

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко

ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рекомендовано федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением ВПО «Государственный университет управления» в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01.68 «Экономика» (квалификация (степень) магистр), рег. №121 от 16.04.2014 г. (ФГАУ ФИРО)

Красноярск
СФУ
2014

УДК 338.486.4 (07)
ББК 65.291.92я73
С904

Суслова, Ю. Ю.
С904 Прибыль предприятия: учеб. пособие / Ю. Ю. Суслова,
Н. Н. Терещенко. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. – 120 с.
ISBN 978-5-7638-3125-2

Изложены теоретические, методические подходы к анализу и планированию прибыли предприятия с учетом современных знаний и научных методик. Предложены методика решения задач, задачи для самостоятельного решения, конкретные ситуации, реально возникающие в практической деятельности предприятий, тесты для текущего и итогового контроля знаний.

Предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100.68 «Экономика».

Электронный вариант издания см.:
<http://catalog.sfu-kras.ru>

УДК 338.486.4 (07)
ББК 65.291.92я73

ISBN 978-5-7638-3125-2

© Сибирский федеральный
университет, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Лекция «Прибыль предприятия»	5
1.1. Прибыль как экономическая категория и ее характеристика	5
1.2. Виды прибыли предприятия и их классификация	11
1.3. Формирование и распределение прибыли предприятия в соответствии с действующим законодательством.....	16
1.4. Факторы, влияющие на прибыль, и их классификация.....	25
1.5. Рентабельность деятельности предприятия.....	29
1.6. Методика анализа прибыли предприятия	41
1.7. Планирование прибыли предприятия	51
Заключение	57
2. Вопросы и задания для обсуждения на семинарских занятиях.....	60
3. Темы докладов и рефератов.....	62
4. Тесты для контроля знаний	63
5. Методика решения задач по теме «Анализ и планирование прибыли предприятия».....	71
6. Задачи для самостоятельного решения	90
7. Конкретная деловая ситуация «Анализ прибыли предприятия»	98
7.1. Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	98
7.2. Анализ прибыли предприятия и факторов, ее определяющих	100
8. Конкретная деловая ситуация «Анализ и планирование прибыли предприятия».....	103
8.1. Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия	103
8.2. Анализ доходов и прибыли предприятия как основа их планирования	107
8.3. Планирование прибыли предприятия	111
Библиографический список	115

ВВЕДЕНИЕ

Прибыль занимает одно из важных мест в общей системе стоимостных инструментов управления экономикой, так как цены, финансы и кредиты связаны прямо или косвенно с прибылью.

Прибыль является одной из наиболее сложных экономических категорий, интерес к которой возрастает в связи с ужесточением конкуренции на рынке, усилением мобильности изменений, происходящих в экономике, повышением значимости прибыли для рыночных субъектов как основного источника их простого и расширенного воспроизводства. Для достижения успеха на рынке и обеспечения конкурентоспособности предприятию требуется не только тщательное изучение, анализ и оценка прибыли, но и ее планирование на будущий период. Исходя из этого, данное учебное пособие представляет несомненный интерес.

Цель учебного пособия заключается в том, чтобы помочь студентам изучить средства, методы анализа и планирования прибыли предприятия, сформировать навыки ее экономического обоснования в условиях рыночных условий хозяйствования. Изложенные в учебном пособии материалы помогут в самостоятельном изучении теоретического курса по данной теме, в решении конкретных деловых ситуаций, реально возникающих в практической деятельности предприятий, проверке уровня усвоения материала с помощью тестов для контроля знаний и решения задач.

Содержание учебного пособия разработано с учетом образовательных стандартов по экономическим специальностям, принятых в высших учебных заведениях России, действующего законодательства в области учета и налогообложения прибыли, практики хозяйственной деятельности отечественных предприятий.

Учебное пособие рассчитано на широкую аудиторию читателей, включающую не только студентов, магистрантов, аспирантов экономических специальностей, педагогических и научных работников высших учебных заведений, но и практических работников, занимающихся вопросами анализа и планирования прибыли при обосновании эффективных управленческих решений.

Данное пособие составлено в соответствии с требованиями ФГОС, на основе современных нормативных и законодательных документов с учетом всех изменений, произошедших в последнее время.

