

**ПРИБЫЛЬ И ЕЕ МЕСТО В КОММЕРЧЕСКОМ РАСЧЕТЕ
В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУРАХ
КОЛЛЕКТИВНЫХ ХОЗЯЙСТВ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Рассмотрены теоретические вопросы коммерческого расчета и места прибыли для ведения расширенного производства. Показан уровень рентабельности основных видов продукции сельского хозяйства, а также обозначены некоторые направления совершенствования деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Ключевые слова: прибыль, коммерческий расчет, рентабельность, сельскохозяйственное предприятие.

G.M. Vinokurov

**PROFIT AND ITS PLACE IN BUSINESS ACCOUNTING
AT ENTERPRISES**

The article deals with theoretical issues of business accounting and role of profit for extend production. The author shows the level of profitability of key agricultural products, as well as some ways of improving activity of agricultural enterprises.

Keywords: profit, business accounting, profitability, agricultural enterprise.

При коммерческом расчете для предприятия основой является полученная прибыль. Коммерческий расчет — объективная необходимость и метод ведения хозяйства в рыночных условиях на основе соизмерения затрат на хозяйственную деятельность с ее результатами, выраженными в денежной форме и обеспечивающими ведение расширенного воспроизводства на предприятии.

Определяя понятие, следует исходить из того, что, как экономическая категория, коммерческий расчет выражает производственные отношения, развивающиеся на основе оборота материально-вещественных и финансовых ресурсов в ведущем звене хозяйственной системы — предприятии. Производственные отношения в первичном звене базируются на таких стоимостных формах, как товар, цена, себестоимость, стоимость, деньги, прибыль, коммерческий доход.

Предпринимательство не только не противоречит коммерческому расчету, но и составляет одно из его условий. Результативность хозяйственной деятельности отражается в массе прибыли, как реализованной части чистого дохода. Прибыль является экономической категорией, характеризующей конечные финансовые результаты деятельности предприятия в процессе расширенного воспроизводства. Прибыль создается в процессе материального производства, а выявляется в процессе реализации продукции. Созданный на предприятии общественный продукт, по своему экономическому содержанию, состоит из постоянной стоимости потребленных средств производства и стоимости продукта, созданного необходимым и прибавочным трудом ($C + V + m$) по К. Марксу.

Постоянная стоимость потребленных средств производства состоит из материальных затрат на производство продукции: затрат на семена,

корма, удобрения, амортизационные отчисления и других. Эту часть стоимости продукции принято называть фондом возмещения. Если из стоимости произведенного и реализованного продукта вычесть постоянную стоимость потребленных средств производства (C), то получим вновь созданную стоимость (чистая продукция), т.е. валовой доход ($V + m$). Эта стоимость создана живым (необходимым и прибавочным) трудом коллектива предприятия, она является результатом работы предприятия и характеризует качественную сторону его деятельности. В конечном счете, для каждого предприятия, как и для государства в целом, важна не вся произведенная валовая продукция, а только созданная трудом коллектива предприятия вновь, сверх потребленных средств производства, т.е. чистая продукция или валовой доход.

Чистая продукция, или валовой доход, состоящая из стоимости затрат необходимого и прибавочного труда ($V + m$) за вычетом необходимого труда (оплата труда) составляет чистый доход, т.е. часть стоимости продукта, созданного прибавочным путем. Та часть чистого дохода, которая через реализацию приобретает форму проявления стоимости прибавочного продукта, представляет собой прибыль предприятия. Но прибыль может отражать всю сумму реализованного чистого дохода или только ту часть, которая засчитывается в доход предприятия [2].

Размер прибыли предприятия является основным показателем экономической эффективности его производства при рыночной экономике и основным источником ведения расширенного производства, уплаты налогов и улучшения социальной базы трудового коллектива и накоплений собственника. Чистый доход определяется как разность между суммой валового дохода и фондом оплаты и отчислениями в централизованные фонды социального отчисления и социального страхования, прибыли, уплаченной в виде налога. С ростом прибыли расширяются финансовые источники инвестиционных вложений, увеличиваются оборотные средства предприятия, поступления в государственный бюджет, материальное поощрение работников и выплаты дивидендов и доходов владельцев предприятий.

Наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия, представлены в форме 2 годовой и квартальной отчетности. Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепляют его финансовые отношения со всеми участками коммерческого дела.

В форме 2 даны основные показатели предприятия в целом, в том числе доходы, себестоимость произведенных затрат. Кроме этого, отдельно показаны коммерческие и управленческие расходы, полученная прибыль от продаж, прочие доходы и расходы, прибыль, убыток до налогообложения, текущий налог на прибыль и чистая прибыль.

Для полного анализа необходимо определить основные виды деятельности и их основные составляющие: объем выпуска в натуральных единицах, себестоимость и выручку.

