

Авторская анкета

Информация об авторе и публикации		
	На русском языке	На английском языке
Фамилия	Ватанова	Watanova
Имя	Александра	Alexandra
Отчество	Салимовна	Salimovna
Ученая степень	-	-
Ученое звание	-	-
Место работы	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации	Financial University under the Government of the Russian Federation
должность	Студент факультета налогов и налогообложения	Student of faculty of taxes and taxation
Адрес для отправки журнала с ИНДЕКСОМ (желательно домашний)	142115, Россия, Московская область, Подольск, улица Филиппова, 12	-
E-mail	Sasha-vatanova@mail.ru	
Название статьи	Экономическая сущность прибыли организаций и основные ее виды	The economic essence of profit organizations and its main types
Аннотация	В статье рассматриваются основные подходы к определению прибыли хозяйствующего субъекта. Особое внимание уделяется выявлению экономической сущности прибыли организаций. Также на основании проделанного анализа методических подходов к определению прибыли было обосновано наиболее полное ее определение.	The article considers the main approaches to determining the profit of an economic entity. Particular attention is paid to identifying the economic nature of the profits of organizations. Also, based on the analysis of methodological approaches to determining profit, the most complete definition was justified.
Ключевые слова	Выручка, доходы, затраты, прибыль, расходы, издержки, себестоимость.	Revenues, incomes, costs, profits, expenses, costs, cost.
Научный руководитель	Доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, к.э.н. Назарова Наталья Александровна	Assistant professor of Department of tax policy and custom-tariff regulation, Ph.D. Nazarova Natalia Aleksandrovna

Экономическая сущность прибыли организаций и основные ее виды

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), основной целью деятельности любой коммерческой организации является извлечение прибыли.

Экономическая сущность прибыли является одной из сложных и дискуссионных проблем в современной экономической теории. Понятие прибыли по мере развития экономической теории постоянно изменялось и усложнялось.

Исторически сложились два укрупнённых понятия прибыли: прибыль как доход собственника специфического фактора – предпринимательского таланта – и прибыль как некая остаточная величина, остающаяся после вменения каждому фактору своего дохода.

Меркантилисты были первыми, кто дал некое определение прибыли как экономической категории. По их мнению, прибыль возникала в сфере обращения, а также во внешней торговле, формировалась прибыль за счёт продажи товаров, работ, услуг по более высокой цене. Физиократы выдвигали свою теорию о том, что прибыль может быть только в сельском хозяйстве, где, по их мнению, рост потребительских стоимостей сверх издержек производства происходит под воздействием сил природы [3].

А. Смит и Д. Рикардо обосновали идею создания прибавочной стоимости в отраслях материального производства. А. Смит определял прибыль как вычет из продукта труда рабочего в пользу капиталиста.

К. Маркс в своем научном труде "Капитал" определил прибыль как превращённую форму прибавочной стоимости. Эта стоимость выражается в неоплаченном прибавочном труде наёмных работников, которые заняты в сфере материального производства. При производстве наёмный рабочий вкладывает свой труд, таким образом стоимость произведённой продукции будет больше, и именно это привлекает капиталиста. Большая стоимость – это и есть основная цель всей деятельности любого предпринимателя. На поверхности буржуазного общества присвоение чужого труда затушёвывается, и прибыль выступает как порождение движения всего авансированного капитала, как результат издержек производства. Таким образом, в марксистской трактовке прибыль есть результат эксплуатации наёмного труда капиталом и отношение "капиталист – наёмный рабочий" составляет основное отношение капиталистического общества.

Существует множество признаков классификации прибыли [2]:

- по источнику формирования прибыли (прибыль от реализации продукции; прибыль от прочих операций, в том числе реализации имущества; балансовая прибыль);
- по методу расчёта (валовая прибыль; чистая прибыль; маржинальная прибыль);
- по источнику формирования прибыли по основным видам деятельности организации (прибыль от операционной деятельности; прибыль от инвестиционной деятельности; прибыль от финансовой деятельности);
- по характеру налогообложения прибыли (налогооблагаемая прибыль; прибыль, не подлежащая налогообложению прибыль после налогообложения);
- по характеру инфляционной прибыли (прибыль номинальная; прибыль реальная);
- как экономическая категория (бухгалтерская и экономическая). Разница этих двух видов в том, что бухгалтерская прибыль учитывает только явные затраты, а экономическая отражает как явные, так и неявные затраты.

