

**Акимова Э.Н.**

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ПРИБЫЛИ**

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. В условиях перехода к рыночной экономике главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе (невыполнение договорных обязательств, незнание нормативных документов, регулирующих финансовую деятельность предприятия) предприятие может понести убытки. Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии.

В последнее время увеличились масштабы исследований в экономике касающиеся обеспечения прибыльной деятельности предприятий. Эти вопросы рассматриваются в разных аспектах: определение показателей рентабельности, оценки разных показателей прибыльности, их критичного значения при анализе финансового состояния адекватности определения прибыли бухгалтерским и налоговым учетом. Вместе с тем целостность тех и других финансовых решений в значительной мере зависит от правильного определения экономической природы прибыли.

Актуальность выбранной темы статьи связана с тем, что с переходом от административно-командных методов управления экономикой к рыночным значительно изменилась роль прибыли в развитии экономики Украины. Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов рыночной экономики. Поскольку финансы, кредит, цены, себестоимость и другие экономические рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью.

Основной задачей статьи является определение различных подходов к определению сущности прибыли. Целью данной статьи является определение понятия прибыли на основе исследований и критической оценки его определения учеными – теоретиками начиная с конца 18 века.

Категория прибыли является предметом исследования многих ученых экономистов. Большой вклад в разработку теоретических и практических аспектов прибыли внесли такие ученые, как Смит А., Рикардо Д., Маркс К., Ковалев В.В., Бланк И.А., Яцюк Н.А., Чернов В.И., Шахматов Ф.Р. и другие.

Однако прибыль является одной из самых сложных экономических категорий. Изучив источники получения прибыли можно разработать научных подход к решению многих проблем, например, повысить эффективность и ответственность трудового коллектива, достижение конечных результатов при наименьших затратах. При этом укрепление коммерческого расчета во всех звеньях производства каждого отдельного предприятия в решающей степени зависит от управления прибылью и выявления специфических резервов роста прибыли каждого отдельного хозяйствующего субъекта.

Исследования экономической природы прибыли свидетельствуют, что существование в экономической системе понятие прибыли связано с наличием товарно-денежных отношений и развитием института собственности. Однако имело место разных подходов его трактовок. Так, определение прибыли сначала совпали с определением валового дохода, который делился на три категории: доходы от капитала, от земли и доходы от труда. Считалось, что каждый из видов дохода является обязательным вознаграждением получателя за предоставленные им услуги в экономике.

Еще основатели классической школы А.Смит, Дж. Ст.Милль, которые учитывали исторический и юридический факт владения тем или иным капитальным имуществом, - либо землей, либо капиталом – средствами производства, материалами, денежными средствами – это подразумевали именно с происхождением прибыли. В 18 веке в европейской экономической науке образовалось три направления: французская школа физиократов, которая объясняла появление прибыли благодаря земледелию, группа немецких ученых, которые считали прибыль результатом продуктивности капитала, и английские утверждения, которые обосновывались на теориях В. Пети и его заместителя Дж. Локка.

А.Смит и Д. Рикардо отделили понятие прибыли в отдельную экономическую категорию, которую исследовали в тесной взаимосвязи с процессом накопления капитала, с факторами увеличения народного богатства. А.Смит имел несколько подходов к определению прибыли [1, с.34; 2,с.364]:

- как закономерного результата продуктивности капитала;
- вознаграждения капиталисту за его деятельность и риск;
- как исчисления с части неоплаченного труда наемного работника.

Исследования научных подходов Д. Рикардо свидетельствуют, что он выявил зависимость между прибылью и земельною рентой, между заработной платой и прибылью, рассматривая их ни как источники, а как составные стоимости, которые создаются исключительно трудом. Изменения величины прибыли и заработной платы происходит в противоположном направлении, что не изменяют общей стоимости товара [2, с.246].

В трудах отдельных теоретиков того времени преобладали и другие варианты трактовок прибыли, как вознаграждение за сохранение капитала, страховой премии за риск, которому подвластна любая деятельность предприятия, а также определение прибыли как результата выявления законов менового процесса и стоимости, что возникает благодаря увеличению капитала со временем.

