Достаточно широкое распространение также получили инструменты внутриэкономического направления, такие как размер учетной ставки, налоговые выплаты, субсидий инвестиционной деятельности и другие. Еще одним направлением в деятельности государства по регулированию экономики, которое имеет перспективы, это создание общественных благ.[4]

Также в качестве средства управления экономикой государство использует антимонопольную политику. Антимонопольная политика представляет собой форму экономической политики, которая направлена на формирование и развитие здоровой конкуренции между субъектами рынка в экономической сфере, путём осуществления контроля за субъектами экономической деятельности и пресечения противоправных действий и проявлении. Главное целью антимонопольной политики является защита механизмов здоровой рыночной конкуренции для более эффективного и рационального использования ограниченных ресурсов.

Задачи антимонопольной политики:

- Формирование предпосылок и правил для здоровой конкурентной борьбы и пресечение недобросовестной конкуренции.
- Пресечение, а также ограничение деятельности естественных монополий.
- Контроль за нарушение антимонопольного законодательства.
- Формирование «уравновешивающих сил» и защита прав потребителей в государстве.

Государство в свою очередь имеет массу разнообразных методов регулирования экономики, которые могут быть в качестве прямого воздействия государства на экономику, так и в качестве косвенного влияния на субъектов экономической деятельности. Государственное регулирование экономикой в стране играет очень важную роль в построение всех экономических отношений, ведь отчасти именно правительство выступает посредником между производителем и потребителем, «настраивая» их взаимоотношения как в пользу первого, так и второго. То есть, присутствие государства в экономике обусловлено желанием поддержания стабильности всей экономической системы, а также следовательно, повышению благосостояния населения и всего государства в целом.

1. Булатов А. С. Государственное регулирование экономики. М., 2004. С. 568-574.
2. Морозова Т.Г., Дурдыев Ю.М., Тихонов В.Ф. и др. Государственное регулирование экономики: Учеб. пособие. / Под ред. Т.Г. Морозовой. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 255 с.
3. Артемов А.В. Модернизация государственного управления экономикой /А.В. Артемов, А.В. Брыкин, В.А. Шумаев // Экономист. 2008. № 2. С. 3-14.
4. Губин Е. П. Государственное регулирование рыночной экономики и предпринимательства. Правовые проблемы; ЮРИСТЪ - М., 2018. - 320 с.

Боженова М.Е.

Проблемы формирования прибыли коммерческого предприятия в бухгалтерском учете

*ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»
(Россия, Москва)*

doi: 10.18411/lj-11-2020-139

idsp: ljjournal-11-2020-139

Аннотация

Рассмотрены подходы к определению понятия «прибыль» и выделены факторы, влияющие на формирование прибыли предприятия. Исследован механизм формирования и использования прибыли предприятия. Предложена авторская

трактовка формирования прибыли коммерческого предприятия в рамках системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, прибыль, финансовый результат, доходы, расходы, факторы влияния.

Abstract

Approaches to the definition of "profit" are considered and the factors influencing the formation of enterprise profit are highlighted. the mechanism of formation and use of enterprise profit is Investigated. The author's interpretation of the formation of profit of a commercial enterprise within the accounting system is proposed.

Keywords: accounting, profit, financial result, income, expenses, factors of influence,

Введение. Предприятия пытаются повышать доходы за счет увеличения объема производства продукции, что требует потребителем, и снижением затрат на ее производство. Такое явление носит положительный характер, ведь в условиях развития конкуренции достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворяются общественные потребности.

Проблемам учета и анализа прибыли уделяется значительное внимание в работах отечественных и зарубежных ученых и практиков, таких как С. И. Крылов [1], Г. В. Савицкая [2], А. Д. Шеремет [3], В.Н. Нарижный [4] и других.

Цель статьи – исследовать проблемы формирования прибыли коммерческого предприятия в бухгалтерском учете.

Изложение основного материала исследования. Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Прибыль характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия. Он является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Но данное определение прибыли далеко не единственное в научной литературе. В различных источниках данный термин имеет достаточно разнообразные определения (табл. 1).

