Терновых Е.В., Мансурян К.Э.
Современная концепция прибыли предприятия

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

doi: 10.18411/lj-12-2018-46

idsp: ljjournal-12-2018-46

Аннотация

В статье рассмотрено содержание категории «прибыль» предприятия и выделены ее современные концепции. Предпринята попытка развития современных концепций прибыли через призму категории «экономическая выгода». Предложено авторское определение категории «прибыль» предприятия на основе экономической выгоды. Показана взаимосвязь прибыли и собственного капитала предприятия, исходя из чего сформирован новый концептуальный подход к определению ее экономической сущности.

Ключевые слова: прибыль, экономическая выгода, собственный капитал, концепции прибыли предприятия на основе экономической выгоды.

Раскрытие экономического содержания категории «прибыль» имеет существенное значение при исследовании механизма ее формирования и управления на предприятии.

Изучение научных источников и изложенных в них многочисленных авторских определений прибыли позволило систематизировать и обобщить существующие современные мнения и позиции, которые по – разному раскрывают ее сущность. В частности, нами выделено три концептуальных подхода к определению экономической природы прибыли предприятий.

В рамках первого подхода, прибыль трактуется экономистами как «денежное выражение части стоимости прибавочного продукта / или превращенная форма прибавочной стоимости, сформированной в процессе общественного воспроизводства для удовлетворения различных интересов предприятия и его собственника» [4, 6, 9]. Близок к такой интерпретации экономического содержания прибыли и второй подход, сторонники которого определяют прибыль как «часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения / или денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятием любой формы собственности» [5, 7]. Следует отметить, что в основе представленных толкований экономической сущности прибыли лежит анализ кругооборота капитала, а также конкретных форм, которые приобретают отдельные составные части стоимости созданного продукта в процессе их воспроизводства, что было характерно для работ экономистов периода политэкономии и их последователей. Строго говоря, нельзя считать, что такой взгляд на сущность категории «прибыль» утратил свою актуальность, или является неверным. Напротив, суждение о прибыли в таком аспекте раскрывает и позволяет понять истинный источник ее происхождения. С другой стороны, категории, которые применимы при ее толковании – прибавочная стоимость, прибавочный продукт, чистый доход, сегодня принимают форму научной абстракции, как впрочем, и сама прибыль через призму данных понятий.

Не лишен недостатков и третий подход к трактовке категории «прибыль». Наиболее распространенная современная дефиниция прибыли основана на ее бухгалтерском понимании: «прибыль - экономическая категория, характеризующая финансовый результат предпринимательской деятельности» [3, 7, 8]. Действительно, прибыль в своем роде является финансовым показателем результатов деятельности предприятия. Однако с этих позиций она представляет собой лишь форму проявления той прибыли, что отражается на счетах ее формирования в соответствии с принципами и

правилами ведения учета финансовых результатов. В этом случае под нею понимается положительная разница между общей суммой доходов и расходов по однородным группам операций (от обычной деятельности и прочих операций), осуществляемых предприятием за определенный период. Причем исчисленная разница проявляется в многочисленных модификациях: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, которые рассчитываются на основе алгоритмизации данных, представленных в бухгалтерской отчетности. Назначение последних состоит в раскрытии информации об эффективности производства, конкурентоспособности продукции и предприятия, деловой активности в инвестиционной и финансовой сферах, достижении целей собственников и т. п. Таким образом, сторонники представленного подхода не раскрывают «категориального» аспекта прибыли, а узкая привязка к категории «финансовый результат» дает лишь общее представление о ней, как о расчетном показателе, основанном на четкой и однозначной идентификации его алгоритмического и информационного обеспечения, проявляющемся в многообразии форм и являющимся техническим средством раскрытия необходимой информации для каждой группы заинтересованных лиц, позволяющей им прагматично принимать и оценивать деловые решения.

Вместе с этим в толковании прибыли через категории «доходы» и «расходы» предприятий, на наш взгляд, кроется возможность по - иному взглянуть на экономическую природу категории.

