производственного и организационного процессов, анализировать, а, самое главное, развивать российское производство в долгосрочной перспективе.

1. Андреева, Т.А. Интеграция менеджмента качества в систему стратегического управления организации / Т.А. Андреева // Вестник Саратовского гос. социально-эконом. ун-та. - 2018. - №2(51). - С. 29-34.
2. Голубенко, О.А. Проблемы импортозамещения и развития системы менеджмента качества в России / О.А. Голубенко // Современные проблемы товароведения, экономики и индустрии питания. Сборник научных трудов по итогам заочной Международной научно-практической конференции. - 2020. - С. 25-29.
3. Меняйлова, В.Е. Развитие сертификации системы менеджмента качества в России / В.Е. Меняйлова // Наука и общество. - 2020. - №2(37). - С. 134-137.
4. Скрипко, Л.Е. Будущее сертификации системы менеджмента: чего ожидать? / Л.Е. Скрипко // Стандарты и качество. - 2020. - № 5. - С. 48-51.

Терновых Е.В., Кобзев Е.Н.

Модели формирования прибыли и их субординация для целей управления предприятием

*Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-01-2021-218

idsp: ljjournal-01-2021-218

Аннотация

В статье рассматриваются модели формирования прибыли предприятия. Выделены три модели формирования прибыли предприятия: «бухгалтерская» модель, «международная финансовая» модель и «управленческая» модель; раскрыто их содержание. Представлена сравнительная характеристика моделей формирования прибыли предприятия. Выделены преимущества и недостатки моделей формирования прибыли для целей управления предприятием.

Ключевые слова: предприятие, прибыль, формирование прибыли, модели формирования прибыли, субординация моделей формирования прибыли, сравнительная характеристика моделей формирования прибыли.

Abstract

The article discusses the models to the formation of a profit company. Three models to the formation of a profit company are identified: the «accounting» model, the «international financial» model and the «management» model; disclosed their content. The comparative characteristic the models of a profit company are presented. The advantages and disadvantages of models to the formation of a profit for the purposes management company are highlighted.

Keywords: company, profit, profit formation, profit formation models, subordination of profit formation models, comparative characteristics of profit formation models.

Формирование прибыли представляет собой сложный динамический процесс.

В практике функционирования предприятий процесс формирования прибыли, или «производства» прибыли, по сути, выглядит как производственно – хозяйственная жизнь со своим обустройством: организацией производства, оборудованием, кадрами, инвестициями и т.п. Процесс формирования прибыли может быть представлен посредством построения модели. Так, последовательный учет всех операций, совершаемых предприятием в ходе хозяйственной деятельности с целью извлечения

прибыли, составляет модель ее формирования как финансового результата деятельности.

Традиционно в практике отечественных предприятий применимы две модели формирования прибыли:

первая модель – модель формирования прибыли как финансового результата деятельности предприятия («бухгалтерская» модель);

вторая модель – модель формирования налогооблагаемой прибыли или модель формирования прибыли как базы для налогообложения по налогу прибыли («фискальная» модель).

Следует отметить, что «фискальная» модель формирования прибыли не отражает сути процесса ее создания. Прибыль как объект налогообложения формируется в итоге приведения в соответствие показателей бухгалтерской отчетности с показателями, установленными законодательством по налогу на прибыль, и таким образом, представляет расчетный показатель для исчисления суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

«Бухгалтерская» модель, напротив, является основополагающей и позволяет детально раскрыть содержание процесса формирования прибыли, на основе учета всех хозяйственных операций, совершаемых предприятием с целью извлечения прибыли.

Становление современной модели формирования прибыли как финансового результата деятельности предприятия, или «бухгалтерской» модели, имело длительный период. В настоящее время базовые правила и процедуры представления показателей финансовых результатов в бухгалтерской отчетности определяются Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06. 07 1999 № 43н [2]. В частности, в разделе 5 «Содержание отчета о прибылях и убытках» Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определено, что последний должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, а также представлено содержание отчета, в соответствии с которым устанавливается «современная модель» формирования прибыли коммерческой организации (в п. 23) [2]. В Отчете выделяются следующие показатели прибыли: «валовая прибыль», «прибыль/убыток от продаж», «прибыль/убыток до налогообложения», «чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))». Современная модель формирования прибыли предприятия представлена на рисунке 1.