Таблица 1

Раскрытие понятия "прибыль" разными авторами

Авторы	Определение понятия «прибыль»
С. И. Крылов [1]	Прибыль - это сумма средств, на которую доход предприятия превышает затраты
А. Д. Шеремет [3]	Прибыль предприятия - это превышение доходов, от его деятельности над суммой расходов, она представляет собой единую форму его собственных накоплений
В.Н. Нарижный [4]	Прибыль - это экономическая категория, разница между валовой выручкой (без налога на добавленную стоимость и акцизный сбор) и затратами на производство и реализацию продукции
Г.В.Савицкая [2]	Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, которую непосредственно получают предприятия

По мнению большинства авторов, прибыль представляет собой положительный результат от деятельности предприятия. Но существуют мнения о том, что данная экономическая категория - это часть дохода, которая остается после покрытия всех расходов, и которая используется в дальнейшем для выплаты дивидендов владельцам предприятия. По нашему мнению, прибыль в первую очередь, должна использоваться для развития предприятия, быть собственным источником инвестиций и только потом рассматриваться как доход владельцев.

Для каждой компании анализ финансовых результатов является одной из главных задач, позволяющей оценить прибыльно или убыточно производство продукции, привлекательный или бесперспективный бизнес с точки зрения привлечения инвесторов для расширения возможностей организации. Именно поэтому в экономической литературе многие современные авторы работают над данным вопросом. При этом каждый разрабатывает свою уникальную методику оценки прибыльности предприятия. Приведенные далее методики имеют как отличительные, так и схожие элементы анализа, однако все они направлены на решение задач, представленных в таблице 2 [16, с. 46].

Таблица 2

Задачи при проведении анализа финансовых результатов

Задача	Результат
Регулярный контроль выполнения планов реализации продукции и получения прибыли	Помогает избежать неправильности планирования производства и реализации продукции
Определение воздействия объективных и субъективных факторов на финансовые результаты	Вовремя обнаруженный фактор позволяет избежать или минимизировать потери
Выявление резервов увеличения размера прибыли и рентабельности	Расширение продукции позволяет увеличить рынок сбыта, тем самым увеличить прибыль предприятия
Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности	Позволяет рассчитать понесенные затраты и прогнозировать прибыль/убытки
Разработка мероприятий по использованию выявленных резервов	Каждая компания принимает собственные решения по применению выявленных резервов

Рассмотрим сущность методики, предлагаемой Савицкой Г.В. Она является видным ученым экономического анализа, труды который получили признание во многих странах. Савицкая Г.В. разработала следующий алгоритм анализа, который наглядно можно представить в виде схемы (Рисунок 1) [2].

Рисунок 1 – Анализ финансовых результатов по методике Савицкой Г.В. [2]

Оценивая состав и динамику доходности компании в расчете используют такие показатели, как доход от продажи товара, маржинальная прибыль, чистый, капитализированный и потребляемый доход, а также общий финансовый результат.

При оценке финансовых результатов от продажи товаров (услуг) должное внимание уделяют выполнению плана компании, динамике роста, определяют факторы, влияющие на объем и так далее

Не менее выдающимся деятелем в области анализа хозяйственной деятельности предприятия является Шеремет А.Д. [3]. Он предлагает другой Оценка корректности использования полученных доходов Оценка рентабельности Анализ прочих расходов и прибыли Анализ ценовой политики компании Оценка финансовых результатов от продажи товаров Оценка состава и динамики доходности компании способ анализа финансового результата. Его алгоритм выглядит следующим образом:

Рисунок 2 - Анализ финансовых результатов по методике А.Д. Шеремета [3]

Согласно методике С. И. Крылова, особое внимание следует уделить изучению балансовой прибыли, ее структуры; провести анализ динамики и выполнения плана за отчетный период [1].

Рисунок 3 – Анализ финансовых результатов по методике С. И. Крылова [1]

Анализ динамики необходимо проводить с учетом инфляции, что приводит к изменению размеров прибыли.

Далее анализ необходимо дополнить анализом состава и динамики прочих доходов и расходов, так как выполнение плана по прибыли может зависеть от

финансовых результатов деятельности предприятия, не связанных с реализацией продукции.

Не менее важным является расчет показателей рентабельности. Они позволяют более полно, чем прибыль, оценить конечный результат деятельности с учетом соотношения эффекта от хозяйственной деятельности и затрат или используемых (наличных) ресурсов.