1. ЛЕКЦИЯ «ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ»

1.1. Прибыль как экономическая категория и ее характеристика

В современных условиях хозяйствования предприятий роль прибыли значительно возрастет, так как она является вознаграждением за предпринимательскую деятельность и коммерческий риск, источником простого и расширенного воспроизводства, материального стимулирования как работников, так и собственников предприятия.

Прибыль является одной из наиболее сложных экономических категорий.

В экономической литературе, посвященной вопросам прибыли предприятия (фирмы), понятие прибыли не имеет единого четкого определения. По мере развития экономической мысли возникло множество попыток отыскать однозначное определение прибыли. Все авторы сходятся в том, что прибыль – это разница, остаток, который содержится в выручке от продажи.

В условиях простого товарного производства извлечение прибыли осуществлялось преимущественно на основе неэквивалентного обмена вследствие относительной неразвитости товарного обращения, разобщённости рынков, множественности цен на однородную продукцию и т. п.

В товарном производстве прибыль выступает как часть совокупной прибавочной стоимости, создаваемой трудом наёмных рабочих в сфере материального производства. На поверхности явления она представляется результатом реализации товаров по ценам выше стоимости. В действительности сфера обращения может быть самостоятельным источником прибыли лишь в той мере, в какой в ней продолжаются процессы производства. Сам же акт обращения связан не с самовозрастанием, а со сменой форм стоимости. Прибыль является продуктом перераспределения прибавочной стоимости между производством и торговлей. Она образуется на основе действия закона средней прибыли. На стадии реализации произведённой продукции торговый капитал включается в процесс межотраслевой конкуренции. Переливы капитала в поисках наиболее выгодных сфер приложения в итоге приводят к формированию двух центров колебания рыночных цен. Производитель реализует товары посредникам по ценам производства ниже стоимости (по ценам производства промышленного капитала), а посредники реализуют их потребителям по конечным или действительным ценам производства, сумма которых равняется сумме стоимостей. Таким образом, прибыль представляет собой разницу между двумя уровнями цен производства и «сводится к такой части всей прибавочной стоимости, которая

приходится на долю торгового капитала как соответственной части совокупного капитала, занятого в общественном процессе воспроизводства» [35].

Прибыль как экономическая категория характеризует конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности в процессе расширенного воспроизводства.

Категория прибыли выступает как приращенная форма прибавочной стоимости, в которой воплощён неоплаченный труд наёмных рабочих. Приращённость формы прибыли заключается в том, что прибавочная стоимость может реально проявиться (в виде избытка цены над издержками производства) лишь после завершения оборота капитала. Будучи продуктом только переменного капитала, прибыль представляется приростом всего авансированного капитала – постоянного и переменного. Тем самым в прибыли маскируется «прибавочная стоимость, представленная как порождение всего авансированного капитала, которая приобретает приращенную форму прибыли» [35]. К. Маркс особо подчёркивал, что прибыль «... есть то же самое, что и прибавочная стоимость, которая необходимо возникает из способа производства» [35]. В письме Ф. Энгельсу от 30 апреля 1868 г. К. Маркс писал: «Прибыль для нас, прежде всего, лишь другое название или другая категория для прибавочной стоимости. Так как благодаря форме заработной платы весь труд выступает как оплаченный, то неизбежно кажется, что неоплаченная часть его возникает не из труда, а из капитала, и притом не из переменной части его, а из всего капитала в целом. Вследствие этого прибавочная стоимость приобретает форму прибыли – без количественного различия между той и другой. Это лишь иллюзорная форма проявления прибавочной стоимости» [37].

Отношение величины прибыли к величине всего авансированного капитала характеризует норму прибыли. Основными факторами, оказывающими влияние на норму прибыли, выступают норма прибавочной стоимости, органическое строение капитала и скорость оборота капитала. Норма прибыли находится в обратной зависимости от органического строения капитала и изменяется прямо пропорционально норме прибавочной стоимости и скорости оборота капитала. Норма прибыли повышается также вследствие экономии на постоянном капитале.

В результате технического прогресса повышается значение фактора органическое строение капитала, что обуславливает тенденцию нормы прибыли к понижению, несмотря на такие противодействующие факторы, как возрастание степени нагрузки труда работников (получает выражение в увеличении нормы прибавочной стоимости), понижение заработной платы ниже стоимости рабочей силы, удешевление элементов постоянного капитала, наличие хронической безработицы и получение сверхприбылей от экспорта товаров, реализуемых по более высоким ценам мирового рынка.

