

УДК 658.155

КАТЕГОРИИ ПРИБЫЛИ В РАЗРЕЗЕ ВЫПОЛНЯЕМЫХ ФУНКЦИЙ

Ясменко Г.Н., – соискатель

Кубанский государственный аграрный университет

В статье уделено внимание неоднозначности определения категории «прибыль». Рассматривается функциональная роль прибыли в экономическом процессе. Вариабельность определения категории прибыли ставится в зависимость от выполняемых ею функций.

Финансовый результат – важнейший информационный показатель деятельности предприятия. Одним из проявлений финансового результата выступает показатель прибыли. Однако определение «прибыли» в качестве экономического термина далеко не однозначно. Выдающийся экономист и кибернетик К. Боулдинг отмечал, что «понятие прибыли не может быть однозначным, так как существует целый спектр таких понятий, каждое из которых отвечает строго определенной цели» [1, стр. 400].

Анализируя функции прибыли в экономической жизни хозяйствующего субъекта, можно отметить, что прибыль необходима для:

- 1) оценки эффективности работы фирмы;
- 2) принятия решений, связанных с вложением средств в предприятие, покупкой его акций;
- 3) достижения целей собственников-акционеров;
- 4) использования данных о прибыли прошлых отчетных периодов для прогнозирования деятельности предприятия;
- 5) принятия управленческих решений (необходимо анализировать финансовые результаты, для того, чтобы обосновать управленческие решения прошлых и будущих периодов);
- 6) определения величины налогооблагаемой базы.

В связи с эти прибыль можно рассматривать как:

- 1) главную цель предпринимательской деятельности;

2) основной внутренней источник формирования финансовых ресурсов;

3) главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия;

4) базу экономического развития государства.

Рассмотрим различные категории прибыли на основе выделенных выше определений.

Прибыль как главная цель предпринимательской деятельности находит свое выражение в росте благосостояния собственников конкретного предприятия, поскольку изменение благосостояния собственников происходит за счет получения прибыли или убытков. Если организация получает прибыль, то после ее распределения собственник получает дивиденды или реинвестирует ее для создания более экономически устойчивого предприятия, в случае же убытка, либо он не получит запланированного дохода, либо понесет дополнительные затраты по возмещению убытков организации. Таким образом, результат работы организации является решающим в определении дальнейших действий собственника. Основным побудительным мотивом к продолжению деятельности является прибыльность бизнеса. Для персонала организации уровень прибыли также является достаточно высоким стимулом их деятельности. Прибыльность предприятия является не только гарантом их занятости, но в определенной мере обеспечивает дополнительное материальное вознаграждение их труда и удовлетворение ряда их социальных потребностей. Для данной категории пользователей в большей степени представляет интерес уровень прибыли, исчисленной по данным бухгалтерского учета (бухгалтерская прибыль).

До недавнего времени вопрос максимизации прибыли вставал только на тех предприятиях, которые стремились поднять курс котировок акций. Даже не задумываясь о налоговых последствиях, администрация этих предприятий старалась увеличить бухгалтерскую прибыль, что приводило

к росту налогооблагаемой базы, так как прибыль налогооблагаемая и бухгалтерская были равны. Остальные предприятия сводили роль прибыли как главной цели предпринимательской деятельности на нет, так как пытались уменьшить налоговое бремя. Введение 25 главы НК РФ провело различие между бухгалтерской и налоговой прибылью, тем самым бухгалтерская прибыль вновь стала основной целью предпринимательской деятельности.

Определение прибыли как основного внутреннего источника формирования финансовых ресурсов сводится к стимулирующей функции прибыли. Она заключается в возможности расширять производство, увеличивать масштабы бизнеса. Данную функцию выполняет нераспределенная прибыль, которая в свою очередь зависит от результата вычислений бухгалтерской и налоговой прибыли, поскольку представляет собой разницу между бухгалтерской прибылью и налогом на прибыль, рассчитанным исходя из налоговой прибыли.

При определении прибыли как критерия эффективности конкретной деятельности необходимо определиться с тем, в результате каких вычислений будет получен именно тот показатель прибыли, который будет объективно отражать результат деятельности организации.

Однако определение прибыли как критерия эффективности конкретной деятельности в настоящее время вызывает много споров в среде экономистов. Некоторые ученые считают выполнение данной функции прерогативой бухгалтерской прибыли, другие – экономической.

