

Экономическая сущность прибыли и специфика ее распределения и использования в розничных торговых организациях

Economic nature of profit and specifics of its distribution and use in retail trade organizations

Сотникова Анна Владимировна, соискатель,
Белорусский национальный технический университет
Sotnikava Hanna, PhD applicant, Belarusian National Technical University
e-mail: annasotnikova1@rambler.ru

Аннотация

Рассмотрено понятие прибыли и особенности ее распределения и использования в розничных торговых организациях. Разработана модель ситуационного распределения и использования прибыли с учетом риска и стратегии развития торговой организации.

Ключевые слова: прибыль, распределение и использование прибыли, стратегия развития, модель распределения и использования прибыли.

Abstract

The concept of profit, its distribution and use in retailers are considered. The model of situational distribution and use of profit taking into account risk and development strategies of retail trade organizations was developed.

Keywords: income, distribution and use of profit, development strategy, model of distribution and use of profits.

Поступила в редакцию / Received: 08.01.2018

Web: <http://elibrary.miu.by/journals/item.eui/issue.1/article.2.html>

Введение

В экономической литературе вопросы сущности, содержания и распределения прибыли занимают значительное место как составная часть теоретических исследований. Порядок ее формирования, распределения и использования затрагивает интересы государства, собственников, персонала организации. Механизм перераспределения прибыли через налоговую систему обеспечивает доходную часть государственного бюджета, что дает государству успешно выполнять возложенные на него функции и осуществлять намеченные программы развития экономики. С позиции собственников прибыль выступает основным источником финансирования развития торговой организации, совершенствования его материально-технической базы, обеспечение всех форм инвестирования. Социальная роль прибыли проявляется в удовлетворении части социальных потребностей персонала организации, поскольку социальные программы являются неотъемлемой составной частью коллективных или индивидуальных трудовых соглашений. В торговых организациях прибыль приобретает дополнительную функцию – формирование бонусной системы для покупателей.

Теоретические аспекты сущности прибыли как экономической категории изложены в трудах известных ученых. Работы многих авторов характеризуются многосторонностью и глубиной рассматриваемых проблем. Тем не менее изучение прибыли как области

экономической науки не исчерпало себя. По мнению Х. Найта «Возможно ни один термин, ни одна концепция в экономических дискуссиях не используется в таком ставящем в тупик многообразии хорошо установленных значений, чем прибыль». Многообразие определений прибыли порождает разное восприятие сущности прибыли и ее значимость для обеспечения эффективной деятельности субъекта хозяйствования. Поэтому представляет интерес понимание экономической сущности прибыли, рациональное ее распределение и использование, которое соответствует экономической конъюнктуре и специфике организации.

Экономическая сущность прибыли

Понимание природы и сущности прибыли тесно связано с определенным этапом развития экономических и производственных отношений в обществе. Проблемы выявления источников, учета и использования прибыли сложны и многогранны. Ими занимаются представители различных наук: политической экономии, бухгалтерского учета, макроэкономики, микроэкономики.

В работах представителей политической экономии: меркантилистов, физиократов, трудовой теории прибыли, теории производительного капитала, теории трех факторов – труда, капитала и земли, марксистской теории исследуется природа и причины прибыли.

Меркантилисты, среди которых можно выделить

Т. Манна, Д. Юма, Ж. Кольбера, уделяли внимание поиску источников прибыли. Источником прибыли, согласно их учению, служила спекулятивная сделка, а не производительная деятельность [1, 2, 3, 4].

Представители экономической школы физиократов (Ф. Кенэ, Ж. Тюрго, М. Ривьер) изменили акцент на происхождение и источник прибыли. Физиократы считали земледельческий труд единственно производительным трудом и ренту – единственной формой прибавочной стоимости. Поэтому у физиократов отсутствовало понятие прибыли на капитал и ссудного процента. Прибыль и процент, с точки зрения физиократов, не являются излишком над издержками производства, а входят в издержки производства. Это представление физиократов совершенно исключает понимание эксплуататорской природы прибыли, понимание ее как формы прибавочной стоимости [1, 2, 3, 4].

