуществления совместной деятельности;
- - присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета
- необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;

- - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- - доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- - дивиденды;
- - вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- - ***превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.***

- ВЫИГРЫШИ;
- - доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- - доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
- - доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

- **Доход от реализации**
- 1. Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, работ, услуг.
- В стоимость реализованных товаров, работ, услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциза.
- К доходу от оказания услуг относятся также:
 - 1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
 - 2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

- 3) роялти;
- 4) доход от сдачи в аренду имущества.
- **Доход от прироста стоимости**
- 1. Доход от прироста стоимости образуется при:
 - 1) реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
 - 2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;

- 3) выбытии активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения
- или выделения.
- 2. к активам, не подлежащим амортизации, относятся:
 - 1) земельные участки;
 - 2) объекты незавершенного строительства;
 - 3) неустановленное оборудование;
 - 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
 - 5) ценные бумаги;
 - 6) доля участия;
 - и т.д.

- **Доход от списания обязательств**
- 1. К доходу от списания обязательств относятся:
 - 1) списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
 - 2) обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
 - 3) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
 - 4) списание обязательств по вступившему в

- **Доход по сомнительным обязательствам**
- Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств, признаются сомнительными.
- Указанные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика в пределах суммы данных обязательств

- **Доход от уступки права требования**
- Доходом от уступки права требования является положительная разница между суммой, подлежащей по-
- лучению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

- **Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**
- 1. К объектам социальной сферы относится имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности, используемое при осуществлении видов деятельности, предусмотренных настоящей статьей.
- 2. В совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение подлежащих получению (полученных) доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении следующих видов деятельности:

- 1) медицинская деятельность;
- 2) деятельность в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования; дополнительного образования;
- 3) деятельность в сфере науки, физической культуры и спорта, культуры, оказания услуг по сохранению историкокультурного наследия, архивных ценностей;
- 4) деятельность по организации отдыха работников, членов их семей, работников и членов семей взаимосвязанных сторон, а также эксплуатации объектов жилищного фонда.

- 3. Доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов, подлежат включению в совокупный годовой доход.

- **Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса**
- 1. Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату

- 2. Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как отрицательная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации

- **Вычеты**

- 1. Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету
- 2. размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

- 3. Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они
- фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

- 6. Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки
- 7. Вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство, начисленные в период строительства, включаются в
- стоимость объекта строительства.
- 9. Затраты налогоплательщика на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты

- **Вычет сумм компенсаций при служебных командировках**
- К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:
 - 1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь
 - 2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения
 - 3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном по решению налогоплательщика

- 4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования)
- **Вычет сумм представительских расходов**
- 1. К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:
 - 1) в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
 - 2) в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщи

- 2. Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процента от суммы расходов работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению

- **Вычет по сомнительным требованиям**
- 1. Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования

- . Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

- **Вычет по расходам на научно-исследовательские и научно-технические работы**
- Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, кроме расходов на приобретение фиксированных активов, их установку и других расходов капитального характера, относятся на вычеты.
Основанием для отнесения таких расходов на вычеты являются техническое задание на научно-исследовательскую и научно-техническую работу и акты приемки завершённых этапов таких работ.

- **Ставки налога**
- 1. Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму расходов и на сумму убытков, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

- 2. Налогооблагаемый доход юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, уменьшенный на сумму расходов и на сумму убытков подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

- 3. Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.



- **. Юридические лица**, осуществляющие переработку сельскохозяйственного сырья, производят уплату налога на добав-
- ленную стоимость в порядке, установленном пунктом 3 настоящей статьи.
- 2. В целях настоящей статьи к организациям, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, относятся орга-
- низации, соответствующие одновременно следующим условиям:
- 1) не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные)
- в результате осуществления следующих видов деятельности, за исключением деятельности в сфере общественного питания:

- производство мяса и мясопродуктов;
- переработка и консервирование фруктов и овощей;
- производство растительных и животных масел и жиров;
- переработка молока и производство сыра;
- производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;
- производство готовых кормов для животных;
- производство хлеба;
- производство детского питания и диетических пищевых продуктов;
- производство продуктов крахмало-паточной промышленности.

- Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

- **Подакцизными товарами являются:**
- **1 Перечень подакцизных товаров**
-) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) исключен;
- 4) табачные изделия;
- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 6) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;

- 7) сырая нефть, газовый конденсат;
- 8) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.
-