В результате межотраслевой конкуренции за наиболее прибыльное приложение капитала различные нормы прибыли, сложившиеся в разных отраслях, выравниваются в общую, среднюю норму путём стихийного перелива капитала из одних отраслей в другие (посредством механизма цен и при активном воздействии кредитной системы). Уравнение различных норм прибыли обуславливает превращение стоимости в цену производства (издержки производства плюс средняя прибыль).

Производство прибавочной стоимости и получение прибыли как её приращенной формы – непосредственная, постоянная цель предприятия [36]. В период монополистического капитализма погоня за высокой нормой прибыли в ещё большей степени становится движущей силой развития производства. Возросшие возможности производства, науки и техники монополии используют для получения максимальных прибылей путём установления высоких монопольных цен, а также посредством присвоения части прибыли немонополизированных предприятий.

В экономической литературе, посвященной вопросам прибыли предприятия, понятие прибыли не имеет единого четкого определения. По мере развития экономической мысли возникло множество попыток отыскать однозначное определение прибыли.

Все авторы сходятся в том, что прибыль – это разница, остаток, который содержится в выручке от продажи. Рассмотрим трактовку прибыли представителями научной мысли (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Систематизация мнений по вопросу определения категории «прибыль»

Автор	Определение
Дж. С. Милль [8]	Прибыль – остаток после вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт), а также на выплату заработной платы персоналу
А. Маршалл и Дж. Мак Куллох [8]	Прибыль – остаток после вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт) и на выплату заработной платы персоналу, а также вознаграждение используемых в данном производстве капиталов
Ф. Найт и Уэстон [8]	«Чистая прибыль» – «остаток из остатка», из которого, помимо уже указанных элементов, отнимаются вознаграждение руководству компании и премия за риск
Андре Бабо [8]	Прибыль, с точки зрения бухгалтерского учета, состоит из двух компонентов: 1 – доходы от обычной деятельности – представляют собой разницу между выручкой от продаж и необходимыми производственными, торговыми и иными затратами;

Автор	Определение
	2 – доходы от обладания предприятием определенными активами, приносящими прибыль (ценные бумаги, долговые обязательства), или активами, стоимость которых может изменяться в отчетном периоде (запасы, земельные участки, основные фонды и т. д.)
Р. К. Макконнелл, С. Л. Брю [34]	Выделяют два вида прибыли: экономическую и бухгалтерскую, исходя из различий в определении экономических и бухгалтерских издержек. Экономическая прибыль равна общей выручке от продаж за вычетом альтернативных издержек. Альтернативные издержки складываются из явных и скрытых издержек и включают в себя нормальную прибыль предпринимателя. Бухгалтерская прибыль равна общей выручке за вычетом бухгалтерских (явных) издержек. Явные издержки – это денежные платежи фирмы внешним поставщикам ресурсов
П. Хейне [55]	Прибыль рассматривается как полная выручка минус полные издержки. П. Хейне определяет полные издержки как стоимость альтернативы, включающие в себя не только платежи за использованные товары и услуги, но и неявно выраженную ценность любых благ (труд, земля, капитал), которую предоставляет фирма, и подчеркивает, что прибыль возникает в результате неопределенности, так как в условиях отсутствия неопределенности любые расхождения между совокупной выручкой и совокупными издержками будут устранены в процессе конкуренции и прибыль станет равной нулю
Л. А. Брагин [53]	Прибыль – разность между валовым доходом и затратами на реализацию товаров (издержками обращения). Прибыль является результирующим показателем хозяйственной деятельности торгового предприятия
А. Н. Соломатин [61]	Прибыль – выраженный в денежной форме чистый доход от предпринимательской деятельности, соответствующий разнице между совокупными доходами и совокупными затратами торгового предприятия
Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко [48]	Прибыль представляет собой приращенную форму прибавочной стоимости и выступает как денежное выражение стоимости прибавочного продукта и той части необходимого продукта, которая не включается в себестоимость и распределяется через общественные фонды потребления
Т. И. Николаева, Н. Р. Егорова [57]	Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход хозяйствующего субъекта на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления производственной и рыночной деятельности и представляющий собой разницу между совокупными затратами и доходами в процессе осуществления этой деятельности

В общем виде *прибыль представляет собой приращенную форму прибавочной стоимости и выступает как денежное выражение стоимости прибавочного продукта и той части необходимого продукта, которая не включается в себестоимость и распределяется через общественные фонды потребления. Прибыль как финансовый результат деятельности предприятия представляет собой разницу между совокупными доходами и расходами, возникающими в результате хозяйственной деятельности.*