Нарижный В.Н. также разделяет процесс анализа финансовых результатов на несколько последовательных, логически взаимосвязанных между собой этапов. В отличие от других методик, автор рекомендует начинать работу с анализа реализации продукции и объема выручки [4].

Рисунок 4 – Основные этапы анализа финансовых результатов согласно методике В.Н. Нарижного [4]

Основная сущность многих методик анализа финансовых результатов основывается на применении горизонтального и вертикального анализа, факторного анализа, абсолютных и относительных показателей прибыли, анализа качества прибыли, факторный анализ рентабельности продаж и рентабельности затрат.

Учет финансового результата, такого как прибыль, играет решающую роль при определении размера дивидендов учредителей и дальнейших инвестиций в бизнес. По статистике, более 70% чистой прибыли направляется на:

- Увеличение объема оборотных средств;
- Дополнительное приобретение амортизируемого имущества, земли;
- Усовершенствование технического оборудования;
- Открытие филиалов, магазинов.

Отметим также общие принципы организации финансового учета:

- государственное регулирование и законодательная регламентация финансового учета;
- право предприятия в организации и ведении финансового учета;
- систематизация данных учета в удобочитаемой и анализируемой форме;
- развитие, обновление в соответствии с изменчивостью среды и совершенствование финансового учета [5].

Формирование прибыли зависит от многих факторов, каждый из которых положительно или отрицательно влияет на величину прибыли предприятия. Все факторы, от которых зависит доходность можно разделить на внешние (факторы, не зависящие от деятельности субъектов хозяйствования) и внутренние (факторы, которые зависят от деятельности предприятия).

Среди внешних факторов можно выделить три группы: общеэкономические факторы (построение на основе собственности производственных отношений,

формирование организационно-правовых структур рыночного типа, создание инфраструктуры рынка), рыночные факторы (существенное колебание спроса и предложения, уровень реальных доходов населения, нестабильность финансового рынка) и другие факторы (политическая нестабильность, негативные демографические тенденции и др.) [1]

Среди внутренних факторов можно выделить три группы: производственные факторы (использование материально-технической базы производства, использования трудового потенциала), инвестиционные факторы (внедрение в производство новых средств труда, расходы инвестиционных ресурсов), финансовые факторы (формирование финансовой стратегии, планирование деятельности, структура источников финансирования) [5].

При определении прибыли на предприятии, в первую очередь, необходимо учитывать величину доходов и расходов. Доходы - это увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет владельцев).

Рассчитывая бухгалтерскую прибыль после окончания периода, учитывают все доходы, которые предприятие получило в течение этого периода. Доходы от реализации продукции, товаров и услуг оценивают по цене обмена продукции или услуг предприятия. Такая цена является денежным эквивалентом прав на денежные средства, которые должны быть получены в результате операции продажи.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала [2]. В большинстве случаев расходы на продукцию оценивают по себестоимости, сложившейся на дату ее изготовления. Она не должна превышать затрат на приобретение аналогичной продукции на рынке.

В процессе деятельности предприятия взаимосвязь между полученными доходами и осуществленными расходами проследить довольно сложно, что обусловило необходимость определить критерии списания расходов при их осуществлении. Это так называемые расходы периода, большинство которых являются важной составляющей в ходе обеспечения деятельности предприятия, однако проследить их прямое влияние на полученные доходы довольно сложно [1].

Прибыль предприятия представляет собой результирующий финансовый показатель, что делает невозможным его непосредственное использование в качестве объекта управления и требует формирования рычагов влияния на величину прибыли через управление факторами его формирования и использования.

Составляющими системы управления прибылью являются:

- управление прибылью на этапе ее формирования - это выбор предприятием стратегии управления прибылью;
- управление доходами предприятия - это контроль за отдельными составляющими совокупного дохода предприятия;
- управление затратами предприятия - играет ведущую роль не только в управлении прибылью, но и в структуре финансового менеджмента вообще;
- управление прибылью на этапе ее использования - должно обеспечивать стабильный рост рыночной стоимости предприятия и доходов акционеров.