Внутреннюю сущность прибыли раскрывает классическая или трудовая (производственная) теория, созданная в XVII веке У. Петти, которая впоследствии была развита Д. Рикардо и переросла в теорию производительного капитала, разработанную А. Смитом, Ж.-Б. Сэем, Дж.Б. Кларком. В дальнейшем теория производительного капитала преобразовалась в теорию трех факторов: труда, капитала и земли. Сторонники этой теории утверждали, что капитал сам по себе – мертвое орудие, которое в соединении с человеческим трудом и землей становится продуктивным фактором. В связи с этим прибыль распадается на ссудный процент, который присваивается капиталистом – собственником капитала, и предпринимательский доход, который присваивается капиталистом как руководителем субъекта хозяйствования [1, 3].

Современная наука выделяет несколько подходов к определению прибыли, из которых экономический и бухгалтерский можно рассматривать как базовые.

Авторы, которые придерживаются экономического подхода, рассматривают сущность и источники получения прибыли. При этом часть авторов считает, что источником прибыли является прибавочный труд [5, с. 114], другие признают источником прибыли предпринимательскую деятельность [6, с. 261].

Помимо источника прибыли исследователями рассматривается ее сущность в рамках динамики капитала: прибыль – это прирост капитала собственников, имеющий место в отчетном периоде. Данный подход к определению прибыли был изначально установлен Дж.М. Кейнсом, который исходил из того, что капитал, в сущности, – актив, и о капитале лучше говорить, что он приносит в течение периода его существования выгоду сверх его первоначальной стоимости. Эта выгода и есть прибыль [7, с. 441]. Этому подходу придерживаются многие белорусские и иностранные авторы [8, с. 640; 9, с. 624]. Американцы Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл рассматривают прибыль как увеличение капитала в результате ведения хозяйственной деятельности [10, с. 44]. Исследователи упускают из виду практику различного использования прибыли в организации, рассматривая прибыль как прирост капитала.

Во-первых, вся прибыль организации используется для роста капитала. Понятие сработало. Во-вторых, часть прибыли обеспечивает рост капитала, оставшаяся прибыль идет на выплаты дивидендов и поощрение персонала. Понятие не сработало, поскольку прибыль организации больше прироста капитала. В-третьих, часть прибыли направлена на поощрение клиентов. Если исходить из определения К. Маркса: «Капитал это самовозрастающая стоимость» [11], то определение не сработало, поскольку имеет место рост активов организации, но капитал в данном периоде не увеличился.

Рассмотрим специфику бухгалтерского понимания прибыли. Общеизвестным является определение, изложенное в МСФО: «прибыль – остаточная величина, полученная после вычета расходов (в т.ч. корректировок по сопровождению капитала, где это необходимо) из доходов для поддержания капитала на начало периода» [12]. В соответствии с МСФО организация может признавать прибыль за отчетный период только при условии сохранения своего капитала. При этом капитал представляет собой стоимость активов, не обремененную обязательствами [13, с. 31]. МСФО выделяют два основных принципа поддержания капитала: финансовый и физический.

В соответствии с финансовым принципом любое превышение стоимости активов либо снижение суммарной стоимости обязательств, либо того и другого вместе, признается в качестве прибыли данного отчетного периода. В соответствии с физическим принципом прибылью отчетного периода признается остаток приращения активов после вычета величины сохраняемых физических производственных возможностей за отчетный период.

Выбор метода измерения и поддержания капитала остается за организациями и зависит от интересов и потребностей пользователей. Рассмотрение принципов поддержания капитала позволяет сделать вывод о том, что между ними существует взаимосвязь. Многие известные ученые при определении прибыли исходят из принципов поддержания капитала. Анализ правил и процедур бухгалтерского учета наталкивает на вопрос: «Любое ли изменение собственного капитала можно квалифицировать как прибыль?»

