Бурдюгова Ольга Михайловна. Формирование и использование прибыли коммерческих организаций : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10.- Волгоград, 2002.- 222 с.: ил. РГБ ОД, 61 03-8/330-1

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРИБЫЛИ И ЕЕ ФИНАНСОВЫЕ ФУНКЦИИ 10

1.1. Концепции многовариантной прибыли 10

1.2. Роль прибыли в осуществлении распределительной функции финансов предприятия 27

1.3. Оценка качества прибыли в определении эффективности бизнеса 39

ГЛАВА 2. МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ 50

2.1. Состав прибыли в новых условиях хозяйствования и порядок ее образования 50

2.2. Оценка факторов, определяющих уровень прибыли 65

2.3. Влияние новых методов формирования доходов и расходов на прибыль коммерческих организаций 96

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОПОРЦИЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ 119

3.1. Механизм распределения прибыли 119

3.2. Новый порядок налогообложения и использования прибыли 133

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 147

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ 156

ПРИЛОЖЕНИЯ 168

**Введение к работе**

**Актуальность темы**На современном этапе развития и совершенствования рыночных отношений прибыли коммерческих организаций принадлежит важная роль в обеспечении самофинансирования инновационного развития, формировании бюджетов всех уровней, решении социальных задач.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов прибыль выступает важнейшим условием достижения стабильности, экономической безопасности и инвестиционной привлекательности предприятия. Это предполагает полное обновление системы формирования и распределения прибыли одновременно с поиском возможных способов ее увеличения.

Рациональные пропорции распределение прибыли, обеспечивающие достаточные внутренние темпы роста производства и капитала, максимизацию рыночной стоимости предприятия, увеличение совокупного дохода собственников могут быть достигнуты лишь на основе научного анализа сущности прибыли, процессов её формирования и обособления налогооблагаемой части.

Прибыль является одной из самых сложных и темпоральных экономических категорий. Без учета её полиморфизма невозможен научный подход к решению вопросов повышения эффективности производства, усиления материальной заинтересованности и ответственности трудовых коллективов в достижении высоких конечных результатов при наименьших затратах. Значительные изменения в экономической жизни страны и соответствующие изменения в действующем законодательстве, касающиеся в первую очередь нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения, существенным образом изменили представления о таких базовых категориях финансовой науки как капитал, активы, пассивы, доходы, расходы, финансовые результаты, денежные потоки.

Введение в действие новых российских стандартов по бухгалтерскому учету, а также нового Плана счетов и второй части Налогового кодекса

4 Российской Федерации, особенно главы 25, посвященной налогу на прибыль,

влияет не только на порядок учета, но изменяет механизмы формирования,

распределения, налогообложения прибыли, порождает необходимость

дополнения и уточнения категориального аппарата финансов предприятия.

К сожалению, в научной и методической литературе все еще нет системного анализа многовариантной прибыли и ее связей с различными сторонами российской экономики. Недостаточно, на наш взгляд, разработаны общие методологические принципы системы формирования и распределения прибыли в условиях рыночной экономики. Необходимо обосновать и предложить новые методы контроля государства за расходами организаций, а также раскрыть общие и специфические элементы механизма распределения прибыли организаций, исследовать распределение прибыли в системе всех распределительных отношений в современных условиях. Очевидна необходимость новых подходов в области налоговых методов распределения прибыли.

В связи с вышеизложенным возрастает актуальность исследований, посвященных вопросам формирования и распределения прибыли с учетом особенностей хозяйствования субъектов рыночной экономики.

**Степень разработанности проблемы.**Различные подходы к концепциям прибыли широко представлены в трудах зарубежных авторов. Прибыль в терминах благосостояния, т. е. как степень улучшения благосостояния хозяйствующего субъекта за период времени представлена в работах П.У.Белла, Э.О.Эдвардса, Д.Р.Хикса, Г.Уиттингтона.

Различие между экономической и бухгалтерской прибылью проведено в трудах таких авторов, как М.Р.Мэтьюс, М.Х.Б.Перера, Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, К.Е.Боулдинг.

Западные исследователи предложили разные определения бухгалтерской прибыли на основе структурного (синтаксического), интерпретационного (семантического) и поведенческого (прагматического) подходов. Они

5 содержатся в публикации Группы исследования целей финансовой отчетности

(Study Group on the Objectives of Financial Statements), а также в работах Н.Бедфорда, Р.П.Брифа, Р.Болла, Ф.Брауна.

Предложенная зарубежными экономистами идея многовариантной прибыли является продуктивной и для российской теории финансов при условии её адаптации к современным реалиям рыночного хозяйства.

Фундаментальной проблеме самофинансирования компании, связанной с политикой распределения прибыли в иностранной литературе уделили внимание М.Гордон, Ф.Модильяни, М.Миллер, Ж.Пейрар.