Валовая прибыль является показателем эффективности производства продукции (работ, услуг), поскольку при ее определении в расчет берется только производственная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), которая включает прямые материальные затраты, прямые расходы на оплату труда и начисления, а также косвенные общепроизводственные расходы. Прибыль от продаж выступает показателем эффективности всей основной (обычной) деятельности предприятия, связанной с производством и продажей продукции (работ, услуг). Прибыль до налогообложения представляет собой финансовый результат от обычных видов деятельности, а также прочих операций и, следовательно, показатель эффективности всей хозяйственной деятельности предприятия. Чистая прибыль характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятия, показывающий извлеченную выгоду и полностью остающуюся в его в распоряжении.

Рассматривая и оценивая «бухгалтерскую модель» формирования прибыли предприятия с позиции управления, считаем, что она предоставляет достаточно «узкие» возможности. В частности, настоящая модель позволяет:

- 1) отследить влияние на прибыль общих факторов – выручки от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов, но без углубленной детализации;

Рисунок 1. Современная модель формирования прибыли предприятия

- 2) выявить резервы роста прибыли на основе влияния общих факторов - выручки от продаж, себестоимости продаж, управленческий и коммерческих расходов;
- 3) отследить влияние на рентабельность общих факторов – прибыли, выручки от продаж, себестоимости продаж, управленческий и коммерческих расходов, но без углубленной детализации;

- 4) выявить резервы увеличения рентабельности на основе влияния общих факторов – прибыли, выручки от продаж, себестоимости продаж, управленческий и коммерческих расходов.

Реформирование модели формирования прибыли предприятий охватывало достаточно продолжительный период – более 15 лет, и в принципе было направлено на сближение российской практики с практикой, принятой в странах с развитой рыночной экономикой. Начало этому было положено еще в 1992 г. с принятием Государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями рыночной экономики [1] (постановление Верховного Совета РФ от 23.10.1992 г.), а в 1998 г. была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО [3]. Таким образом, в результате проведенных последовательных реформ информация, представленная в отчете о прибылях и убытках российских предприятий, большей частью стала соответствовать минимальному объему линейных статей, выделенных МСФО. В частности, ориентация была взята на МСФО 1 (IAS 1) «Представление финансовой отчетности», который был принят еще в 1975 г., и устанавливал общие принципы представления финансовой отчетности. Официально для использования на территории Российской Федерации МСФО 1 (IAS 1) был введен в действие приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н [4] и применялся к финансовой отчетности общего назначения с целью достижения сопоставимости финансовой отчетности самой организации за предшествующие периоды или финансовой отчетности других организаций. Таким образом, в практику российских предприятий официально «вошла» еще одна модель формирования прибыли – «международная финансовая» модель формирования прибыли.

Предприятия малого и среднего бизнеса не прибегают к составлению отчетности по правилам МСФО и поскольку их подавляющее большинство, то пока «международная финансовая» модель формирования прибыли не получала широкого распространения.

Положениями МСФО 1 (IAS 1) [4] «Представление финансовой отчетности» установлено, что отчет о прибылях и убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период должен как минимум раскрывать следующую информацию:

- (а) выручка, при этом отдельно представляется процентная выручка, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (аа) прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- (b) затраты по финансированию;
- (ba) убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от обесценения);
- (с) доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;
- (ca) если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по амортизированной стоимости таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей амортизированной стоимостью этого финансового актива и его справедливой стоимостью на дату реклассификации;
- (cb) если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые накопленные прибыль или убыток, ранее

признанные в составе прочего совокупного дохода, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка;

(d) расходы по налогам;

(e) итоговая сумма прекращенной деятельности.

Дополнительные линейные статьи, заголовки, промежуточные суммы должны представляться в отчете о прибылях и убытках в соответствии с требованиями других стандартов, а также в случае, если это необходимо для достоверного раскрытия информации о финансовых результатах организации. Кроме того, МСФО 1 (IAS 1) оставляет за организацией право при раскрытии информации о расходах одним из двух методов: методом характера расходов и методов функций расходов; в связи с чем формат отчета может различаться. «Международную финансовую» модель формирования прибыли можно представить следующим образом (рисунок 2).

На представленной модели (рисунок 2), особенно в части, раскрытой по формату «метод функций затрат», мы видим порядок формирования прибыли во многом схож с российской моделью (рисунок 1), хотя, конечно, преобладают показатели доходов, расходов и прибылей/убытков по финансовым операциям.

В управленческом плане возможности настоящей модели достаточно широкие. На основании модели может быть рассчитан ряд показателей, используемых для оценки и управления рентабельностью предприятия, рыночной стоимости, уровня самофинансирования. Аналитики, инвесторы и другие заинтересованные лица широко используют их для оценки финансового положения и стоимости компаний на западе. В число таких показателей входят:

- прибыль до вычета процентов и налогов – EBIT;
- прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации - EBITDA;
- чистая прибыль от операций до вычета процентов после уплаты налогов – NOPAT.