Ж.Б.Сей впервые выдвинул теорию продуктивности капитала. Понятие «услуги капитала» Сей использовал в своей статье «Теория появления и определения прибыли». Сей считал, что труд, капитал и земля в

процессе производства совмещаются в создании стоимости. Фактор «труд» порождает заработную плату как доход работников, фактор «капитал» порождает прибыль как доход капиталистов, фактор «земля» – рента как доход землевладельцев.

Следует припомнить теорию прибыли на основе физической продуктивности которую разработал Фридрих Визер. Он утверждал, что получение чистого дохода возможно благодаря участия в производстве всех факторов, и в первую очередь капитала, другие факторы имеют меньшее значение на конечный результат хозяйствования. Рассчитав объем произведенной продукции от величины истраченного капитала, можно определить прибыль на данный капитал, то есть физическую продуктивность капитала.

Еще до появления работ К. Маркса, в 50-х – 60-х годах 19 века Дж. Милль значительно развил теорию трудовой стоимости. Он считал, что причиной прибыли есть то, что труд дает больше, нежели необходимо для удержания работников, которые ее исполняют, и количественно прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами на покупку сырья, услуг и на заработную плату (вознаграждение за использование капитала не включается в состав расходов).

Данную концепцию научно обосновал К.Маркс, провозгласивши, что стоимость продукта определяется количеством привлеченной в нем абстрактной народно-необходимой труда человека, а труд работника имеет как меновую, так и потребительскую стоимость. Прибыль – это преобразованная форма прибавочной стоимости, результат отношения между необходимым и дополнительным рабочим временем. «Будь – какая прибавочная стоимость, в какой бы особенной форме она потом не кристаллизировалась, или то в виде прибыли, процента, ренты, по своей субстанции является материализация неоплаченного рабочего времени» [3, с. 891].

В отличие от других ученых, Беер – Баверк считал, что основным источником появления прибыли является – время. Настоящие блага оцениваются выше тех, которые только будут произведены в будущем. Покупатели платят дороже за то, что они могут получить сразу, нежели за то, что они вынуждены ждать определенный период времени. Капиталистическое производство пускает в оборот ресурсы... влияет их постепенному пересозданию с «будущих» в настоящие блага; с этого и выплывает прибыль.

На основе достижений классической школы и теории продуктивности капитала, а также концепции граничной полезности на рубеже 19-20 столетия появилось неоклассическая теория прибыли, которая имела двойное определение. С одной стороны, Дж. Б. Кларк, Л.Вальрас считали, что прибыль – это вознаграждение, «цена» одного отдельного фактора производства – капитала, не считая вознаграждения за все другие факторы – землю, труда. А с другой стороны, прибыль рассматривается как комплексный доход предпринимателя от всех факторов производства (А.Маршалл).

Особое значение на развитие неоклассической теории прибыли повлиял риск, потому что, любая форма размещения капитала всегда связана с неопределенностью экономического фактора, который влияет на создание дохода. Теория, которая связана с появлением прибыли из специфичной функции предпринимательства – несением риска, была создана Ф. Найтом, в труде «Риск, неопределенность, и прибыль», которая вышла в 1992 году. Его непосредственными предшественниками были Кларк, Хоули, Уиллет, Харди.

С появлением работ Йозефа А. Шумпетера, концепции сущности характера прибыли дополняются технологическими и инновационными теориями. Их содержание заключается в том, что прибыльность выше среднего уровня, объясняется результатами использования новых комбинаций факторов производства. Он не считал, предпринимательскую прибыль доходом от капитала или оплаты труда, рентой или вознаграждением за риск, подчеркивая влияние на его формирование и увеличение технологий и нововведений.

Все вышеуказанные методологические направления специализируются на разных концепциях проблемы прибыли, например неоклассики – на теме «прибыль-рынок», кейнсианцы – «прибыль-воссоздание», институционалисты – «прибыль- социальное окружение». В перспективе все эти концепции сущности и происхождения прибыли содействовать значительное влияние на дальнейшее развитие теории прибыли.

В западной экономической литературе при определении природы и сущности прибыли различают термин экономической и бухгалтерской прибыли. Бухгалтерская прибыль представляет собой общую выручку фирмы за вычетом внешних расходов, а экономическая прибыль «это то, что остается после вычета всех затрат – внешних и внутренних.