Прибыль следует рассматривать на двух уровнях и в двух аспектах (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Аспекты и уровни рассмотрения экономической категории «прибыль»

Назначение, роль и возможность использования прибыли в системе экономических рычагов хозяйственных отношений общества определяются функциями, которые она выполняет. В отечественной экономической литературе нет единого мнения по вопросу о функциях прибыли. Одни экономисты выделяют две основные функции прибыли (источник доходов

бюджетов и источник производственного и социального развития предприятия). Другие экономисты выделяют до шести-восьми функций. На наш взгляд, можно выделить 7 основных функций (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Функции прибыли и их характеристика

Название функции	Характеристика
1. Аналитическая	Прибыль выступает в качестве обобщающего показателя экономического анализа хозяйственной деятельности во взаимосвязи с другими показателями работы предприятия
2. Оценочная	Прибыль в абсолютных и относительных показателях характеризует экономическую эффективность деятельности предприятия, возможности его перспективного развития и выступает мерилем успеха деятельности на рынке
3. Воспроизводственная	Прибыль является источником самофинансирования развития предприятия, т. е. его простого и расширенного производственного и социального развития
4. Стимулирующая	Прибыль является стимулом лучшего использования экономических рычагов и соблюдения финансовой дисциплины. Ожидание прибыли призвано заинтересовать: во внедрении нововведений, инвестиций; в распределении ресурсов, соответствующих потребностям потребителей, предприятий и общества в целом; конечных количественных результатах работы
5. Источник вознаграждения	Часть прибыли поступает владельцам капитала в качестве вознаграждения, а также в виде источника материального поощрения труда работников предприятия
6. Источник возрастания рыночной стоимости предприятия	Возрастание стоимости капитала обеспечивается путем капитализации части прибыли, полученной предприятием, поэтому чем выше уровень капитализации прибыли, тем выше рентабельность предприятия
7. Источник доходов бюджетов всех уровней	Прибыль представляет собой основную базу налогообложения и таким образом участвует через систему налогообложения в формировании доходной базы бюджетов всех уровней

Единство функций в их зависимости и взаимообусловленности делает прибыль тем элементом хозяйствования, в котором увязываются экономические интересы общества, коллектива предприятия и каждого работника.

Для того, чтобы прибыль выполняла эти функции, необходима реализация ряда условий:

- механизм формирования и налогообложения прибыли должен стимулировать вложение прибыли на развитие предприятия и расширение его деятельности, а не на текущее потребление;
- механизм определения затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг должен быть научно обоснованным;

- механизм формирования и распределения прибыли должен побуждать предприятия постоянно повышать эффективность своей деятельности, увеличивать объемы производства, продаж;
- механизм налогообложения должен обеспечивать получение прибыли предприятиями, имеющими различные условия деятельности (месторасположение, климатические условия, размер предприятия и т. д.).

1.2. Виды прибыли предприятия и их классификация

Изучение, обобщение и анализ имеющихся в экономической литературе точек зрения ученых относительно видов прибыли позволяют предложить ее классификацию по следующим основным признакам:

- экономическая сущность;
- источники происхождения;
- размер;
- виды в соответствии с бухгалтерским учетом;
- виды в соответствии с налоговым учетом;
- содержание;
- виды деятельности;
- регулярность формирования;
- система учета издержек и прибыли;
- собственность на ресурсы;
- характер использования;
- период формирования (рис. 1.2).

Рассмотрим более подробно каждый из данных признаков классификации и соответствующие им виды прибыли.

По **экономической сущности** выделяют два основных вида прибыли: бухгалтерскую и экономическую.