Первыми отметившими деление прибыли на бухгалтерскую и экономическую были последователи англо-американской школы бухгалтерского учета. Они отмечали, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете, не отражает экономического содержания – действительного результата хозяйственной деятельности. Бухгалтерская прибыль – это результат реализации товаров или услуг, экономическая

прибыль – это следствие, результат работы капитала (концепции сохранения капитала).

В связи с определением прибыли как основного источника возрастания рыночной стоимости предприятия, увеличения стоимости собственного капитала можно рассмотреть статический и динамический подходы к исчислению прибыли.

Прибыль, сформированная в соответствии с теорией статического баланса отлична от прибыли по теории динамического баланса.

Чтобы оценить статическую прибыль необходимо оценить все имущество по рыночной стоимости и затем рассчитать разницу между собственным капиталом на конец и начало отчетного периода.

В отличие от статического баланса, позволяющего определить ресурсный потенциал предприятия, динамический баланс позволяет оценивать действующий потенциал и определять финансовые результаты от использования собственности. Финансовый результат в динамической концепции – это изменение за определенный период величины вложенного в предприятие капитала.

Баланс, построенный на основании статической модели, считается ликвидационным, то есть такой баланс показывает какова будет стоимость предприятия в случае продажи всего предприятия или его элементов [2, стр. 62].

Однако Дон Уайлдмен (1928) отмечает, что, если предприятие не продается, то какой смысл выполнять большую учетную работу по переоценке и выводить фиктивную прибыль, ибо что не продано, то и прибыли не имеет [1, стр. 366].

В. Ригер (1928) считал возможным определить подлинную прибыль фирмы только после ее ликвидации. Он отмечал, что прибыль предприятия есть разность между средствами, полученными при его ликвидации, и средствами, вложенными в него на момент открытия.

И. Фишер (1867 – 1947) сравнивал капитал, образующий прибыль, с садом, приносящим урожай. С экономической точки зрения сад стоит столько, сколько стоит его урожай. Для Фишера прибыль порождается капиталом, но не зависит от стоимости имущества, наоборот, оценка капитала прямо зависит от величины доходов фирмы, ибо капитал – актив, способный приносить прибыль.

Ф. Шмидт (1882 – 1950) разграничивал понятия результата хозяйственной деятельности и прибыли (убытка). Результат хозяйственной деятельности определялся приростом (уменьшением) реального объема имущественного комплекса предприятия, а прибыль исчисляется в абстрактных денежных единицах. При этом прямой зависимости между этими величинами нет; объем имущества может уменьшаться, а прибыль расти и наоборот. Поскольку, согласно Шмидту, цель прибыли сводится к поддержанию способности фирмы к предпринимательской деятельности, решающее значение имеет достижение такого положения, когда рост прибыли соответствует росту финансового результата.

Функция прибыли как базы экономического развития государства осуществляется через налоговую систему. Прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования удовлетворения совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ. Данную функцию выполняет прибыль, представленная в виде базы налогообложения (налогооблагаемая прибыль).

Так, в бюджете Краснодарского края налог на прибыль является одним из главных доходобразующих налогов. По сведениям УФНС

России по Краснодарскому краю в 1 квартале 2006 года его доля составила 24,1 %. По сравнению с 1 кварталом 2005 года его поступления увеличились на 32,9% [3].

Выполнение данной функции прибылью зависит как от учетной политики предприятия, так и от налоговой политики государства.

По действующему законодательству в Российской Федерации ставка налога на прибыль является недифференцированной по величине прибыли. Для целей стимулирования предприятий к увеличению объемов прибыли и сокращению фактов занижения объемов налогооблагаемой прибыли на предприятии, а соответственно и для большего проявления показателя прибыли как базы экономического развития государства, целесообразно было бы предложить ввести регрессивное обложение прибыли (опыт Нидерландов). Предложить взимать налог на прибыль по полной ставке только с уровня объема производства, достигнутого в предыдущем году, а с прироста объема производства в текущем году взимать налог на прибыль по пониженной ставке от суммы налога, зачисляемой в бюджет территории.

Таким образом, понятие «прибыли» в наибольшей степени раскрывается посредством изучения выполняемых ею функций. Рассмотренный в статье ряд функций прибыли позволил выделить следующие ее категории: бухгалтерская прибыль, налоговая прибыль, экономическая прибыль, статическая прибыль, динамическая прибыль и др.

Список используемых литературных источников:

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ, 1996., - 638 с.
2. Балансоведение. Серия «Высшее образование» / Н.А. Бреславцева, И.Н. Богатая, В.И. Товкач и др. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. – 480 с.
3. <http://www.r23.nalog.ru>