

*Молдован Артём Анатольевич, кандидат экономических наук, доцент,
Санкт-Петербургский государственный университет промышленных
технологий и дизайна кафедры экономической теории*

ВИДЫ ПРИБЫЛИ И ФАКТОРЫ ЕЕ ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ

Эффективная организация - это организация, которая имеет прибыль со сбыта товара. Показатель прибыли влияет на все развитие организации, то есть, дает финансовую стабильность и конкурентоспособность. Размер прибыли коррелирует и с достижением целей фирмы. По сути, она строит условия, при которых организация может бесперебойно работать, а это отвечает задачам всех уровней управления.

Ключевые слова: виды прибыли, инвесторы, кредиторы, чистая прибыль, бухгалтерская прибыль, выручка, сметная прибыль, плановая прибыль, фактическая прибыль, балансовая прибыль, налогооблагаемая прибыль.

Annotation: An effective organization is an organization that has a profit from the sale of a product. The profit indicator affects the entire development of the organization, that is, it gives financial stability and competitiveness. The amount of profit correlates with the achievement of the company's goals. In fact, it builds conditions under which the organization can work smoothly, and this meets the tasks of all levels of management.

Keywords: types of profit, investors, creditors, net profit, accounting profit, revenue, estimated profit, planned profit, actual profit, balance sheet profit, taxable profit.

В условиях экономики рыночного типа основа экономического развития строительной организации — прибыль, которая выступает показателем эффективности работы организации, источником ее жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для обеспечения производственной деятельности организации собственными финансовыми ресурсами, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками и другими организациями, и учреждениями [1 с. 45].

Существует некоторая классификация прибыли, дающая полную характеристику данному понятию с различных точек зрения [2, с.76].

Таблица 1 – Виды прибыли

Признаки	Виды
А	Б
В соответствии с нормативными документами	Прибыль от продаж
	Прибыль до налогообложения
	Чистая прибыль
В соответствии с содержанием	Номинальная прибыль
	Реальная прибыль
В соответствии с системой учета издержек и прибыли	Маржинальная прибыль
	Итоговая прибыль
В соответствии с видами издержек	Бухгалтерская прибыль
	Экономическая прибыль
В соответствии с размером	Минимальная прибыль
	Максимальная прибыль
	Средняя прибыль
В соответствии с регулярностью формирования	Обычная прибыль
	Чрезвычайная прибыль
	Сезонная прибыль
В соответствии с экономической сущностью	Экономическая прибыль
	Нормальная прибыль
В соответствии с собственниками на ресурсы	Прибыль инвесторов
	Прибыль собственников
	Прибыль кредиторов
В соответствии с видами деятельности	Прибыль от основной деятельности
	Прибыль от финансовой деятельности
	Прибыль от инвестиционной деятельности

Для начала необходимо выделить нормативные виды прибыли, т.е. те, которые указаны в нормативных документах, отражающих формирование результатов фирм и использующиеся для их иллюстрации.

Они направлены на развитие чистого результата производственной деятельности фирмы и выступают в виде бухгалтерских категорий: прибыли от продаж, прибыль до процесса налогообложения и чистая прибыль.

Валовая прибыль – выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, включающая вычет НДС и себестоимости. Она представлена суммой денежных средств, находившихся в руках организации после покрытия издержек производства, и показывает степень их влияния на результат от продажи [3, с. 15].

Прибыль (убыток) от продаж – это валовая прибыль с вычетом управленческих и коммерческих расходов [4, с. 233].

Прибыль (убыток) до налогообложения представляет собой сумму прибыли продаж, доходов от участия в других организации и процентов к получению, но уменьшенных на количество расходов и уплаченных процентов.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода включает сумму прибыли до налогообложения и отложенных налоговых активов с процессом вычета налогов и отложенных налоговых обязательств. Она считается конечным признаком результативности работы фирмы и является основой всех расчетов эффективности и рентабельности процесса деятельности фирмы.

В соответствии с нормативными документами выделен некоторый принцип формирования прибыли (рис. 1).

В зависимости от существующих издержек принято выделять два вида прибыли: бухгалтерскую и экономическую. Бухгалтерская прибыль – это прибыль, вычисленная на основе требований и норм бухгалтерского учета.

