ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Мухаметшина Г.С., к.э.н., доцент,

Давлетянова А.З., магистрант,

Бирский филиал УУНиТ, г. Бирск

Аннотация. В статье исследуются теоретические аспекты прогнозирования и планирования прибыли организации как ключевого элемента системы финансового управления. Проведен анализ основных методов прогнозирования прибыли, представлены этапы процесса планирования прибыли. Особое внимание уделено практическим аспектам применения гибкого бюджетирования как инструмента адаптивного управления прибылью в условиях нестабильности.

Ключевые слова: прибыль, прогнозирование, планирование, финансовое планирование, сценарное моделирование, управление прибылью, бюджетирование.

Прибыль представляет собой основную цель деятельности любой коммерческой организации и важнейший показатель эффективности хозяйствования. В современных экономических условиях, характеризующихся высокой степенью неопределенности, изменчивостью рыночной конъюнктуры и усилением конкурентной борьбы, способность организации к достоверному прогнозированию финансовых результатов становится критическим фактором ее устойчивости и долгосрочного развития [2].

Система прогнозирования и планирования прибыли позволяет организации своевременно выявлять недостатки в работе, оперативно принимать меры по их устранению, грамотно строить планы на перспективу и повышать инвестиционную привлекательность. В условиях нестабильной экономической ситуации особое значение приобретают методы, позволяющие адаптировать плановые показатели к изменяющимся условиям внешней среды.

Планирование прибыли представляет процесс разработки системы мероприятий по обеспечению формирования прибыли в необходимом объеме и эффективному ее использованию в соответствии с целями и задачами развития предприятия [4; 6]. Данный процесс является ключевым аспектом управления прибылью и включает три взаимосвязанных этапа: анализ, планирование и контроль.

Основная цель планирования прибыли - это определение возможностей организации в финансировании своих потребностей [7]. Задачей финансового планирования является прогнозирование объемов прибыли плановых периодов. В практике финансового планирования выделяют несколько видов прибыли, каждый из которых играет определенную роль в управленческом процессе. Система показателей прибыли

представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Виды прибыли, планируемые в организации

Виды прибыли	Формула расчета	Назначение в планировании
Маржинальная прибыль	Выручка – Переменные затраты	Оценка покрытия постоянных затрат, определение точки безубыточности
Валовая прибыль	Выручка – Себестоимость продаж	Оценка эффективности основной деятельности без учета коммерческих и управленческих рас

Операционная прибыль

Валовая прибыль – Коммерческие и управленческие расходы

Оценка операционной эффективности до учета финансовых доходов и расходов

Прибыль до налогообложения

Операционная прибыль + Прочие доходы – Прочие расходы

База для расчета налога на прибыль

Чистая прибыль

Прибыль до налогообложения – Налог на прибыль

Итоговый финансовый результат, основа для дивидендной политики

Процесс планирования прибыли базируется на использовании основных систем планирования: перспективного (3-5 лет), текущего (1 год) и оперативного (квартал, полугодие). Планирование прибыли необходимо для:

- принятия собственниками решений по дивидендной и инвестиционной политике;

- эффективного распределения средств по основным сферам хозяйственной деятельности;

- определения внутрихозяйственных резервов производства;

- рационального использования производственных ресурсов предприятия.

В экономической литературе выделяют количественные и качественные методы планирования прибыли [8]. Количественные методы основаны на использовании числовых данных и математических алгоритмов, качественные базируются на экспертных оценках и суждениях специалистов. Наиболее распространенные методы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Методы прогнозирования и планирования прибыли

Методы	Сущность метода	Преимущества

Ограничения

Метод прямого счета

Прибыль рассчитывается как разница между выручкой и полной себестоимостью по формуле:

Простота, надежность расчетов

Трудоемкость при широком ассортименте, одновариантность

Аналитический метод

Расчет на основе базовой рентабельности с корректировкой на факторы

Учет влияния различных факторов

Сложность оценки факторов, зависимость от данных прошлого периода

Экономико-статистический (экстраполяция)

Перенос выявленных тенденций прошлого на будущий период

Простота применения при стабильной динамике

Низкая точность в нестабильных условиях

Метод маржинального дохода

Планирование на основе соотношения переменных и постоянных затрат

Гибкость, учет операционного рычага

Требует детализации затрат

Сценарное моделирование

Построение нескольких вариантов развития (оптимистичный, базовый, пессимистичный)

Учет неопределенности, оценка рисков

Сложность разработки, субъективность оценок

Методы машинного обучения

Использование алгоритмов для выявления сложных закономерностей

Высокая точность, обработка больших данных

Требует IT-компетенций и массивных данных

Рассмотрим более подробно отдельные методы прогнозирования и планирования прибыли. Метод прямого счета заключается в определении прибыли как разницы между выручкой от реализации продукции в соответствующих ценах (за вычетом НДС и акцизов) и полной ее себестоимостью. Данный метод показывает наилучшую эффективность при выпуске ограниченного ассортимента продукции. К его преимуществам относят простоту и надежность расчетов, к недостаткам - недостаточную ориентированность на достижение целевых показателей рентабельности и одновариантность планируемых показателей.

Аналитический метод предполагает расчет прибыли на основе базовой рентабельности, скорректированной с учетом влияния факторов: объема реализации, уровня себестоимости, цен, налоговых ставок. Исчисление прибыли данным методом включает три этапа:

- расчет базовой рентабельности как частного от деления ожидаемой прибыли за отчетный год на полную себестоимость товарной продукции;

- определение объема товарной продукции в плановом периоде по себестоимости отчетного года и расчет прибыли исходя из базовой рентабельности;

- учет влияния на плановую прибыль факторов: изменения себестоимости, качества продукции, структуры выпуска, цен.

