

СПЕЦИФИКА ФОРМИРОВАНИЯ, РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Е.Н. Мотрий

Нижегородский государственный университет

Осуществляемые в стране реформы привели к расширению социально-экономических связей, повышению роли распределительных отношений. Появились и продолжают развиваться негосударственный сектор экономики, современная банковская система, рынки товаров, услуг, капитала.

Система торговли в России в настоящее время состоит из государственной, кооперативной и частной торговли. В 2001 году общий объем розничного товарооборота составил 3 039 879 млн руб., причем в нем государственная торговля занимала 4%, а негосударственная — 96%. Валовой доход крупных и средних организаций розничной торговли достиг 97 362,4 млн руб.

Организации и предприятия перешли к широкому использованию рыночных методов регулирования своей деловой активности. Основной целью коммерческой деятельности стало получение прибыли, которая служит важнейшим источником и предпосылкой приращения капитала, роста доходов предприятия и его собственников.

Этой цели можно достигнуть лишь при оптимальной организации финансов, которая позволит не только укрепить финансовое положение предприятий и их конкурентоспособность, но и обеспечить финансовую стабилизацию в стране.

Экономическая сущность прибыли — это одна из сложных проблем в современной экономической теории.

С экономической точки зрения прибыль — это разность между денежными поступлениями и денежными выплатами. С хозяйственной точки зрения прибыль — это разность между имущественным состоянием предприятия на конец и начало отчетного периода.

В деятельности предприятий могут присутствовать некоторые проблемные и парадоксальные ситуации, связанные с прибылью:

1. Продукция отгружена, товары проданы, услуги оказаны, однако оплата не поступила и прибыли нет. Такая ситуация возникает при отражении факта реализации по факту оплаты. Этот парадокс возникает из-за несоответствия юридического права собственности и экономической сущности вложенного, но еще не завершившего оборот капитала.

2. Продукция отгружена, товары проданы, услуги оказаны, однако оплата не поступила, тем не менее в балансе отражается прибыль. В этом случае ценности (оказанные услуги и т.д.) будут числиться в составе дебиторской задолженности по полной стоимости. Одновременно возникают обязательства предприятия по уплате налогов, связанных с реализацией. С юридической точки зрения соблюдены правила перехода прав собственности на продукцию, товар, услуги, а с финансовых позиций у предприятия нет реальных возможностей использовать отраженную в отчетности прибыль.

3. Предприятие совершило крупные приобретения ценностей на сумму, превышающую прибыль. Прибыль по отчету есть, а денежные средства в кассе и на расчетном счете отсутствуют. Такая же ситуация возникает и при отражении рас-

ходов будущих периодов (например, внесения вперед арендной платы). В данном отчетном периоде на затраты будет отнесена только часть этих расходов, в то время как деньги со счета списаны. В этом случае предприятие обязано выплатить дивиденды, проценты и налоги из сумм прибыли, не подкрепленных деньгами.

4. Банкротом объявляется предприятие, показавшее в отчете прибыль, — предельный случай предыдущего парадокса. Такая ситуация может возникнуть, если предприятие в результате своей хозяйственной деятельности вложило прибыль в нереализуемые активы. Ликвидность предприятия утрачивается, и оно становится банкротом.

5. Предприятие несет реальные убытки, но в учете показывает номинальную учетную прибыль. Например, вложены крупные средства в оборудование, которое окупится лишь через несколько лет, следовательно, весь срок окупаемости предприятия будет работать в убыток, но с точки зрения бухгалтерского учета будет показана прибыль за каждый месяц в течение всех этих лет. Это так называемый парадокс «мертвой точки».

6. Предприятие уплачивает налог на прибыль, имея реальный убыток. Такая ситуация возникает, если предприятие понесло убытки от бесхозяйственности, что не освобождает его от уплаты налогов. В современной ситуации такое положение возникает также в результате уплаты пени и штрафов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

7. Прибыль, исчисленная за все время существования предприятия, никогда не равна сумме прибылей, исчисленных за каждый отчетный период. Это связано с переоценками, изменениями в учетной политике и другими причинами. Однако подлинная прибыль предприятия за все время его существования от момента возникновения и до ликвидации должна исчисляться разностью между полученным и вложенным капиталом.

8. Предприятие как единое целое имеет оценку, отличную от совокупной стоимости его активов. Разность между этими величинами называется «гудвилл» (goodwill), или «цена фирмы» (вид нематериальных активов, отражающий деловую репутацию фирмы). Обычно эта разница имеет положительное значение, хотя не исключается и отрицательное, т.е. продавая предприятие по частям, можно выручить больше средств, чем продавая целиком.

Изучение всех аспектов, связанных с прибылью, показало, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете, не отражает действительного результата хозяйственной деятельности. Это привело к четкому разграничению понятий бухгалтерской и экономической прибыли. Первая — результат реализации товаров и услуг, вторая — результат «работы» капитала.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет ряд важнейших функций.

1. Прибыль служит критерием и показателем эффективности деятельности предприятия.

2. Прибыль выполняет стимулирующую функцию.

3. Прибыль является источником формирования доходов бюджетов различных уровней.