Следовательно, предприятие должно учитывать все факторы, которые влияют на его функционирование и постоянно оптимизировать свою деятельность. То есть, формирование и использование прибыли является достаточно сложным механизмом, который охватывает все сферы деятельности предприятия (рис. 5).

Рисунок 5 – Авторский механизм формирования и использования прибыли

Согласно данному механизму, на первом этапе происходит формирование валовой прибыли предприятия путем вычитания из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других отчислений с дохода и себестоимости реализованной продукции.

На втором этапе валовая прибыль подвергается корректировке. Вычитаются расходы и добавляются доходы от других видов обычной деятельности. Размер финансовых результатов от обычной деятельности (прибыль) уменьшается на сумму налога на прибыль от обычной деятельности. К полученному результату (прибыль от обычной деятельности после налогообложения) добавляют чрезвычайные доходы и вычитают чрезвычайные расходы (если таковые имели место во время отчетного периода), а из чрезвычайной прибыли рассчитывают налог. В результате остается чистая прибыль, использование которой составляет третий этап механизма.

Такой механизм (порядок) формирования чистой прибыли предприятия закреплен законодательно и положен в основу формы 2 финансовой отчетности "Отчет о финансовых результатах".

По нашему мнению, для увеличения эффективности работы каждое предприятие должно:

- учитывать все внутренние и внешние факторы влияния на прибыль;
- выбрать такую стратегию управления прибылью, которая позволила бы максимизировать рентабельность предприятия при имеющихся у него финансовых ресурсах;

— контролировать расходы (проводить политику оптимизации затрат) с целью недопущения превышения их над доходами.

Выводы. В итоге, в результате проведенного исследования показано, коммерческое предприятие должно учитывать все факторы, которые влияют на его функционирование и постоянно оптимизировать свою деятельность. То есть, формирование и использование прибыли является достаточно сложным механизмом, который охватывает все сферы деятельности коммерческого предприятия.

Предложен авторский механизм формирования и использования прибыли коммерческого предприятия в рамках бухгалтерского учета. Согласно данному механизму, на первом этапе происходит формирование валовой прибыли предприятия путем вычитания из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) налога на добавленную стоимость, акцизного сбора, других отчислений с дохода и себестоимости реализованной продукции. На втором этапе валовая прибыль подвергается корректировке. Вычитаются расходы и добавляются доходы от других видов обычной деятельности. Размер финансовых результатов от обычной деятельности (прибыль) уменьшается на сумму налога на прибыль от обычной деятельности. К полученному результату (прибыль от обычной деятельности после налогообложения) добавляют чрезвычайные доходы и вычитают чрезвычайные расходы (если таковые имели место во время отчетного периода), а из чрезвычайной прибыли рассчитывают налог. В результате остается чистая прибыль, использование которой составляет третий этап механизма.

1. Крылов С. И. Финансовый анализ: учебное пособие / С. И. Крылов. — Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2016. — 160 с.
2. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 649 с.
3. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 374 с.
4. Нарижный В.Н. К вопросу о совершенствовании управления формированием прибыли предприятия // Вестник ВГУИТ. 2019. №1 (79). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-sovershenstvovanii-upravleniya-formirovaniem-pribyli-predpriyatiya> (дата обращения: 26.10.2020).
5. Вылегжанина Е. В., Фашмухова К. А. Прибыль и рентабельность как показатели эффективности деятельности организации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. №12-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pribyl-i-rentabelnost-kak-pokazateli-effektivnosti-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 26.10.2020).

Гайсумов А.С.

Роль государства в поддержке предпринимательства в условиях пандемии

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

(Россия, Грозный)

doi: 10.18411/lj-11-2020-140

idsp: ljjournal-11-2020-140

Аннотация

Статья рассматривает роль государства в стабилизации экономической ситуации на фоне пандемии. Из-за новой коронавирусной инфекции странам пришлось закрыть свои государственные границы и объявить режим самоизоляции. Данная стратегия борьбы с распространением вируса негативно повлияло на финансовые показатели предприятий. Помощь, оказываемая государством, заключается в введении налоговых льгот и предоставлении субсидий пострадавшим организациям.

Ключевые слова: коронавирус, льготы, субсидии, предприятия, показатели