

одобрение по поводу проводимых мероприятиях в отделении социальной адаптации и реабилитации. Изменения качества жизни в лучшую сторону непосредственно клиентов отделения, подтверждает эффективность работы специалистов данного учреждения. В ходе исследования также были выявлены некоторые пробелы в информировании граждан о существовании деятельности не только отделения социальной адаптации и реабилитации, но и центра в целом. Полученная информация позволит устранить недочеты, а в нашей исследовательской деятельности иметь опору для разработки социальной программы в работе с данной категорией клиентов учреждения.

**УДК 338.314:658.155**

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТА УЧЕТА И АНАЛИЗА**

**Е.К. Рыбакова,**

*ВГУ имени П.М. Машерова, г. Витебск*  
(e-mail: katena.rybakova87@list.ru)

В современных условиях повышения устойчивости национальной экономики и сближения с международными стандартами финансовой отчетности прибыль выступает важнейшим условием достижения стабильности, экономической безопасности и инвестиционной привлекательности организации. Получение прибыли является непрерывным условием и конечной целью любого субъекта хозяйствования, так как с помощью данной категории оценивается эффективность деятельности организации. Прибыль является главным источником финансирования экономического и социального развития, а также служит основным критерием выбора инвестиционных проектов и программ оптимизации текущих затрат, расходов, финансовых вложений.

В экономической литературе существует множество самых различных трактовок прибыли. Прибыль является одной из дискуссионных экономических категорий, спорю ее природе идут уже более трех веков. Теоретические и практические аспекты формирования и использования прибыли, характерные особенности, процедуры и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций находят свое отражение во многих работах ученых экономистов. Теме исследования посвящены работы известных ученых: Валевиц Р.П., Зарецкий С.В., Савицкая Г.В., Саталкина Н.И., Стражев В.И., Шеремет А.Д. и др. Ученые в своих исследованиях затрагивают широкий круг вопросов, непосредственно связанных с анализом финансового результата (прибыли), определением путей увеличения прибыли на уровне экономического субъекта.

Актуальность этих вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и особая практическая значимость в современных условиях хозяйствования получило огромную практическую значимость. Несмотря на то, что прибыль играет основополагающую роль в рыночной экономике и является объектом экономической теории, до сегодняшнего дня не выработана единая точка зрения на ее сущность и формы. Рассмотрим понятия прибыли с точки зрения положений экономической теории, современных отечественных и зарубежных экономистов, а также на основе нормативно-правовой документации Республики Беларусь, международных стандартов финансовой отчетности.

Первые попытки объяснить прибыль были сделаны меркантилистами (XVI-XVII вв.), которые утверждали, что возникновение прибыли связано с внешней торговлей, так как товары за границей продаются по более высоким ценам, чем их купили бы внутри страны.

В многочисленных учебниках по экономической теории, в научных книгах и статьях категория «прибыль» неразрывно связывается с категориями дохода, капитала, процента, его ставки, воздержания, ожидания и многими другими. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в экономической теории нет единства в определении прибыли. У одних авторов под термином «прибыль» объединены все формы дохода - процент, заработная плата, предпринимательский доход, рента. У других - это только процент на капитал.

В марксистской литературе прибыль – превращенная форма прибавочной стоимости, порожденной только наемным трудом. Правда, Маркс при рассмотрении скорости оборота капитала видел у прибыли еще один источник – скорость движения капитальной стоимости. Шумпетер считал, что прибыль – это только доход новаторов, который исчезает под влиянием конкуренции, в то же время Маркс видел источник такого дохода в добавочной прибыли. На Западе широко распространена концепция, видящая в прибыли плату, которую несет общество за риск предпринимательства.

Исторические подходы к определению сущности прибыли как объекта бухгалтерского учета и анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Исторические подходы к определению сущности прибыли как объекта бухгалтерского учета и анализа

Подход к определению сущности прибыли	Определение сущности прибыли
Классическая английская школа А.Смит, Д.Рикардо	Прибыль - вычет из продукта труда рабочего в пользу капиталиста
Последователи классической школы	Прибыль – зарплата собственника как организатора; результат труда, зарплата предпринимателя
К.Маркс	Прибыль - превращенная форма прибавочной стоимости, а прибавочная стоимость - возрастание первоначальной стоимости денег, пускаемых в оборот; источник прибавочной стоимости считал труд наемных рабочих
Школа маржинализма	Прибыль – разница в оценке полезности настоящего и будущего блага
Экономике Кэмпбелл Р., Макконелл, Стенли Л. Брю	Прибыль – доход тех, кто обеспечивает экономику предпринимательскими способностями или нормальной прибылью

Современная экономическая наука рассматривает прибыль как доход от использования факторов производства: труда, земли, капитала. Отрицая прибыль как результат эксплуатации, т.е. присвоения неоплаченного наемного труда, она исходит из того, что сущность прибыли и предпринимательского дохода вытекает из функций предпринимателя.