На финансовый результат от реализации продукции при относительно укрупненном анализе влияют три фактора: объем реализации, себестоимость единицы продукции и цена реализации. При обобщенном анализе нас, в первую очередь, интересует сумма полученной прибыли, по сравнению с планом или прошлым годом, и факторы, влияющие на ее рост (уменьшение).

Так, в Иркутской области в 2010 г., в целом по коллективным хозяйствам, наблюдается рост прибыли на 200 657 тыс. р. (табл. 1). По растениеводству произошло снижение прибыли на 16 403 тыс. р., в том числе за счет повышения себестоимости прибыль снизилась на 102 152 тыс. р., за счет повышения цены прибыль выросла на 76 003 тыс. р., и за счет увеличения объема реализации прибыль возросла на 9 746 тыс. р. Рентабельность продукции растениеводства практически не изменилась, но по различным видам продукции колеблется по годам. По животноводству прибыль возросла на 217 060 тыс. р. В том числе за счет роста цен — на 1 026 678 тыс. р. Из-за инфляции произошло повышение себестоимости продукции, что привело к снижению прибыли на 926 490 тыс. р. За счет увеличения объема прибыль увеличилась на 116 872 тыс. р. Основная выручка и прибыль приходятся на промышленную переработку мяса свиней и птицы, а также молока. Наибольшая рентабельность наблюдается в производствах с промышленной технологией выращивания свиней и птицы на мясо и яйцо. Эти коллективные хозяйства получают наибольшую прибыль, имеют более высокую рентабельность производства и постоянно расширяют производство, переработку продукции, улучшают качество продукции.

Таблица 1

Анализ факторов влияющих на прибыль и уровень рентабельности в коллективных хозяйствах Иркутской области

Показатель	Прибыль (+) / убыток (-), тыс. р.		Отклонение, тыс. р.				Рентабельность, %	
	2009	2010	Всего	В том числе			2009	2010
				Объем	Себестоимость	Цена		
Зерно	125 381	31 415	-93 966	5 781	-53 117	-46 630	18,3	4,1
Картофель	16 252	69 232	52 980	928	-25 558	77 610	9,2	31,4
Овощи открытого грунта	10 362	13 538	3 176	1 875	-13 026	14 327	13,2	12,8
Овощи закрытого грунта	-35 259	-13 852	21 407	1 162	-10 451	30 696	—	—
Растениеводство	116 736	100 333	-16 403	9 746	-102 152	76 003	8,4	8,5
Молоко	58 778	119 594	60 816	-8 669	-129 395	198 880	6,5	13,2
Привес КРС	-96 903	-110 322	-13 419	-5 993	-58 777	51 351	—	—
Свинина	3 800	1 258	-2 542	-169	-3 246	873	8	2,6
Птица	10 805	14 361	3 556	1 472	-4 891	6 975	40,9	40,1
Яйцо	402 198	357 417	-44 781	10 744	-110 665	55 140	26,5	21,3
Мед	1 537	263	-1 274	-636	-1 347	709	41,1	7,4
Переработано:	768 368	983 072	214 704	120 123	-618 169	712 750	18,4	19,1
Молоко	152 931	192 779	39 848	32 165	-102 153	109 836	23,3	21,5
Привес КРС	-117 662	-66 259	51 403	36 886	4 574	9 943	—	—
Свинина	490 687	542 773	52 086	32 970	-235 112	254 228	26,8	32,6
Птица	242 412	313 779	71 367	18 102	-285 478	338 743	14,2	14,8
Животноводство	1 148 583	1 365 643	217 060	116 872	-926 490	1 026 678	16,2	16,4
Всего	1 265 319	1 465 976	200 657	126 618	-1 028 642	1 102 681	13,7	14,1

Различают прибыль от реализации, прибыль внереализационной деятельности, балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль и чистую прибыль. Прибыль от реализации — финансовый результат, полученный от реализации, полученной от производственной деятельности. Прибыль внереализационная отражает финансовые результаты от вне-реализационных операций, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) продажей основных средств, иного имущества. Балансовая прибыль — конечный результат (прибыль или убыток) выявленный за отчетный период на основе бухгалтерского учета организаций, учреждений и статей баланса. Балансовая прибыль включает в себя прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и внереализационные доходы и расходы. Налогооблагаемая прибыль рассчитывается по специальному методу и результат расчетов подлежит перечислению в доход государства. Чистая прибыль — остаточная часть между балансовой прибылью и размером налога на прибыль. При анализе, необходимо четко представлять о какой прибыли идет речь.