Проанализируем наиболее значимые способы наращивания собственного капитала. К ним относятся: дополнительные вклады собственников, безвозмездные вклады спонсоров или государства, переоценка активов, изменение конъюнктуры на рынке капитала, превышение доходов от основной деятельности над расходами. В принципе, только последний способ может трактоваться как причина появления прибыли.

Анализ позволяет уточнить определение прибыли в рамках методологии бухгалтерского подхода. Прибыль (убыток) – положительная (отрицательная) разница между доходами коммерческой организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов [14, с. 190].

Оба подхода, бухгалтерский и экономический, в интерпретации категории «прибыль» достаточно

логичны и в принципе не противоречат друг другу. Экономический подход полезен для понимания сущности прибыли, бухгалтерский – для понимания логики и порядка ее практического исчисления.

С нашей точки зрения, приведенные подходы сводят прибыль к приросту активов. Прирост активов реализуется в двух вариантах: как положительная разность доходов и расходов по видам деятельности и как прирост рыночной стоимости реального капитала организации или рыночной стоимости финансового капитала акционеров. Такой подход берет начало в учении И. Фишера и имеет продолжение в идеологии МСФО. Опираясь на вывод Дж.М. Кейнса, что капитал, в сущности, – актив, разработано авторское понятие, отражающее основные свойства и связи прибыли как экономической категории. Учтено, что получение прибыли является финансовой целью собственника активов, создает условия для развития организации, повышения ее конкурентоспособности и одновременно решает социальные задачи организации и общества. Поэтому при раскрытии понятия прибыли важно отразить направления ее использования. По мнению автора, доля прибыли, которая становится капиталом, зависит от характера распределения массы прибыли организации: «Прибыль – это прирост активов, созданный за счет текущей инвестиционной и финансовой деятельности, направляемый на накопление, расширенное воспроизводство и потребление».

Распределение прибыли выступает как обратная связь процесса формирования прибыли, поскольку чем больше прибыли направляется в расширенное воспроизводство, тем больше прибыли организация прогнозирует в будущем.

Ситуационное распределение и использование прибыли розничных торговых организаций

В настоящее время в процессе функционирования торговые организации сталкиваются с падением покупательной способности населения и, как результат, снижением объемов продаж, а соответственно, прибыли и рентабельности. Неблагоприятная конъюнктура обуславливает необходимость применения в деятельности торговых организаций ситуационного распределения и использования прибыли, которое обеспечивает контроль проблемных ситуаций и позволяет учитывать динамику внешней и внутренней среды.

Внешняя среда торговых организаций в настоящее время характеризуется следующими факторами: высокие темпы инфляции, колебание валютных курсов, высокие проценты за кредит и др.

Внутренняя среда обусловлена рядом специфических черт организаций розничной торговли. Наиболее существенными являются: отсутствие добавленной стоимости в материальном воплощении; сравнительно низкая фондоемкость; низкая величина уставного капитала; небольшая величина долгосроч-

ных привлеченных средств; высокая оборачиваемость оборотных активов; влияние фактора сезонности; высокая доля дискретных расходов; преимущественное использование живого труда; наличие специфических рисков.

Постоянный контроль и учет внешних и внутренних факторов с использованием SWOT-анализа позволит сформировать стратегию развития организации.

Различают следующие типы стратегий развития: стратегия обеспечения ликвидности, стратегия максимизации прибыли при поддержании финансового риска, оптимальная стратегия развития.

Стратегия обеспечения ликвидности предполагает избежание рисков и удержание позиций на рынке. Доходность при этом у организаций низкая. Реализуется консервативная дивидендная политика. Менеджмент предпочитает капитализацию чистой прибыли.