Под доходом предприятия современные экономисты понимают увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [3, 4, 6, 7 9]. Однако такая интерпретация является повторением нормативно – правового термина, закрепленного в действующих стандартах по бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [2]). При этом само понятие является интерпретацией соответствующего определения, приведенного в преамбуле, открывающей перечень Международных стандартов финансовой отчетности «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». В представленном определении законодателями, и вслед за ними экономистами, выделен важный момент – приращение собственного капитала предприятия за счет притока активов через экономические выгоды, поэтому в целом оно отражает сущность дохода. Однако с финансово – экономической точки зрения его нельзя признать полноценным, и в качестве основного недостатка мы считаем употребление понятия «экономическая выгода», содержание которого, в свою очередь, никак не определяется.

В Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России раскрывается понятие «будущие экономические выгоды» как: «потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств и их эквивалентов в организацию» [1]. Однако такая формулировка указывает на оценку эффективности использования имущества организации на основе величины денежных потоков и не соответствует действующему определению дохода. Других попыток определить сущность категории «экономическая выгода» не встречается ни в законодательной, ни в экономической литературе.

Этимология слова «выгода» состоит в том, что под нею понимают пользу, извлекаемую из чего -нибудь, а также преимущество. В таком контексте с позиции предприятия ее можно объяснить следующим образом. Каждый хозяйствующий субъект для создания продукции, выполнения работ и оказания услуг, способных удовлетворять потребности покупателей использует в нужных комбинациях соответствующие производственные ресурсы, обещающие экономические выгоды в будущем. Поскольку созданные экономические блага (товары и услуги), в свою очередь, используются для удовлетворения желаний и потребностей, покупатели готовы платить за них. Тем самым

увеличиваются потоки денежных средств предприятия, составляющие его активы, что создает базу для того, чтобы заложенные в производственных ресурсах экономические выгоды реализовались в приросте капитала организации. Следовательно, «преимущество» и «польза», применительно к производственно – коммерческой деятельности предприятия может квалифицироваться как рост его первоначального богатства, или капитала.

Однако извлеченные в ходе производственно – коммерческой деятельности доходы непосредственно не приводят к увеличению собственного капитала. Извлеченные доходы направляются на покрытие произведенных в ходе производственно – коммерческой деятельности расходов, и только в случае их превышения формируют прибыль, которая и выступает источником приращения собственного капитала предприятия. Действующая практика бухгалтерского учета свидетельствует, что реальное увеличение собственного капитала происходит исключительно за счет «нарабатываемой» предприятием в процессе производственно – коммерческой деятельности «чистой прибыли», капитализируемой в составе «нераспределенной прибыли», как части собственного капитала.

На основе вышеприведенных суждений, считаем возможным предложить авторское уточненное определение категории «прибыль» предприятия: прибыль – это приращенная экономическая выгода, извлекаемая в процессе производственно – коммерческой деятельности предприятия, и приводящая к росту собственного капитала, доходов собственников, работников и государства в целом. Исходя из предложенной дефиниции категории «прибыль» предприятия, считаем, что в экономической науке имеет место быть еще одна ее современная концепция как основы приращения собственного капитала предприятия.

Представленный концептуальный подход позволяет более полно раскрыть экономическую природу категории «прибыль» предприятия.

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) [Электронный ресурс] // Консультант - плюс: [сайт справ. – правовой системы]. - [Москва, 2018]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/search/>
 2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: Приказ Минфина России от 06.05. 1999 № 32н: (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Консультант - плюс: [сайт справ. – правовой системы]. - [Москва, 2012]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/search/>
 3. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб-практ. пособие / В.В. Ковалев – Москва: ТК Веби, Изд-во Проспект, 2008 – 336 с.
 4. Лапуста М.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. – Москва: ИНФРА – М, 2012. – 575 с.
 5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
 6. Тютюкина Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник для студентов экономических вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», специальности «Финансы и кредит» и другим экономическим специальностям / Е.Б. Тютюкина. — Москва: Дашков и К, 2012. — 540 с.
 7. Фадеева В.В. Экономическая сущность прибыли и пути ее увеличения на предприятии / В.В. Фадеева, Е.А. Миндрова // Новая наука: современное состояние и пути развития. – 2016. - № 4 (1). – С. 274 – 277
 8. Финансы организаций (предприятий) / Н.В. Колчина и др. / под ред. Н. В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 407 с.
 9. Шуляк П.Н. Финансы предприятия: Учебник / П.Н. Шуляк. – М.: ИТК «Дашков и Ко», 2009. – 712 с.
-