Одним из элементов прибыли является нормальная прибыль – вознаграждение предпринимателя за использование своих знаний, навыков, таланта в управлении предприятием, которая является минимальным стимулом работы в выбрано сфере деятельности. Однако предприниматель стремится получить не минимальный доход, который способен удержать его на данном производстве, а экономическую прибыль – доход, который получают свыше нормальной прибыли и связан со специфичным ресурсом – предпринимательской способностью.

В условиях рыночной экономики Украины необходимы новые подходы к управлению формированием и распределением прибыли, и поэтому трактовки определения прибыли находят определенных изменений. В современных условиях прибыль является собственностью предпринимательских структур, кроме государственных предприятий, источником благополучия собственников, наемных работников предприятия, а через финансовую систему – всего населения. Это обуславливает существование всевозможных точек зрения, как среди отечественных, так и зарубежных ученых.

М.Я.Коробов считает прибыль предприятия единой формой его денежного вознаграждения [4, с. 59]. Однако, не стоит денежные вознаграждения воспринимать лишь прибылью и непрямыми налогами, необходимо учитывать и такую важную их форму, как амортизация.

В публикациях Э.А.Бланка одним из первых в Украине применено понятие взаимосвязи риска и дохода

при определении прибыли. «Прибыль-это воплощенный в денежной форме чистый доход предпринимателя на внесенный капитал, который характеризует его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности и есть разница между совокупными доходами и совокупными расходами в процессе осуществления этой деятельности» [5, с. 10-11]. Это определение относится больше к методическим подходам определения прибыли в бухгалтерском учете.

Основными документами, регламентирующими нормативы бухгалтерского учета в Украине являются Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» и положения (стандарты) бухгалтерского учета. Все хозяйствующие субъекты определяют прибыль согласно выше указанных регламентов. В П(С)БУ 3 "Отчет о финансовых результатах" (с изменениями, внесенными согласно с Приказами Минфина N 235 ( з 0312-05 от 16.03.2005 ) **прибыль** определяют как сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходы.

**Расходы** – уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

**Доходы** – увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые ведут к росту собственного капитала (кроме увеличения капитала за счет взносов собственников).

При определении различных показателей эффективности деятельности предприятия используют показатели результативности и доходности. Различают:

Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется путем вычета из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) соответствующих налогов, сборов, скидок и т.п.

Валовая прибыль (убыток) рассчитывается как разница между чистым доходом от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Прибыль (убыток) от операционной деятельности определяется как алгебраическая сумма валовой прибыли (убытка), другого операционного дохода, административных расходов, расходов на сбыт и других операционных расходов,

Прибыль (убыток) от обычной деятельности к налогообложению определяется как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от **операционной** <основной> деятельности, финансовых и других доходов (прибылей), финансовых и других расходов (убытков).

**- изменено приказом Минфина Украины № 131**

Прибыль от обычной деятельности определяется как разница между прибылью от обычной деятельности к налогообложению и суммой налогов из прибыли. Убыток от обычной деятельности равняется убытку от обычной деятельности к налогообложению и сумме налогов на прибыль.

Чистая прибыль (убыток) рассчитывается как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности и чрезвычайной прибыли, чрезвычайного убытка и налогов из чрезвычайной прибыли.

Исходя из всего вышеуказанного, можно прийти к выводу, что прибыль является одним из важнейших показателей финансового состояния предприятия, который характеризует конечную денежную оценку его производственной и финансовой деятельности и эффективность хозяйствования.

### **Источники и литература**

1. Смит А. Исследования о природе и причине богатства народа. – М., 1962. – 644 с.
2. Риккардо Д. – М., 1955. – Соч. – Т. 1. – 350 с.
3. Маркс К. Капитал. Критика капиталистической экономики. – М.: Политиздат, 1988. – Т. 1. Кн. 1.: Процесс производства капитала. – 891 с.
4. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.И., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: Підручник. – К.: Либідь, 1998. – 312 с.
5. Бланк И.А. Управление прибылью. К.: Ника-Центр, 1998. – 544 с.
6. Гребельный В.И. Финансы предприятий. /2-е изд. с изменениями и дополнениями/. Издательство Европейского университета, 2004. – 27 с.