Актуальные вопросы финансового регулирования прибыли в системе финансов предприятия исследованы в трудах отечественных ученых А.С.Бакаева, В.С.Белова, И.А.Бланка, Е.В.Быковой, В.В.Ковалева, В.П.Кодацкого, М.И.Кутера, В.Е.Леонтьева, И.В.Липатовой, С.М.Никитина, А.С.Никитина и других. Методологическую основу работы в области исследования процессов формирования и проблем использования прибыли предприятий составили работы В.Е.Ануфриева, М.И.Баканова, В.ПКодацкого, Н.В.Колчиной, Л.В .Перекрестовой, Е.С.Стояновой, Ф.Н.Шамхалова, А.Д.Шеремета, В.Ф.Юрова.

В определении авторской концепции использованы труды представителей зарубежной экономической мысли: Дж.К.Гэлбрейта, А.Маршалла, Р.Брейли, Д.Миддлтона, Ф.Найта, Б.Нидлза, П.Самуэльсона, А.Смита, Й.Шумпетера и др.

Актуальность проблемы, необходимость ее дальнейшей научной разработки и практическая значимость определили цель и задачи диссертационной работы.

**Целью исследования**является теоретическое обоснование роли финансового регулирования процессов формирования и использования прибыли в системе финансов предприятия, а также разработка практических рекомендаций по рационализации этих, процессов в условиях рыночных методов хозяйствования.

В соответствии с основной целью в диссертации намечено решить следующие научные и практические задачи:

- раскрыть экономическую сущность, функции и роль прибыли как одной  
из основных категорий рыночной экономики;

-определить место прибыли в производственно-финансовой деятельности субъектов хозяйствования;

исследовать теоретико-методические подходы к формированию и использованию прибыли на основе системного анализа структуры источников ее образования и направлений распределения;

провести анализ основных факторов, определяющих величину прибыли, и выявить резервы роста прибыли коммерческих организаций;

разработать научно обоснованную методику оценки качества прибыли организации;

предложить практические рекомендации по оптимизации единой модели формирования и распределения прибыли, используемой в хозяйственных структурах при организации финансового менеджмента.

**Предметом исследования**явились финансовые отношения коммерческих организаций с налоговой системой, работниками, контрагентами по бизнесу по поводу формирования и использования прибыли, а также процессы формирования и использования прибыли коммерческих организаций, возможности их конструктивной рационализации в отечественной экономике.

**Объектом исследования**стала финансово-хозяйственная деятельность коммерческих организаций г. Волгограда.

**Теоретической и методологической основой**работы послужили результаты исследований в области теории финансов, финансового менеджмента, российских и зарубежных ученых, законодательные акты РФ, Указы Президента и Постановления Правительства, нормативно-методические документы.

7 Исследование базируется на системном подходе, в рамках которого

применялись методы анализа и синтеза, группировки и сравнения, научной абстракции и моделирования, приемы субъектно-объектного, статистического анализа. Для проведения практического исследования использовались методы обобщающих показателей, расчетно-аналитические методы, методы статистико-экономического анализа. При определении основных теоретических выводов применялись принципы логики.

**Эмпирической базой**обеспечения доказательности теоретических положений, достоверности выводов и предложений послужили статистические и аналитические материалы Государственного комитета по статистике РФ, Волгоградского областного комитета государственной статистики; собственные исследования оперативных данных, документов и финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий Волгограда и Волгоградской области.

**Наиболее важные научные результаты**диссертационного исследования заключаются в следующем:

уточнено и конкретизировано содержание сложной категории «прибыль» на основе анализа и синтеза различных концепций; прибыль определена, с одной стороны, как форма суммарного чистого дохода хозяйствующего субъекта, включающая прибавочный и часть необходимого продукта, в создании которого участвуют все факторы производства (включая предпринимательские ресурсы и сферу обращения), с другой стороны, как многофакторная категория, отличающаяся динамичной и сложной структурой;

в отличие от узкого понимания прибыли как разности между бухгалтерскими доходами и расходами обосновано ее определение как величины наращения собственного капитала, что согласуется с современной концепцией поддержания капитала в международных и национальных стандартах финансовой отчетности;

- доказана необходимость оптимизации единой модели формирования и

распределения прибыли, применяемой отечественными предприятиями в условиях их перехода к рыночным методам хозяйствования;

-проведена классификация факторов, влияющих на прибыль, позволяющая систематизировать резервы повышения прибыли и пути реализации последних; предложена методика оценки качества прибыли для применения во внутрифирменном управлении процессами её формирования и распределения;

для оценки реального финансового положения организации рекомендовано дополнить традиционные методы мониторинга финансовых результатов показателями, рассчитанными на основе денежных потоков;