Стратегия максимизации прибыли при оправданном финансовом риске предполагает высокую доходность при высоком риске. Как правило, такая стратегия используется крупными торговыми сетями, имеющими значительные финансовые ресурсы и стабильных инвесторов, которые реализуют агрессивную дивидендную политику. Часть прибыли направляется на реинвестирование, что позволяет поддерживать текущий уровень развития и высокий уровень рентабельности собственного капитала.

Оптимальная стратегия развития предполагает, что организации следуют уравновешенной политике управления рисками, прибыль растет невысокими темпами и реализуется умеренная дивидендная политика. Организации ведут не столь активную деятельность в сфере реального инвестирования, а следовательно, могут обеспечить более высокие размеры выплат персоналу за счет прибыли.

Ситуационное развитие организации обеспечивает адаптацию к изменениям внешней и внутренней среды. Соответственно, принятая стратегия может корректироваться или трансформироваться в другую, обеспечивающую более рациональное использование прибыли. Исходную информацию для корректировки стратегии обеспечивает контроллинг прибыли.

Проведенное исследование позволило автору разработать модель ситуационного распределения и использования прибыли с учетом стратегии развития организации. Модель состоит из этапов, представленных на рисунке 1.

На первом этапе проводится выбор стратегии развития по результатам SWOT-анализа. Оценивается сила, слабость, возможности и опасности деятельности торговой организации на стратегический период. Качественным оценкам SWOT-анализа эксперты дают количественную интерпретацию, присваивая положительный или отрицательный балл. Сумма баллов по всем направлениям оценки дает рейтинг развития. Она сравнивается с критериями и ограничениями, принятыми для каждой из трех стратегий. Далее производится выбор стратегии, соответствующей рассчитанному рейтингу.