Данные показатели не установлены международными стандартами финансовой отчетности и даже называются non-GAAP financial measures («показатели, не являющиеся финансовыми величинами US GAAP»), поэтому непосредственно на модели формирования прибыли они не отражаются.

Рисунок 2. Модель формирования прибыли по МСФО 1 (IAS 1)

Если рассмотренные модели как традиционная «бухгалтерская» модель, так и «международная финансовая» модель применимы в практике российских предприятий в соответствии с требованиями нормативных документов и стандартов, то также используются «неофициальные» модели.

Установлено, что наибольшее распространение получила модель формирования прибыли, применяемая в системе управленческого учета [5,6,7]. Основу управленческого учета составляют определенная система учета затрат и расчета (калькулирования) себестоимости продукции: «стандарт - костинг», «директ - костинг» и «ресибл - центр» (центры ответственности). Именно в рамках системы «директ - костинг» сложилась модель формирования прибыли, используемая при управлении.

Обобщенно сущность системы «директ - костинг» состоит в том, что она предполагает подразделение затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства, причем себестоимость продукции учитывается только в части переменных затрат. Постоянные затраты в расчет себестоимости продукции не включаются, а списываются непосредственно на уменьшение прибыли предприятия. При этом система имеет постоянную направленность учета, в первую очередь, на определение промежуточного результата – маржи (маржинальный доход, сумма покрытия, валовая маржа, валовой доход, валовая прибыль, брутто - прибыль и т.п.), представляющей превышение выручки от реализации по сравнению с переменными затратами.

Следует отметить, что настоящая модель раскрывает процесс формирования только прибыли, получаемой от производственно – коммерческой или операционной деятельности.

Формирование прибыли на основе маржинального подхода по системе управленческого учета укладывается в следующую модель, которую будем называть – «управленческая» модель (рисунок 3).

Рисунок 3. «Управленческая» модель формирования прибыли от продаж предприятия на основе маржинального подхода

Представленная «управленческая» модель (рисунок 3) имеет широкие возможности для управления. Так, в отличие от традиционной «бухгалтерской» модели, которая не учитывает взаимосвязь объема производства (реализации) продукции и ее себестоимости и, соответственно, их совокупного влияния на прибыль предприятия, «управленческая» модель этот недостаток устраняет. Как правило, при увеличении объема производства (реализации) себестоимость продукции снижается, поскольку меньше постоянных затрат, приходится на единицу продукции, то есть тех затрат, динамика которых не зависит от изменения объемов производства. Соответственно, наоборот, при спаде производства себестоимость продукции возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции. Знание и отслеживание данных зависимостей является особо значимым, поскольку влияние постоянных затрат на прибыль является «опасным» и проявляется в том, что высокий удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат свидетельствует об ослаблении гибкости предприятия, снижении его деловой активности, выливающих, в конечном счете, в умноженные потери прибыли.

Использование «управленческой» модели позволяет решать ряд важных управленческих задач: определять взаимосвязи и взаимозависимости между объемом продаж, себестоимостью и прибылью, устанавливать точку безубыточности, обосновывать решения по ценообразованию, определять оптимальную программу выпуска и реализации продукции и т.п.

Рассмотрев модели формирования прибыли предприятия, выделив их особенности, считаем необходимым обобщить преимущества и недостатки каждой из них для целей управления (таблица 1).

Таблица 1.

Сравнительная характеристика моделей формирования прибыли предприятия для целей управления

Модели	Преимущества	Недостатки
Модель по ПБУ – «бухгалтерская» модель	1. Простота расчета показателей прибыли. 2. Простота в формировании информационной базы на основе данных бухгалтерского учета.	1. Позволяет отслеживать влияние ограниченного числа факторов на изменение прибыли. 2. Не позволяет учесть взаимосвязь объема производства / продаж и