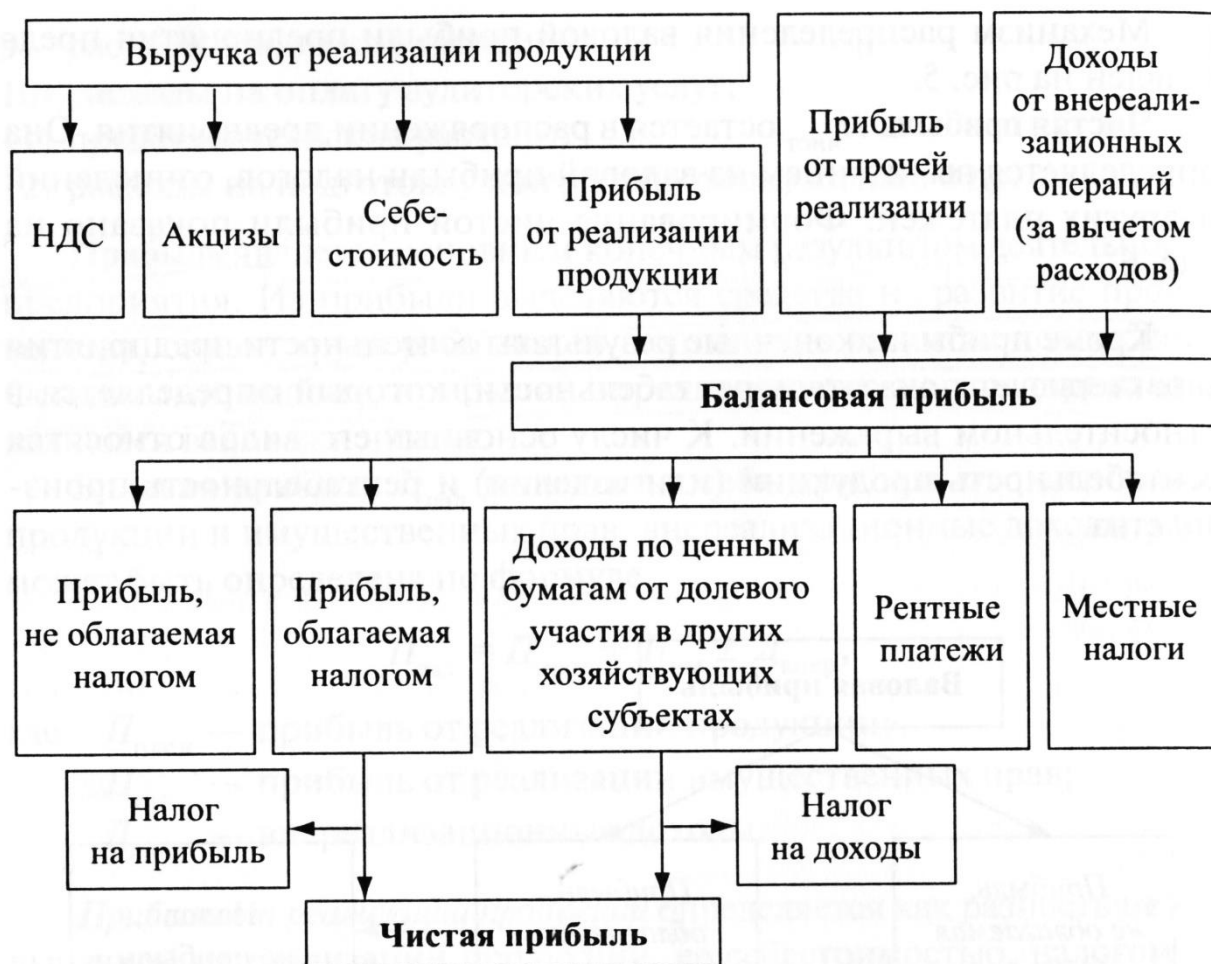


Рисунок 1- Порядок формирования прибыли (убытка) организации в соответствии с действующим законодательством

Она представлена разностью между доходами и расходами, рассматриваемыми в отчетах о прибыли и убытках определенного момента времени. Бухгалтерская прибыль является конечным результатом финансовой деятельности фирмы, рассчитанным за отчетный период, основываясь на учете и оценке статей бухгалтерского процесса, который включает все экономические операции в работе строительной организации.

Экономическая прибыль – это прирост экономической стоимости организации. Она представлена разностью между рентабельностью вложенного капитала и средневзвешенной стоимостью капитала, увеличенной на величину вложенного капитала. Таким образом, экономическая прибыль – это разность между валовым доходом и экономическими издержками. Сравнивая экономическую и бухгалтерскую прибыль, можно утверждать, что первая

значительно меньше второй в рамках величины издержек, не входящих в состав затрат обращения производства.

Бухгалтерская прибыль – это некая форма официального отчета хозяйственной деятельности фирмы. В свою очередь, экономическая прибыль представляет внутреннюю оценку эффективности и результативности работы организации.