Прибыль является результативным показателем, который позволяет оценить хозяйственную деятельность организации. Прибыль позволяет осуществлять мероприятия по научно-техническому и социально-экономическому развитию организаций, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в форме денежных накоплений, и выполняет ряд функций.

Во-первых, прибыль является показателем результативной, эффективной деятельности организации. Прибылью считается тот финансовый результат, который получен в связи с разницей между доходами и расходами.

Во-вторых, не стоит забывать о существующей у прибыли стимулирующей функции. Прибыль выступает как финансовым результатом, так и элементом финансовых ресурсов организации. Таким образом, организация заинтересована в получении максимальной прибыли, это связано с тем, что после уплаты налогов и других обязательных платежей в распоряжении у организации остаётся чистая прибыль, другими словами та часть денежных средств, которые организация может распределить между своими участниками или же направить данную сумму на финансирование производственной деятельности, на научно-техническое и социальное развитие организации, на материальное поощрение работников.

В-третьих, прибыль является одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней. Полученная прибыль организацией формирует налоговую базу для уплаты налога, который поступает в бюджетную систему РФ и позволяет государству удовлетворять совместные общественные потребности, обеспечивать выполнение государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

Основными функциями прибыли являются: воспроизводственная, контрольная, стимулирующая [1].

Воспроизводственная функция прибыли заключается в том, что прибыль как экономическая категория является источником формирования финансовых ресурсов организации и государства, источником расширенного воспроизводства не только в рамках организации, но и в масштабах всего общества.

Контрольная функция заключается в том, что прибыль является итоговым показателем деятельности организации, призванным наиболее полно отражать эффективность производства, качество производимой продукции, уровень производительности труда, рациональное использование всех видов ресурсов.

Стимулирующая функция выражается в том, что прибыль является основным источником прироста собственного капитала организации, источником социальных благ для членов трудового коллектива. За ней закрепляется статус цели, от её величины зависит благополучие хозяйствующих субъектов.

Прибыль является важным экономическим показателем, служащим для отображения эффективности предпринимательской деятельности (см. рис.1).

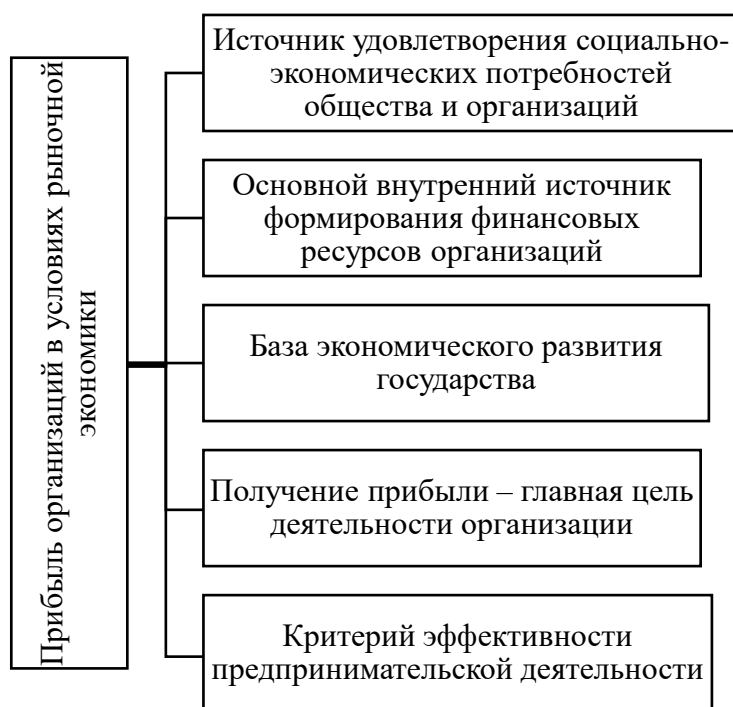


Рисунок 1. Роль прибыли организаций в условиях рыночной экономики¹

В условиях рыночной экономики производитель решает, что, как и в каком объёме производить тот или иной товар (работу, услугу). У производителя возникает вопрос: какое необходимо произвести количество товаров, работ и услуг и по какой цене их реализовать для того, чтобы получить максимальную прибыль.

В целях бухгалтерского учёта можно выделить следующие виды прибыли, предусмотренные формой Отчёта о финансовых результатах (Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н): валовая прибыль; прибыль от продаж; прибыль до налогообложения; чистая прибыль [1].