В целом в 2010 г. от реализации продукции прибыль получена на 209 млн р. больше, чистая прибыль получена больше на 194 млн р. (табл. 2). Основная сумма полученной прибыли идет в фонд накопления, и при этом часть средств идет на инвестиции и часть на пополнение собственных оборотных средств, необходимых для проведения хозяйственной деятельности. Фонд потребления занимает меньшую долю и используется на выплату дивидендов или выплат владельцам коллективных хозяйств.

Таблица 2

**Анализ образования и использования прибыли
по коллективным хозяйствам Иркутской области**

Показатель	2009		2010	
	Сумма, млн р.	Структура, %	Сумма, млн р.	Структура, %
Прибыль от реализации	1 263,3	71,0	1 472,0	74,0
Прочая	516,7	29,0	516,5	26,0
Балансовая прибыль	1 780,0	100,0	1 988,5	100,0
Уплаченные налоги	39,2	2,2	52,5	2,6
Чистая прибыль	1 740,8	97,8	1 936,0	97,4
Из них резервный фонд	—	—	—	—
Фонд накопления	1 330,0	74,7	1 330,0	66,9
В том числе инвестиции	776,0	43,6	867,7	43,6
Фонд потребления	410,8	23,1	420,3	21,1
В том числе дивиденды	46,0	2,6	42,0	2,1
Прочие	364,8	20,5	364,8	18,3
Недостаток собственных оборотных средств	554,0	31,1	900,0	18,3

В целом, предприятиям полученной прибыли, даже с учетом дотаций, недостаточно, т.к. не хватает собственных оборотных средств — в пределах 20%. Как правило, успешно работающие предприятия, имеющие промышленную переработку собственной продукции, располагают собственными оборотными средствами. А большая часть предприятий производящих зерно, молоко и мясо КРС имеют небольшую прибыль, либо убыточны.

Кроме этого, уровень оплаты труда в этих хозяйствах относительно низкий и составляет в целом лишь половину от средней заработной платы по региону.

И, в первую очередь, необходима поддержка производителей зерна, молока, и КРС в живом весе. Направлять поддержку нужно непосредственно производителю за объем проданной продукции. Принятые в данный момент отдельные программы по поддержке отрасли в целом по России с этим не справятся, т.к. основные программы для получения поддержки требуют составления бизнес планов, многие из которых не спасут положение т.к. уровень рентабельности вышеперечисленных видов продукции низкий, а производство живого веса КРС убыточно [1; 3]. Все производители вынуждены искать определенные ниши, которые в достаточной степени не заполнены, это производство и реализация зерна, молока, мясной продукции, продукции пчеловодства, выращивание рапса для производства масла, заготовка продукции лесных угодий (ягоды, грибы, орехи и др.). Одновременно с этим необходимо содействовать созданию союзов по производству и продвижению своей продукции.

Список использованной литературы

1. Назаренко В.И. Формы и направления государственной поддержки сельского хозяйства на западе / В.И. Назаренко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2007. — № 3 — С. 10–13; — № 4. — С. 16–18; № 5. — С. 15–17.
2. Нечаев В.И. Организация производства на предприятии АПК с основами предпринимательской деятельности / В.И. Нечаев, А.З. Рысмятов, А.М. Трубилин, А.А. Кочколда. — Краснодар: Изд-во КТАУ, 2005. — 306 с.
3. Пошкус Б. Потребность сельского хозяйства в финансовых ресурсах на Расширенное воспроизводство / Б. Пошкус // Экономика сельского хозяйства России. 2007. — № 4. — С. 24–26.

References

1. Nazarenko V.I. Formy i napravleniya gosudarstvennoi podderzhki sel'skogo khozyaistva na zapade / V.I. Nazarenko // Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. — 2007. — № 3 — S. 10–13; — № 4. — S. 16–18; № 5. — S. 15–17.
2. Nechaev V.I. Organizatsiya proizvodstva na predpriyatii APK s osnovami predprinimatel'skoi deyatel'nosti / V.I. Nechaev, A.Z. Rysmyatov, A.M. Trubilin, A.A. Kochkolda. — Krasnodar: Izdvo KTAU, 2005. — 306 s.
3. Poshkus B. Potrebnost' sel'skogo khozyaistva v finansovykh resursakh na Rasshirennoe vosproizvodstvo / B. Poshkus // Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii. 2007. — № 4. — S. 24–26.

Информация об авторе

Винокуров Геннадий Михайлович — доктор экономических наук, профессор, кафедра финансов и анализа, Иркутская государственная сельскохозяйственная академия, г. Иркутск, e-mail: vinokurovsi@mail.ru.

Author

Vinokurov Gennadiy Mikhailovich — Doctor of Economics, Professor, Chair of Finance and Analysis, Irkutsk State Academy of Agriculture, Irkutsk, e-mail: vinokurovsi@mail.ru.