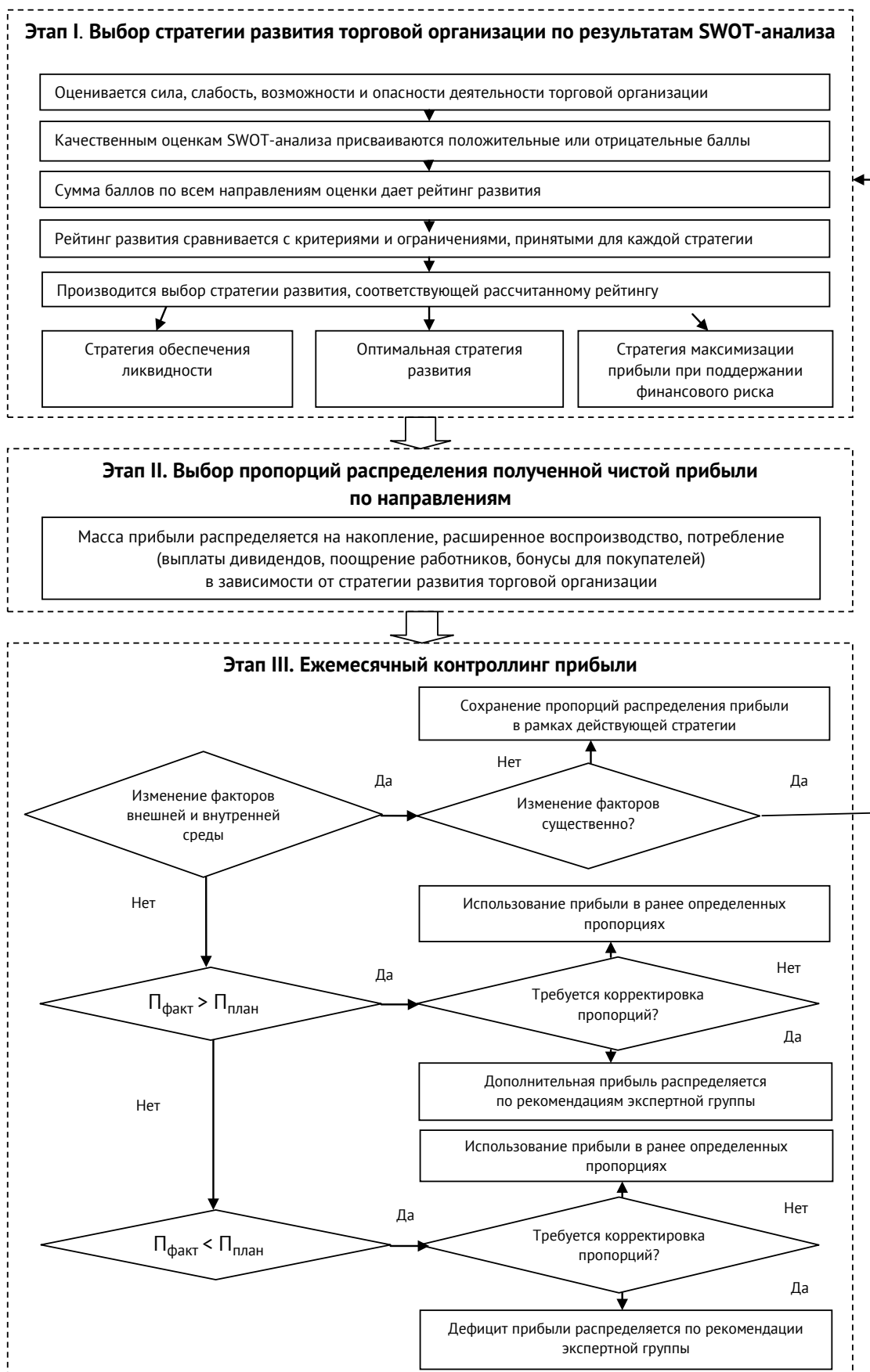


Рисунок 1 – Модель ситуационного распределения и использования прибыли с учетом стратегии развития организации

На втором этапе происходит выбор пропорций распределения полученной чистой прибыли по направлениям. Масса прибыли распределяется на накопление, расширенное воспроизводство, потребление (выплаты дивидендов, поощрение работников, бонусы для покупателей) в зависимости от стратегии развития торговой организации. При стратегии обеспечения ликвидности обеспечивается максимизация капитализированной части прибыли, используется консервативная дивидендная политика, формирование фонда потребления происходит в размере, обеспечивающем стимулирующие выплаты, предусмотренные коллективным договором. При стратегии максимизации прибыли при поддержании финансового риска обеспечивается реинвестирование части прибыли в размере, позволяющем поддерживать текущий уровень развития и создание фонда риска, ведется агрессивная дивидендная политика, наблюдается высокий уровень потребления прибыли. При оптимальной стратегии развития предусмотрен умеренный уровень капитализации прибыли, ведется умеренная дивидендная политика, наблюдается рост выплат персоналу за счет прибыли.

Контроллинг массы получаемой прибыли осуществляется ежемесячно. При контроллинге сравнивается величина плановой и фактической прибыли, выявляются причины отклонений. Во всех случаях используется ситуационный подход.

В случае незначительного изменения факторов внешней и внутренней среды организация имеет возможность сохранить пропорции распределения прибыли в рамках действующей стратегии. При существенном изменении факторов внешней среды организация должна скорректировать стратегию развития.

Если факторы внешней и внутренней среды не изменяются, а величины плановой и фактической прибыли отличаются, возможны несколько ситуационных вариантов:

- В случае, когда фактическая величина прибыли больше плановой, предусмотрено два варианта. Первый вариант: прибыль используется в ранее определенных пропорциях. Второй вариант: дополнительная прибыль распределяется по направлениям в соответствии с рекомендациями экспертной группы при правлении организации.
- В случае, когда фактическая величина прибыли меньше плановой, также возможны два варианта. Первый вариант: по защищенным направлениям масса прибыли сохраняется, по остальным направлениям уменьшается при сохранении пропорций распределения. Второй вариант: дефицит прибыли распределяется по рекомендации экспертной группы.