Под валовой прибылью понимается сумма прибыли организации от реализации всех видов продукции предприятия (услуг, работ, имущества), а также доходов от

¹ Разработано автором самостоятельно

внереализационных операций (за минусом суммы расходов по ним). Валовая прибыль – показатель эффективности производства.

Валовая прибыль — это один из промежуточных видов прибыли, показываемых в отчёте о финансовых результатах (п. 23 ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н). Соответственно, определяется она по данным бухгалтерского учёта и представляет собой выручку от основного вида (видов) деятельности, уменьшенную на себестоимость реализованного.

Валовая прибыль определяется путем вычитания из выручки от реализации товаров (работ, услуг) затрат на их изготовление (оказание) или приобретение. В выручку входят все суммы, полученные от продаж по основной деятельности. В расчёт они учитываются без НДС (формула 1).

$$\boxed{\text{Валовая прибыль (убыток)}} = \boxed{\text{Выручка}} - \boxed{\text{Себестоимость продаж}} \quad (1)$$

Валовую прибыль обычно определяют на конец месяца, квартала или года, но она может рассчитываться с любой периодичностью и на любой момент времени — всё зависит от целей и задач организации, а также особенностей её управленческого учёта.

Существуют следующие факторы, влияющие на объём валовой прибыли, делятся они на две группы: внутренние и внешние. Внутренние зависят от руководства организации. К ним относятся: производственные, коммерческие, финансовые.

Производственные факторы представляют собой факторы, связанные с качественными показателями продукции, то есть с объёмом производства, с материальной научно-технической, а также с организационно-технической оснащённостью. Производственные факторы также отражают структуру и ассортимент продукции. Таким образом, влияние данной группы факторов проявляется в том, что от качества и количества произведённых товаров, работ, услуг напрямую зависит объём полученной прибыли.

Коммерческие факторы, влияющие на прибыль, взаимосвязаны с финансовыми факторами. Коммерческие факторы проявляются в маркетинговой стратегии организации, другими словами, в эти факторы включается: поиск контрагентов с наиболее выгодными условиями, заключение договора, поиск рынка сбыта, анализ потребителей, ценовое регулирование сбыта, разработка поэтапного продвижения товаров (реклама), определение потенциального потребителя [2].

Финансовые факторы, охватывают как выручку от реализации продукции (услуг), так и предпринимательский доход от всех видов деятельности. Данные факторы отражаются в ценовом регулировании, при необходимости в уценке товаров, в привлечении инвестиций, а

также при необходимости в привлечении кредитов банка, в изучении и взыскании дебиторской задолженности, а также в обеспечении ликвидности других активов; в стимулировании привлечения денежных ресурсов на финансовых рынках — доходов от ценных бумаг, вкладов, депозитов, аренды и иных финансовых вложений [3].

Внешние факторы, на которые руководство повлиять, как правило, не может: экологическая ситуация в регионе; природные особенности; поддержка бизнеса государством; политическая ситуация в стране и мире; особенности экономики (страны и мира); обеспечение транспортом и необходимыми ресурсами.

Прибыль от продаж определяется как разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС, акцизов и затратами на её производство и реализацию (формула 2).

$$\boxed{\text{Прибыль (убыток) от продаж}} = \boxed{\text{Валовая прибыль (убыток)*}} - \boxed{\text{Коммерческие расходы}} - \boxed{\text{Управленческие расходы}} \quad (2)$$

Прибыль от продаж по своей сути аналогична принятому в международной практике термину «операционная прибыль», то есть прибыль от производимой на рынке фирмой операционной деятельности.

Из приведённой формулы 3 видно, что расчёт прибыли от продаж, производится на основе суммарных показателей поступлений и затрат по созданию и реализации продукта своей основной деятельности.

$$\boxed{\text{Прибыль от продаж}} = \boxed{\text{Валовая прибыль}} - \boxed{\text{Операционные расходы}} \quad (3)$$

$$\boxed{\text{Прибыль от продаж}} = \boxed{\text{Выручка – Себестоимость продукции (прямые расходы)}} - \boxed{\text{Коммерческие расходы + Управленческие расходы}}$$

Прибыль до налогообложения — это финансовый итог, который отражает положительный результат деятельности организации. Она означает, что коммерческая деятельность организации была эффективной и организация выполнила свою главную задачу (формула 4).