Таким образом, прибыль предприятия — основной фактор его экономического и социального развития. Этот вывод вытекает из цели предпринимательской деятельности. Современные западные экономисты формулируют *цели акционерной компании* так: «Цели компании обычно включают 1) максимизацию акционерной

собственности, 2) максимизацию прибыли, 3) максимизацию управленческого вознаграждения, 4) поведенческие цели и 5) социальную ответственность».

Конечный результат — прибыль или убыток — в сфере товарного обращения определяется по методике, аналогичной применяемой в организациях промышленности. Таким образом, валовой доход торговой организации представляет собой сумму всех доходов, полученных как от реализации товаров, так и от оказания услуг по другим видам деятельности. Основная часть валового дохода формируется за счет разницы между розничной ценой без налога на добавленную стоимость и ценой приобретения товаров без налога на добавленную стоимость в виде торговых наценок.

Далее рассмотрим непосредственно специфику формирования, распределения и использования прибыли в разных отраслях деятельности.

1. В процессе производственно-финансового анализа результатов работы *торговой организации* применяются различные показатели прибыли: прибыль (убыток) от реализации товаров; прибыль от реализации основных фондов и иного имущества; валовая (балансовая) прибыль; чистая прибыль (прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия). Различия понятий прибыли определяются их экономическим содержанием и положениями законодательства о налогообложении прибыли организаций. *Прибыль (убыток) от реализации товаров* определяется как разность между валовым доходом от реализации товаров (без учета налога на добавленную стоимость) и издержками обращения. При определении *прибыли от реализации основных фондов и иного имущества* учитывается разница (превышение) между продажной ценой (без налога на добавленную стоимость) и остаточной (первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции, который исчисляется в порядке, установленном Правительством РФ. При этом остаточная стоимость имущества рассматривается применительно к основным фондам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, а первоначальная стоимость — для прочего имущества. Взаимоотношения с бюджетом и распределение прибыли аналогичны тем, что существуют в промышленности.

2. Выручка *транспортных предприятий* включает доходы, полученные от перевозочного процесса, выполнения погрузочно-разгрузочных операций, экспедирования, прочих работ и услуг. Основную часть доходов предприятия транспорта получают от перевозок грузов и пассажиров. Доходы от перевозок зависят от объема оказываемых услуг, тарифа на перевозку, договорных цен на перевозку. В основу транспортного тарифа положены вид транспорта, класс перевозимого груза, расстояние перевозки. Договорные цены на использование транспортных средств зависят в основном от спроса на конкретный вид подвижного состава — железнодорожные перевозки применяются на дальние расстояния, перевозки автомобильным транспортом — на более короткие. Прибыль от основной деятельности транспорта включает результаты эксплуатации транспорта, вспомогательных производств и хозяйств и прочих хозяйственных операций. Прибыль от эксплуатации транспорта определяется как разность между доходами от транспортной работы и эксплуатационными расходами.

3. Все затраты, связанные с производством и реализацией *сельскохозяйственной продукции*, возмещаются через выручку от реализации. Затраты на расширение основных и оборотных средств, а также на покрытие непроизводственных расходов осуществляются, как правило, за счет прибыли, а в ряде случаев — за счет бюджета и других источников. Выручка от реализации сельскохозяйственной

продукции составляет валовую денежную выручку, из которой и возмещаются все денежные затраты. Разность образует прибыль, отражающую превышение доходами расходов. В практике различают общую (балансовую) прибыль сельскохозяйственных предприятий, характеризующую общий результат финансовой деятельности, и прибыль от реализации (по видам производств и продукции, работ, услуг). Прибыль от реализации представляет собой разность между суммой выручки и полной себестоимостью реализованной продукции. На общую (балансовую) прибыль, кроме реализации продукции, также влияют разные внереализационные доходы и поступления, расходы и потери. Следует иметь в виду, что внереализационные доходы и поступления не планируют. К ним относятся: суммы, полученные в погашение ранее списанной дебиторской задолженности, а также суммы возмещения из страхового фонда на покрытие убытков от стихийных бедствий; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; штрафы, пени, неустойки, полученные в связи с невыполнением договорных обязательств, и т.д. Внереализационные расходы и потери планируют только в сумме уценок переходящих на следующий год запасов по семенам и кормам собственного производства, а также по молодняку животных, переводимому в основное стадо. К фактическим внереализационным расходам и потерям относят: убытки от уценки до закупочных цен переходящих запасов семян и кормов собственного производства, остатки молодняка животных и животных на откорме; списание безнадежной дебиторской задолженности из-за неплатежеспособности должников; убытки от стихийных бедствий, не возмещенные в установленном порядке, от не полностью амортизированных основных фондов; выплаченные пени, штрафы и неустойки, а также убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, и т.д.

4. Конечный финансовый результат (балансовая прибыль или убыток) деятельности *строительной организации* складывается из финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами, реализации на сторону основных средств и иного имущества строительной организации, продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, находящихся на балансе строительной организации, а также доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов, выполненных строительных и других работ, предусмотренных договором на строительство, определяется как разница между выручкой от реализации указанных работ и услуг, выполненных собственными силами, по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу. Строительные организации, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции, работ и услуг исключают экспортные тарифы.

Таким образом, зная специфику планирования, распределения и использования прибыли, можно в полном объеме добиться эффективности работы предприятия.