доказано, что введение понятия «бухгалтерской» прибыли (убытка) взамен ранее действующего понятия «балансовой» прибыли (убытка) является обоснованным, поскольку действующий порядок формирования бухгалтерского баланса не предусматривает отражения в нем прибыли до налогообложения, как это было принято ранее;

установлено соответствие показателя «прибыли для целей налогообложения», введенного главой 25 НК РФ, как полученного дохода, уменьшенного на величину расходов (ст. 247 НК РФ), общепринятому в мировой практике подходу к определению налоговой базы;

на основе сравнительного анализа подходов к доходам и расходам в определении бухгалтерской прибыли по принципам, заложенным в ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, и налоговой прибыли, формируемой в соответствии с положениями 25 главы НК РФ, показана обоснованность перехода к раздельным стандартам учета для исчисления налога на прибыль и цели публичной финансовой отчетности.

**Значимость**проведенного исследования заключается в выработке рекомендаций по совершенствованию системы формирования и распределения прибыли коммерческих организаций в сложных условиях переходного периода.

9 Положения, рекомендации и выводы могут быть использованы в рамках

продолжающейся теоретической и практической работы по совершенствованию

российского законодательства в области финансового регулирования

деятельности организаций.

Отдельные положения работы применимы в преподавании дисциплин «Финансы предприятий», «Финансовый менеджмент», «Налоги и налогообложение» для студентов и специалистов финансовых служб организаций.

**Апробация и реализация результатов исследования.**Основные выводы и положения диссертации прошли апробацию на научно-практических конференциях и семинарах Волгоградского филиала Московского государственного университета коммерции и Волгоградского государственного университета в 1999 - 2001 года г. Отдельные положения работы были использованы на ОАО «Завод Нефтегазмаш» г. Волгоград, а также рекомендованы к использованию во внутрифирменном финансовом управлении ряда коммерческих организаций г. Волгограда. Результаты исследования применялись в учебном процессе Волгоградского филиала МГУК для преподавания дисциплин «Финансирование и кредитование коммерческой деятельности», «Налоги и налогообложение».

**Публикации.**По теме диссертации опубликовано 6 работ, общим объемом 2,1 п. л.

**Структура работы**отражает логику исследования и решения поставленных задач. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, таблиц, рисунков и приложений.

## Концепции многовариантной прибыли

Одним из важных в рыночной экономике является понятие прибыли. В хозяйственной повседневной практике, употребляя термин «прибыль», вкладывают в него различный смысл. С экономической точки зрения прибыль -это разность между денежными поступлениями и выплатами. С хозяйственной точки зрения - это разность между имущественным состоянием предприятия на конец и начало определенного периода. В отличие от бухгалтеров, экономисты используют термин «прибыль» для обозначения разности между совокупным доходом фирмы и всеми ее издержками - внутренними и внешними. Экономисты часто говорят о прибыли как о четвертой категории доходов Согласно рыночной теории, все факторы производства - труд, капитал, земля, предпринимательские способности - создают новую стоимость, а ее конкретные формы: заработная плата, процент, рента, предпринимательский доход представляют собой доходы собственников этих факторов [80].

Исследуя основные значения термина «прибыль», необходимо охарактеризовать различные представления известных экономистов о происхождении экономической прибыли, изучаемые в экономической теории.

Во-первых, следует отметить, что в показателе прибыли, выведенном в результате хозяйственной деятельности предприятия за определенный период, смешиваются между собой различные элементы. Часть прибыли может представлять доход от труда участников предприятия; часть прибыли может представлять ренту, получаемую от естественных ресурсов, находящихся в собственности владельца предприятия; часть прибыли эквивалентна проценту на собственный капитал. Эти элементы прибыли экономисты называют безусловной заработной платой, безусловной рентой, безусловным процентом, то есть доходами от факторов производства, использованных непосредственно самими предпринимателями. Таким образом, экономическая прибыль определяется как безусловный доход от факторов производства.

Поиск содержания категории «прибыль», которое наиболее полно отражало бы источники, факторы и цели рациональной производственной деятельности экономических субъектов, велся в разных экономических школах и теориях прибыли.

Первыми источник прибыли в производстве, а не в обращении увидели А. Смит и Д. Рикардо. Они явились основателями теорий прибыли, которые пропагандируются и в настоящее время. А. Смит представлял прибыль как особую экономическую категорию: «При обмене созданного товара на деньги, труд и другие товары, к оплате сырья и заработной плате нужно прибавить еще нечто, составляющее прибыль предпринимателя, который в этом предприятии рисковал своим капиталом»2.