Под *бухгалтерской прибылью* понимаются общие доходы фирмы за вычетом внешних издержек, т. е. за вычетом бухгалтерских издержек. Под *экономической прибылью* понимаются общие доходы предприятия за вычетом всех издержек (внешних и внутренних, включая в последние и нормальную прибыль предпринимателя), т. е. за вычетом экономических издержек. Таким образом, общая прибыль будет включать в себя следующее:

$$\begin{array}{lcl} \text{Прибыль} \left\{ \begin{array}{l} \text{Экономическая} \\ \text{прибыль} \end{array} \right. & = & \text{Общие доходы} \\ & & \text{фирмы} \\ & & - \\ & & \text{Экономические} \\ & & \text{издержки} \\ \\ \left. \begin{array}{l} \text{Бухгалтерская} \\ \text{прибыль} \end{array} \right\} & = & \text{Общие доходы} \\ & & \text{фирмы} \\ & & - \\ & & \text{Бухгалтерские} \\ & & \text{издержки} \end{array}$$

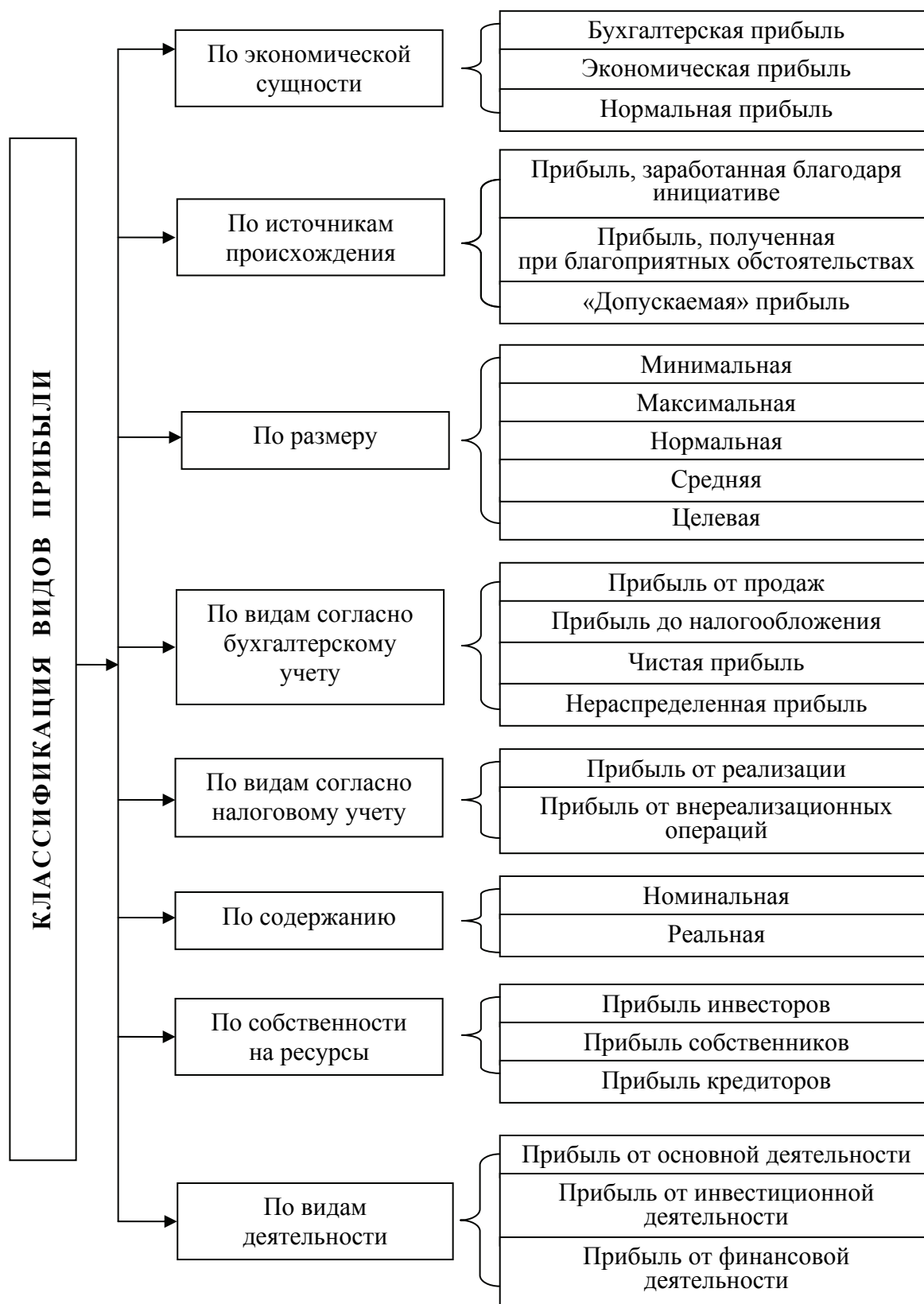


Рис. 1.2. Классификация видов прибыли предприятия