По экономической сущности различают: экономическую и нормальную прибыль.

Экономическая прибыль представлена разницей между выручкой от продажи товаров и услуг явных и скрытых затрат обращения, включающая нормальную прибыль [5, с. 546].

Нормальной прибылью называется минимальная плата, способствующая удержанию места предпринимателя в определенной сфере деятельности (считается по проценту банковского кредита). Значит, все издержки организации в общем количестве представляют экономические издержки, характеризующие все расходы строительной организации. Экономические издержки по количеству и объему больше издержек производства и обращения. Они значительно превышают бухгалтерские на величину внутренних (неявных) затрат. Но в силу того, что экономические издержки не рассматриваются в договорах и контрактах, потому не выражаются в денежном соотношении. Рассматривая их со стороны организации, можно сказать, что они равны денежным платежам, полученным в результате использования собственных ресурсов при высокоэффективном способе применения. Они не отражаются в бухгалтерской отчетности, но существуют вполне реально и влияют на принятие экономических решений, т. е. должны учитывать упускаемые возможности от лучшего использования собственных ресурсов [6, с. 235].

В соответствии с содержанием прибыль принято делить на номинальную и реальную. Номинальная прибыль фактически характеризует ее полученный размер, а реальная выражена как номинальная, но с учетом уровня инфляции, и представляет покупательную способность организации.

Сметная прибыль

Под сметной прибылью понимается прибыль, определенная в процессе разработки проектно–сметной документации. *Сметная прибыль* – сумма средств, необходимых для покрытия отдельных (общих) расходов строительного-монтажных организаций на развитие производства, социальной сферы и материальное стимулирование. В строительстве сметная прибыль имеет специфическое название – *плановые накопления*. Плановые накопления определяются нормативным методом в процентах от принятой базы начисления. В качестве базы в настоящее время применяют фактическую величину средств на оплату труда рабочих-строителей, а также рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы, или сметную себестоимость строительного-монтажных работ. Сметный уровень прибыли определяется в размере 50% от средств на оплату труда или 12% от себестоимости строительного-монтажных работ, т.е. обеспечивает строительным-монтажным организациям возможность иметь минимальный размер денежных средств, необходимых для успешного функционирования, идущих на уплату налога на прибыль, осуществление развития производства, стимулирование труда работников и другие цели [7, с. 56].

Плановая прибыль

Важнейшая роль прибыли, усиливающаяся с развитием предпринимательства, определяет необходимость ее правильного исчисления. От того, насколько достоверно определена плановая прибыль, будет зависеть успешная финансово-хозяйственная деятельность фирмы. *Плановая прибыль* – размер прибыли, получаемой при обеспечении плановых издержек и объема продаж. Расчет плановой прибыли должен быть экономически обоснованным, что позволит осуществлять своевременное и полное финансирование инвестиций, прирост собственных оборотных средств, соответствующие выплаты рабочим и служащим, а также своевременные расчеты с бюджетом, банками и поставщиками. Следовательно, правильное планирование прибыли в организациях имеет ключевое значение не только для предпринимателей, но и

для экономики в целом. Планируется прибыль отдельно по видам: от реализации товарной продукции, от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера, от реализации основных фондов и другого имущества и от внереализационных доходов и расходов. Выделяют следующие основные способы планирования прибыли от реализации товарной продукции: метод прямого счета и аналитический. *Метод прямого счета* наиболее широко распространен в организациях в современных условиях хозяйствования. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте выпускаемой продукции. Сущность его заключается в том, что прибыль исчисляется как разница между выручкой от реализации продукции в соответствующих ценах и полной ее себестоимостью за вычетом НДС и акцизов. *Аналитический метод* планирования прибыли применяется при большом ассортименте выпускаемой продукции, а также как дополнение к прямому методу в целях его проверки и контроля. Преимущество этого метода состоит в том, что он позволяет определить влияние отдельных факторов на плановую прибыль. При аналитическом методе прибыль определяется не по каждому виду выпускаемой в предстоящем году продукции, а по всей сравнимой продукции в целом. При этом методе прибыль по несравнимой продукции определяется отдельно. План по прибыли на следующий год разрабатывается в конце отчетного периода. Поэтому для определения *базовой рентабельности* используются отчетные данные за истекшее время (обычно девять месяцев) и ожидаемое выполнение плана на оставшийся до конца года период (за четвертый квартал). Заметим, что при прямом методе плановая прибыль определяется как общая сумма без выявления конкретных причин, влияющих на ее величину, а при аналитическом методе выявляются факторы, положительно и отрицательно влияющие на прибыль.