	3. Простота и однозначность толкования результатов расчетов.	себестоимости, и обратного влияния на изменение прибыли. 3. Применяется расчет по полной себестоимости. 4. Позволяет рассчитать ограниченное число дополнительных аналитических показателей, только показатели рентабельности. 5. Различия в подходах, используемых при определении доходов и расходов, могут обуславливать несопоставимость показателей прибыли.
Модель по МСФО – «международная финансовая» модель	1. Мобильность структуры (формата) модели в соответствии с интересами предприятия и требованиями заинтересованных субъектов, а также степенью детализации информации. 2. Сопоставимость показателей доходов, расходов и прибыли по периодам, с показателями других предприятий. 3. Позволяет рассчитать важные оценочные показатели как абсолютные (EBIT, EBITDA, NOPAT, EVA и т.п.), так и относительные (ROS, ROA, ROE и т.п.). 4. Определить уровень рисков операционной деятельности. 5. Высокая степень точности и надежности раскрываемой информации.	1. Сложность в расчете показателей прибыли. 2. Требуется обширная информационная база для расчета показателей прибыли. 3. Высокая степень квалификации специалистов, осуществляющих расчет показателей прибыли и формирование отчета о прибылях и убытках.
Модель по системе управленческого учета – «управленческая» модель	1. Простота расчета показателей прибыли. 2. Применяется расчет по производственной «усеченной» себестоимости. 3. Направленность на определение промежуточного результата маржинального дохода. 4. Позволяет отслеживать влияние широкого числа факторов на изменение прибыли. 5. Позволяет рассчитать важные показатели для управления формированием прибыли как абсолютные, так и относительные (маржинальный доход, порог безубыточности, запас финансовой прочности т.п.). 6. Определить уровень рисков операционной деятельности.	1. Влияние на достоверность оценок показателей прибыли правильности распределения затрат на переменные и постоянные. 2. Сложность в сопоставимости с показателями доходов, расходов и прибыли, рассчитанными по другим моделям. 3. Сложность в формировании информационной базы, потребность внедрения системы управленческого учета. 4. Высокая степень квалификации специалистов, осуществляющих расчет показателей прибыли и производных показателей для управления.

Представленные преимущества и недостатки моделей формирования прибыли предприятия (таблица 1) не говорят о целесообразности или нецелесообразности их применения в управлении. Последние были выделены нами с целью своевременного учета их при выработке управленческих решений, чтобы исключить негативное влияние.

Выделение самостоятельных моделей формирования прибыли позволит обеспечить четкую и обоснованную постановку стратегических целей функционирования предприятия, сформировать систему целевых показателей

финансовых результатов для выработки качественных финансовых управленческих решений, а также критериев их оценки результатов их практической реализации.

1. «О мерах по реализации Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики»: Постановление Правительства РФ N 121: (с изменениями и дополнениями): [принято Правительством РФ 12 февраля 1993 года]. – Текст: электронный // Консультант - плюс: [сайт справочной правовой системы]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1506/ (дата обращения: 05.11.2020).
2. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»: Приказ Минфина РФ № 43н: (с изменениями и дополнениями): [принято Министерством финансов РФ 06 июля 1999 года]. – Текст: электронный // Консультант - плюс: [сайт справочной правовой системы]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 23.11.2020).
3. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»: Постановление Правительства РФ N 283: (с изменениями и дополнениями): [принято Правительством РФ 06 марта 1998 года]. – Текст: электронный // Консультант - плюс: [сайт справочной правовой системы]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ (дата обращения: 30.11.2020).
4. «Представление финансовой отчетности»: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1: [введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160нс] - Текст: электронный // Консультант - плюс: [сайт справочной правовой системы]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 30.11.2020).
5. Головачев А.С. Управление формированием прибыли в системе стратегического управления предприятием / А.С. Головачев, Н.В. Шинкевич // Актуальные проблемы управления: теория и практика материалы IV Международной научно-практической заочной конференции. Тверской государственный университет - 2017. - С. 36 - 40.
6. Мошкина К.А. Управление прибылью предприятия / К.А. Мошкина, Г.М. Зарипова // Экономика и социум. – 2014. - № 3-2 (12). – С. 581 – 582.
7. Наконечникова Л.А. Прибыль в системе управления предприятием / Л.А. Наконечникова // Гуманитарные и экономические науки. - 2016. - №3(9). - С. 57 - 60.

Хайбулаева З.Р.

Система адаптации персонала в гостиничном предприятии

*Филиал ФГБОУ ВО «Российский государственный университет туризма и сервиса» в г. Махачкале
(Россия, Махачкала)*

doi: 10.18411/lj-01-2021-219

idsp: ljjournal-01-2021-219

Аннотация

В статье обосновывается идея о том, что эффективно организованная система адаптации новых сотрудников является залогом успеха гостиничного предприятия. Благодаря эффективно разработанной системе адаптации гостиница помогает новым сотрудникам быстрее влиться в коллектив и включиться в работу, что значительно сокращает затраты и время на подбор персонала.

Ключевые слова: наставничество, ротация, текучесть кадров.

Abstract

This article substantiates the idea that an effectively organized system of adaptation of new employees is the key to the success of a hotel enterprise. Thanks to an effectively developed adaptation system, the hotel helps new employees to quickly join the team and get involved in work, which significantly reduces the cost and time for recruitment.

Keywords: mentoring, rotation, staff turnover.