В условиях экономической неопределенности особую актуальность приобретает сценарное моделирование - метод, при котором вместо одного «базового прогноза» строится набор альтернативных сценариев для оценки возможных будущих путей развития бизнеса. Основные сценарии включают оптимистичный, базовый и пессимистичный варианты. Сценарное планирование целесообразно реализовывать через следующие этапы:

1. Определение ключевых факторов неопределенности (курсы валют, цены на сырье, спрос).

2. Построение нескольких сценариев с разными значениями факторов.

3. Расчет финансовых показателей для каждого сценария.

4. Разработка управленческих решений для каждого сценария.

5. Внедрение системы триггеров для переключения между сценариями.

Данный метод особенно востребован в условиях, когда долгосрочные планы теряют

актуальность через несколько месяцев вследствие внешних шоков.

Процесс планирования прибыли предприятия осуществляется последовательно в несколько этапов, представленных в таблице 3.

Таблица 3 - Этапы планирования прибыли организации

Этапы	Содержание этапа	Результат
1. Определение объекта и предмета планирования	Выбор объекта (прибыль) и предмета (процесс планирования) планирования	Формулировка предметной области
2. Постановка целей и определение задач	Формулировка целей и задач планирования прибыли	

Целевые ориентиры планирования

3. Сбор и анализ информации

Сбор первичной и вторичной информации, создание информационной базы

Информационная база для планирования

4. Выбор методов планирования

Выбор количественных и качественных методов

Методологическая основа

5. Планирование прибыли

Расчет плановых показателей, оценка эффективности

Плановые показатели прибыли

6. Принятие управленческого решения

Определение приоритетных направлений, разработка мероприятий

Управленческие решения

Ключевым этапом является формирование финансовой модели, позволяющей «отыграть» разные сценарии развития событий [3; 5]. В данном аспекте необходимо рассматривать три варианта: пессимистичный (при реализации рисков), реалистичный (базовый сценарий) и оптимистичный (при реализации всех планов развития).

В современной практике финансового планирования все большее распространение получает гибкое бюджетирование - метод, при котором бюджет не фиксируется, а пересчитывается при изменении ключевых параметров на основе заданных формул зависимостей. Концепция гибкого бюджета основана на разделении расходов на фиксированные и переменные с определением драйверов для каждой статьи. Внедрение гибкого бюджета позволяет компании:

- оперативно реагировать на изменения внешней среды;

- сравнивать фактические результаты с корректным планом, соответствующим текущим условиям.

На практике широкое распространение получило прогнозирование прибыли на основе анализа динамики показателей за предшествующие периоды. При проведении прогнозных расчетов необходимо учитывать:

- результаты анализа деятельности за отчетный и предыдущие периоды;

- оценку стратегии и тактики предприятия на рынке;

- планируемую ценовую и ассортиментную политику;

- действующую и планируемую систему налогообложения;

- потребности в пополнении оборотных средств и развитии материально-технической базы.

При прогнозировании прибыли важно учитывать эффект масштаба, который проявляется в различной динамике переменных и постоянных расходов при изменении объемов деятельности. Оценка эффекта масштаба предполагает анализ соотношения темпа роста выручки и затрат за предшествующие периоды. Для компаний с высокой долей постоянных затрат рост (падение) выручки приводит к более быстрому росту (сокращению) операционной прибыли за счет эффекта операционного рычага [1]. Данный эффект характерен, в частности, для производственных компаний с капиталоемкой структурой затрат.

Таким образом, прогнозирование и планирование прибыли является ключевым элементом системы финансового управления организацией, обеспечивающим ее устойчивость и конкурентоспособность в долгосрочной перспективе. В условиях высокой неопределенности внешней среды традиционные методы планирования, основанные на экстраполяции прошлых тенденций, оказываются недостаточно эффективными.

Современные подходы к прогнозированию прибыли предполагают использование многосценарного моделирования, гибкого бюджетирования и методов машинного обучения, позволяющих учитывать широкий спектр факторов и адаптировать плановые показатели к изменяющимся условиям. Наиболее перспективным представляется комбинированный подход, объединяющий количественные методы анализа ретроспективных данных, экспертные оценки и современные алгоритмы машинного обучения. Это позволяет не только повысить точность прогнозов, но и своевременно выявлять риски и возможности, разрабатывать превентивные управленческие решения.

Литература

1. Бражников А. А. Способы оценки планирования и прогнозирования прибыли организации // Форум молодых ученых. 2023. № 9 (85). С. 14–23.
SciUp

2. Гладышева Ю. А., Филина О. В. Анализ способов оценки планирования и прогнозирования прибыли организации // Тенденции развития науки и образования. 2024. № 116-6. С. 70–72. DOI: 10.18411/trnio-12-2024-251.
doicode.ru

3. Трубицына Н. С., Воробьев С. В. Прибыль предприятия: сущность, методы планирования // Вектор экономики. 2022. № 10 (76). URL: https://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2022/10/economicsmanagement/Trubitsyna_Vorobyev.pdf (дата обращения: 27.10.2026).

vectoreconomy.ru

4. Чернавских Е. Н. Планирование прибыли как фактор устойчивого развития компании // Экономические исследования и разработки. 2023. № 4-2. С.106–115 Научно-исследовательский журнал+1

5. Шабалина Т. А. Анализ прибыли и рентабельности как база для их планирования на промышленном предприятии // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 10-2 (92). С. 223–227. DOI: 10.24412/2411-0450-2022-10-2-223-227.