Рассмотрим экономическую сущность понятия «прибыль» как объекта анализа на основе различных точек зрения отечественных и зарубежных авторов, представленных в экономической, энциклопедической и научной литературе, нормативно-правовых актах Республики Беларусь (таблица 2).

Таблица 2 – Экономическая сущность понятия «прибыли» как объекта учета и анализа

Источник литературы	Определение понятия «прибыль» согласно различных источников как объекта бухгалтерского учета и анализа
1	2
Словари, энциклопедии, нормативные документы	
Современный экономический словарь	Прибыль — итог хозяйственной деятельности компании и ее подразделений, выраженный в виде финансовых показателей, таких, как прибыль (убытки), изменение стоимости собственного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность, доход.
Словарь по экономике и финансам	Прибыль - финансовое выражение экономического итога хозяйственной деятельности всего предприятия или его подразделений.
Типовой план счетов РБ	Чистая прибыль или чистый убыток определяется как сумма финансового результата от видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов за вычетом расходов.
Экономическая литература	
Лемешевский И.М.	Прибыль – избыток денежного дохода, полученного от реализации продукции, над издержками производства (себестоимостью).
Базылев Н.И., Базылева М.Н.	Определение прибыли тесно связано с показателем дохода - результат хозяйственной деятельности фирмы за определенный промежуток времени, обычно за год.
Левкович О.А.	Прибыль– это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.
Кондраков Н.П.	Прибыль – финансовый результат хозяйственной деятельности организации, формируемый в течение календарного (хозяйственного) года.
Стражева Н.С. Стражев А.В.	Прибыль (убыток) – разность между доходами и расходами.
Тишков И.Е.	Прибыль илиубыток – сумма финансовых результатов от реализации продукции, товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов, а также доходов (расходов) от внереализационных операций.
Безруких П.С.	Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из финансовых результатов от реализации и доходов от внереализационных результатов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.
Ладутько Н.И.	Прибыль (убыток) отчетного периода - сумма финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытков), полученных от операционных и внереализационных операций.

Азаренко А.В.	Прибыль (убыток) – сумма превышения доходов (расходов) над расходами (доходами) предприятия, полученная с начала года до отчетного периода от реализации продукции, работ, услуг, материальных ценностей, основных фондов и других операций.
Савицкая Г.В.	Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции.
Шадрина Г.В.	Прибыль – часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения.

Источник: Собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод, что большинство авторов считает, что прибыль предприятия складывается из результатов от реализации продукции, из прочих доходов за вычетом расходов. Другими словами, с экономической точки зрения, прибыль представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций. Сущность и классификация доходов и расходов организации в Республике Беларусь имеют отличия по сравнению с Российской Федерацией, Украиной, Молдовой, а также с международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IFRS) (таблица 3).

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности доходы и расходы рассматриваются синхронно и сопоставляются для получения результирующего финансового показателя – прибыли или убытка. В законодательстве Республики Беларусь и Российской Федерации определения «дохода» близки по смыслу к определению, данному в МСФО, однако более сужены, так как увеличение экономических выгод связывается только с поступлением активов. Кроме того, в определении дохода в Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 181 и ПБУ 9/99 понятие «доход» в отличие от МСФО не связывается с отчетным периодом.

Таблица 3 – Сущность доходов и расходов организации в Республике Беларусь по сравнению с Российской Федерацией, Украиной, Молдовой и международными стандартами финансовой отчетности МСФО

Страна	Сущность категории «Доход»	Сущность категории «Расход»
1	2	3
МСФО	Доходом является приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участниками акционерного капитала	Расходом является уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанное с его распределением между участниками
Российская Федерация	Доходом является увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала	Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов.

	этой организации.	
Украина	Доход - увеличение активов предприятия или уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала в при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.	Расходы – уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которое ведет к уменьшению капитала.
Республика Беларусь	Доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.	Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению собственных источников организации.
Молдова	Доход представляет валовой приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в процессе обычной деятельности предприятия в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала.	Расходами являются все расходы и потери (убытки), которые вычитаются из дохода при расчете прибыли (убытка) отчетного периода.

Источник: собственная разработка на основе изучения нормативно-правовой литературы, законодательных актов и МСФО

С учетом рассмотренных основных характеристик прибыли ее понятие в наиболее обобщенном виде может быть сформулировано следующим образом: прибыль (убыток) – это сумма финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытков), полученных от основной и вспомогательной деятельности предприятия.

#### Список использованных источников:

1. Анализ хозяйственной деятельности: учебно-методический комплекс / С.И. Ерина. – Новополоцк: ПГУ, 2017. – 252 с.
2. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько – Мн.: Амалфея, 2016. – 652 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2016. – 688 с.
4. Финансы предприятий: учеб. пособие / Н.Е. Заяц и др.; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 2-ое изд. – Мн.: Выш. шк., 2015. – 528 с.
5. Экономическая теория: Учебник для студентов экон. специальностей высших учеб. заведений - Базылев Н.И., Базылева М.Н. – Мн.: Книжный Дом, 2016. – 608 с.