Фактическая прибыль

Фактическая прибыль – это финансовый результат подрядчика за определенный период его деятельности (прибыль от реализации строительной продукции). В зависимости от целей рассчитывается фактическая прибыль

сдачи заказчику объектов (их комплексов или отдельно выполненных работ), балансовая, валовая, налогооблагаемая и чистая прибыль. Прибыль от сдачи заказчиком выполненных работ. Определяется как разность между выручкой от их реализации (договорной ценой) без налога на добавленную стоимость и затратам на производство и сдачу:

Балансовая прибыль

Прибыль в организации может быть получена за счет различных видов деятельности. Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности организации является балансовая прибыль. *Балансовая прибыль* – это сумма прибылей (убытков) организации, как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально – вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы организации отражается в его балансе, составляемом по итогам квартала, года. Балансовая прибыль включает три укрупненных элемента:

- прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- прибыль (убыток) от реализации основных фондов, их прочего выбытия, а также от реализации иного имущества организации; финансовые результаты от внереализационных операций.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) характеризует чистый доход, созданный на организации. Остальные элементы балансовой прибыли отражают в основном перераспределение ранее созданных доходов. Таким образом, *прибыль от реализации продукции* – это финансовый результат, полученный от основной деятельности организации, которая может осуществляться в любых видах,

зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности организации, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию.

Выручка принимается в расчет без налога на добавленную стоимость и акцизов, которые, являясь косвенными налогами, поступают в бюджет. Из выручки также исключается сумма наценок (скидок), поступающая торговым и снабженческо-сбытовым организациям, участвующим в сбыте продукции. Организации, осуществляющие экспортную деятельность, при начислении прибыли исключают и экспортные тарифы, направляемые в доход государства. Выручка от реализации продукции определяется либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах – на счета банка; при наличных – в кассе организации); по мере отгрузки и предъявления покупателем расчетных документов. В натуральном выражении расчет прибыли от реализации продукции включает остатки готовой продукции на начало отчетного периода (Он.), нереализованные в предшествующем периоде, и выпуск товарной продукции отчетного периода (ТП) за минусом той части продукции, которая не может быть реализована в конце отчетного периода (Ок.).

Под периодом понимается квартал или год. Состав остатков нереализованной продукции на начало и конец периода зависит: от избранного предприятием метода учета выручки – по поступлению денег на расчетный счет (в кассу) организации или по отгрузке продукции, расчетные документы по которой предъявлены покупателю. Прибыль от выполнения работ и оказания услуг рассчитывается аналогично прибыли от реализации продукции. Формирование выручки, тесно связано с особенностями выполняемых работ и услуг и применяемыми формами расчетов. Например, в строительных организациях выручка отражает

стоимость законченных объектов строительства или работ. Она определяется по документам, которые являются основанием для расчета между заказчиками и подрядчиками. Для определения прибыли используется фактическая себестоимость сданных работ. В торговле, снабженческих и сбытовых организациях выручка соответствует валовому доходу от продажи товаров (сумма наценок или скидок в процентах к стоимости реализуемых товаров). Валовой доход исчисляется как разница между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров. Для определения прибыли из него исключаются издержки обращения торговых, снабженческих, сбытовых организаций. На организациях транспорта и связи выручка отражает денежные средства за предоставляемые услуги по действующим тарифам. В качестве себестоимости выступает показатель эксплуатационных расходов предприятий транспорта (связи) с учетом расходов по экспедиционным и погрузочно-разгрузочным работам. Вторая составляющая балансовой (валовой, общей) прибыли организации – прибыль от реализации основных фондов и иного имущества.

Прибыль от реализации основных фондов - это финансовый результат, не связанный с основными видами деятельности организации. Он отражает прибыли (убытки) от прочей реализации, к которой относится продажа на сторону различных видов имущества, числящегося на балансе организации. Предприятие самостоятельно распоряжается своим имуществом. Оно вправе списывать, продавать, ликвидировать, передавать в уставные фонды других предприятий здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие основные фонды, материальные ценности, полученные в процессе сноса и разборки зданий, сооружений, продавать отдельные объекты, товарно-материальные ценности и другие виды имущества.

Финансовый результат имеет место только при продаже перечисленных видов имущества, а также, в некоторых случаях, при прочем выбытии недоамортизированных объектов.