Прибыль до налогообложения – это разница между маржинальной (валовой) прибылью и расходами непроизводственного назначения, к которым относятся административно-управленческие расходы и расходы по сбыту произведенной продукции.

$$\begin{aligned}
 & \boxed{\text{Прибыль (убыток) до налогообложения}} = \boxed{\text{Прибыль (убыток) от продаж}^*} + \boxed{\text{Доходы от участия в других организациях}} + \\
 & + \boxed{\text{Проценты к получению}} - \boxed{\text{Проценты к уплате}} + \boxed{\text{Прочие доходы}} - \boxed{\text{Прочие расходы}}
 \end{aligned}
 \tag{4}$$

После расчёта прибыли до налогообложения определяется текущий налог на прибыль организации. По итогам произведенных расчётов после уплаты налога на прибыль организации остается чистая прибыль.

Чистая прибыль – это сумма в бухгалтерском балансе организации, которая остается после формирования фонда оплаты труда и уплаты налогов, отчислений, обязательных платежей в бюджет, в вышестоящие организации и банки. Чистая прибыль показывает, насколько в действительности выгодно работать в том или ином направлении, стоит ли вести бизнес дальше или приостановить дело.



Рисунок 2. Распределение чистой прибыли²

В дальнейшем чистая прибыль может распределяться на следующие нужды организации (см. рис.2).

Также чистая прибыль позволяет осуществлять выплаты в бюджет экономических санкций, связанных с нарушением организацией действующего законодательства.

От величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, зависят её финансовая устойчивость и инвестиционные возможности, а также рентабельность продукции и производства.

² Разработано автором самостоятельно

В условиях рыночной экономики появилось такое понятие как консолидированная прибыль. Данный вид прибыли относится преимущественно к консолидированным группам налогоплательщиков.

Консолидированная прибыль представляет собой сводную прибыль по бухгалтерской отчетности о деятельности и финансовых результатах материнских и дочерних организаций. Консолидация является целесообразной в тех случаях, когда выгоднее создавать вместо одной крупной организации, несколько мелких, которые будут юридически самостоятельными, но экономически взаимосвязанными. Такой способ ведения бизнеса позволяет экономить на налоговых платежах. Такое дробление бизнеса также позволяет снижать риски, достигается большая мобильность в освоении новых форм вложения капитала и рынков сбыта.

Прежде чем начать производить что-либо, предпринимателю необходимо определить, на сколько его товар, работа или услуга будет востребована на рынке и сколько он может получить дохода с данного вида деятельности. Ему необходимо изучить данный рынок, а именно конкурентов, необходимо проанализировать объём предполагаемых затрат для достижения цели, а также определить объём желаемой прибыли.

Прибыль любого хозяйствующего субъекта зависит от цены продукции и от объёма продаж, в свою очередь, цена связана с себестоимостью, а последняя неразрывно связана с затратами на производство определённого объёма товаров, работ, услуг. В общем виде затраты на производство и реализацию (себестоимость продукции, работ, услуг) представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию.

На основе вышеизложенного следует отметить, что прибыль выступает непосредственной целью хозяйственной деятельности и всех субъектов рыночной экономики, занятых предпринимательством. Существует множество видов прибыли. Прибыль как экономическая категория в бухгалтерском учете отличается от прибыли в налоговом учете. Прибыль в бухгалтерском учете представляет собой разницу между доходами и расходами организации по данным бухгалтерского учета. Бухгалтерская прибыль наиболее полно характеризует финансовые результаты организации за отчетный период. Отличие состоит в порядке формирования прибыли: в бухгалтерском учете при формировании прибыли учитываются все доходы и расходы организации, а в налоговом учете существуют ограничения при учете доходов и расходов.

Прибыль – это денежное выражение накоплений, создаваемых организациями любой формы собственности. Как экономическая категория она характеризует финансовый результат

деятельности хозяйствующего субъекта. В рыночной экономике вопросы, касающиеся изучения теоретических и практических аспектов прибыли и её налогообложения, занимают одно из центральных мест.

Список использованной литературы

1. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н.И. Малис, Н.А. Назарова, А.В. Тихонова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 180 с.
2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2018.
3. Корпоративные финансы : учебник / коллектив авторов ; под ред. М.А. Эскиндарова, М.А. Федотовой. – М. : КНОРУС, 2016.