Размер прибыли он определял только размерами капитала, отвергая положение, что прибыль - это заработная плата за особый вид труда по надзору и управлению, и первым охарактеризовал прибыль как сумму, которая может быть израсходована без посягательств на капитал. Английский экономист Д. Хикс уточнил это высказывание, заявив, что прибыль - это сумма, которую человек может израсходовать в течение некоторого промежуточного времени и в конце этого периода иметь тот же достаток, что и в начале. Развивая определения Смита и Хикса, укажем, что прибыль есть излишек после поддержания достатка, но до его потребления3.

## Состав прибыли в новых условиях хозяйствования и порядок ее образования

Прибыль является показателем,, наиболее полно отражающим эффективность производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. Проблема увеличения прибыли или уменьшения убытка является главной в деятельности любой организации. На основе показателя прибыли строятся основные экономические показатели оценки эффективности ее работы. Без ясного понимания того, как формируется прибыль и как она облагается налогами, невозможна успешная деятельность в сфере бизнеса.

Прибыль - не только важнейший показатель деятельности организации, но и один из основных собственных источников, определяющих возможность или невозможность полного самофинансирования этой деятельности.

С использованием абсолютного значения прибыли исчисляются многие финансовые коэффициенты, характеризующие организацию, в частности, коэффициенты рентабельности (рентабельность активов, собственного капитала, инвестированного капитала, реализованной продукции, затрат на реализацию и др.), коэффициенты платежеспособности, коэффициенты рыночной активности (прибыльности одной акции, соотношение рыночной цены и прибыли на одну акцию, коэффициент выплаты дивидендов). Характеризуя рентабельность вложений в активы организации и качество ее менеджмента, прибыль является наилучшим индикатором финансового здоровья организации.

Информационно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности организации, основные показатели прибыли (валовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ, услуг - по обычным видам деятельности; прибыль от финансовой деятельности, прибыль от прочих внереализационных операций; налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль) представлены в бухгалтерской отчетности основным документом - отчетом о прибылях и убытках (форма № 2).

Финансовый смысл этого отчета коммерческой организации состоит в том, чтобы раскрыть условия формирования финансовых результатов на основе определенной экономической концепции. В моделях компоновки отчетности о доходах, расходах и финансовых результатах организаций заложена идея достаточно развернутого отражения обстоятельств формирования прибыли по характеру поступлений от деловой активности и расходов предпринимательства (формирование прибыли от основной (производственной), инвестиционной и финансовой деятельности)

Для финансового управления прибылью можно использовать представленную в данной работе модель формирования и распределения финансовых результатов (Приложение 1, схема 1.4.). В рассматриваемой модели показано, как формируются показатели, включаемые в отчет о прибылях и убытках.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации, таких как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций.

## Механизм распределения прибыли

Распределение прибыли является составной и неразрывной частью общей системы распределительных отношений и, пожалуй, наравне с распределением дохода физических лиц, самой главной.

Конкретные формы и методы распределения прибыли постоянно изменяются и развиваются с ростом общественного производства и с I изменением задач, стоящих перед экономикой. Каждый этап во взаимоотношениях между бюджетом и организациями по поводу распределения прибыли порождал новые формы и методы этого распределения. В условиях рыночных отношений для эффективного функционирования экономики необходимо обеспечить следующие пропорции распределения прибыли: - научно обоснованные соотношения распределения прибыли между государством и предприятием; - научно обоснованные пропорции распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия на потребление и накопление. Распределение прибыли, независимо от отрасли национального хозяйства и формы собственности предприятий, должно обеспечивать решение вполне определенных задач как на макроуровне, так и на уровне отдельного предприятия; оно должно быть ориентировано на выполнение двух важнейших взаимосвязанных функций прибыли: источника накопления и потребления; стимулирование производства. Именно оптимальное распределение прибыли на накопление и потребление, соблюдение баланса интересов всех участников производства ее распределении формирует заинтересованность в возобновлении и развитии производства, повышении его эффективности, максимизации прибыли. Экономически обоснованное распределение - это не только целесообразное использование полученной прибыли, но и процесс активного воздействия на будущую прибыль и темпы развития экономики в целом, напрямую зависящие от механизма и пропорций распределения прибыли. Таким образом, важнейший методологической основой развития прибыли является воспроизведенный подход, учет закономерностей расширенного воспроизводства в организации и в обществе в целом.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы всемерно способствовать эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования. Переход к рыночной экономике определяет отказ от прямого вмешательства государства и самостоятельности предприятия (собственника) в распределении полученной им прибыли, но ограниченную, с одной стороны, целесообразными пропорциями накопления и потребления и, с другой стороны, государственным регулированием распределения и использования прибыли. Предприятия имеют право использовать полученную прибыль по своему усмотрению, кроме той ее части, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению и другим направлениям в соответствии с действующим законодательством.