При реализации основных фондов финансовый результат определяется как разница между продажной ценой реализованных на сторону основных фондов и их остаточной стоимостью с учетом понесенных расходов реализации. Под иным имуществом организации понимаются сырье, материалы, топливо, запчасти, нематериальные активы (патенты, лицензии, торговые марки, программные продукты для ЭВМ и т.д.), валютные ценности иностранная валюта, ценные бумаги в иностранной валюте, драгоценные металлы и природные драгоценные камни за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий), ценные бумаги. Разница между продажной ценой этих видов имущества организации и их балансовой стоимостью (с учетом понесенных в связи с этим расходов) составляет финансовый результат, влияющий на сумму балансовой прибыли. Третья составляющая балансовой (валовой, общей) прибыли – прибыль от внереализационных операций - это прибыль (убыток) по операциям различного характера, не относящимся к основной деятельности организации и не связанным с реализацией продукции, основных средств, иного имущества организации, выполнением работ, оказанием услуг. Финансовый результат определяется как доходы (убытки) за минусом расходов по внереализационным операциям.

Налогооблагаемая прибыль

Налогооблагаемая прибыль — это прибыль, которая определяется путем уменьшения суммы с скорректированного валового дохода организации на сумму валовых расходов организации и сумму амортизационных отчислений. В соответствии с принятым в Украине Законом «О налогообложении прибыли предприятий» прибыль организации, облагается валового дохода организации на сумму валовых расходов организации, основанные на собственности отдельного физического лица. При этом организации самостоятельно определяют сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет (в настоящее время в бюджеты территориальных громад по месту нахождения организации). В

соответствии с данным законом можно выделить следующие виды налога на прибыль: налог на дивиденды, налог на репатриацию доходов, налог на выплату выигрышей, налог на доходы от страховой деятельности, другие налоги, которые удерживаются при выплате доходов (прибылей). Отнесение вышеперечисленных налогов к разным видам налога на прибыль дает возможность избежать двойного налогообложения доходов (прибылей) в финансовой практике отечественных предприятий. Уплатив в бюджет соответствующий налог с прибыли, предприятие получает в свое распоряжение оставшуюся, так называемую чистую прибыль.

Чистая прибыль

Чистая прибыль – это прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Никакие органы, в том числе государственные, не имеют права вмешиваться в процесс использования чистой прибыли организации. Рыночные условия хозяйствования определяют приоритетные направления собственной (чистой) прибыли. Развитие конкуренции вызывает необходимость расширения производства, его совершенствования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудовых коллективов. Вся прибыль, остающаяся в распоряжении организации, подразделяется на две части. *Первая* - увеличивает имущество организации и участвует в процессе накопления. *Вторая* – характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью. Остаток прибыли, не использованной на увеличение имущества, имеет важное резервное значение и может быть в последующие годы направлен для покрытия возможных убытков, финансирования различных затрат.

Библиографический список:

1. Абдукаримов Ф.В. Бухгалтерская отчетность, как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния организации [Текст] // Вестник Тамбовского университета. Гуманитарные науки. – 2015. – №4 (144). – С. 51.
2. Асаул А.Н., Барановская Н.И., Казанский Ю.Н., Ключева В.В., и др. Экономика строительства [Текст] монография / А.Н. Асаул М.: АСВ, 2004. – 405 с.
3. Атаулов Р. Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности [Текст] // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2013. – № 4. – С. 9–11.
4. Белова Е.Л. Управление финансовой устойчивостью организации [Текст]// Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. – 2015. – № 4. – С. 115.
5. Бердникова Л.Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы [Текст]/ Л.Ф. Бердникова, С.П. Альдебенева // Молодой ученый. – 2016. – № 1. – С. 330–338.
6. Бобошко Н.М. Финансово-экономический анализ [Текст]: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 383 с.
7. Великая Е. Г. Стратегический потенциал и рентабельность организации [Текст] // Вектор науки Тольяттинского Государственного Университета. – 2014. – № 2(17). – С. 7–9.
8. Гусева Л.И. Анализ в управлении финансовым результатом организации/ Л.И. Гусева, А.В. Порицкий [Текст] // Управление инновационным развитием современного общества: Материалы междунар. науч.–практ. конф. (Саратов, 10 окт. 2014 г.) / Редкол.: С.С. Чернов [и др.]. – Энгельс: ООО «Академия управления», 2014. – С. 152–153.
9. Кузьмина Е.С., Воликов О.А. Бухгалтерский баланс как информационная база анализа финансового состояния организации и оценка вероятности его банкротства [Текст] // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 467-469.

10. Литовченко В.П. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2016. – 214 с.
11. Пирожкова Н. В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния организации [Текст]// Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 211-213.
12. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст]: Учебник. – 7-е изд., перераб. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.
13. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 208 с.