Заключение

Характер распределения прибыли определяет многие существенные аспекты деятельности организации, оказывая влияние на ее результативность. Прибыль в сфере торговли должна обеспечивать повышение рыночной стоимости организации посредством фор-

мирования инвестиционных ресурсов и одновременно обеспечивать материальные интересы собственников, персонала и бонусы покупателям.

Политика распределения прибыли формирует финансовую устойчивость торговой организации. В зависимости от факторов внешней и внутренней среды выбирается стратегия развития: обеспечение ликвидности, максимизация прибыли при оправданном финансовом риске, оптимальная стратегия.

Разработана модель ситуационного распределения и использования прибыли с учетом стратегии развития. Модель предусматривает выбор стратегии развития организации на основании SWOT-анализа. Контроллинг обеспечивает ситуационный метод распределения прибыли при изменении факторов внешней и внутренней среды организации.

Литература / References

- [1] Бартнев, С.А. История экономических учений / С.А. Бартнев – М. : Юрист, 2002. – 456 с.
Bartnev, S.A. Istoriya ekonomicheskikh ucheniy / S.A. Bartnev. – М. : Yurist, 2002. – 456 p.
- [2] Бретель, Э.Я. Политическая экономия капитализма / Э.Я. Бретель. – М. : Международные отношения, 1968. – 242 с.
Bretel', E.Ya. Politicheskaya ekonomiya kapitalizma / E.Ya. Bretel'. – М. : Mezhdunarodnyye otnosheniya, 1968. – 242 s.
- [3] Островитянов, К.В. Политическая экономия : учебник / К.В. Островитянов. – М. : Госполитиздат, 1955. – 640 с.
Ostrovityanov, K.V. Politicheskaya ekonomiya: uchebnik / K.V. Ostrovityanov. – М. : Gospolitizdat, 1955. – 640 p.
- [4] Пезенти, А. Очерки политической экономии капитализма : в 2 т. / А. Пезенти. – М. : Прогресс, 1976. – Т. 1. – 839 с.
Pezenti, A. Ocherki politicheskoy ekonomii kapitalizma : v 2 t. / A. Pezenti. – М. : Progress, 1976. – Т. 1. – 839 p.
- [5] Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск: Выш. шк., 2005. – 480 с.
Analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti v promyshlennosti: uchebnik / V.I. Strazhev [i dr.]; pod obshch. red. V.I. Strazheva. – 6-ye izd., pererab. i dop. – Minsk: Vysh. shk., 2005. – 480 p.
- [6] Нехорошева, Л.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, Л.В. Гринцевич [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.Н. Нехорошевой. – Минск : БГЭУ, 2008. – 719 с.
Nekhorosheva, L.N. Ekonomika predpriyatiya: ucheb. posobiye / L.N. Nekhorosheva, N.B. Antonova, L.V. Grintsevich [i dr.]; pod red. d-ra ekon. nauk, prof. L.N. Nekhoroshevoy. – Minsk : BGEU, 2008. – 719 p.

- [7] Кейнс, Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег : пер. с англ. / Дж.М. Кейнс. – М. : Прогресс, 1978. – 492 с.
- Keyns, Dzh.M. Obshchaya teoriya zanyatosti, protsenta i deneg : per. s angl. / Dzh.M. Keyns. – М. : Progress, 1978. – 492 p.
- [8] Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2005. – 800 с.
- Levkovich, O.A. Bukhgalterskiy uchët: ucheb. posobiye / O.A. Levkovich, I.N. Burtseva. – 3-ye izd., pererab. i dop. – Minsk: Amalfeya, 2005. – 800 p.
- [9] Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких [и др.]; под общ. ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 1999. – 624 с.
- Bukhgalterskiy uchët: uchebnik / P.S. Bezrukikh [i dr.]; pod obshch. red. P.S. Bezrukikh. – М.: Bukhgalterskiy uchët, 1999. – 624 p.
- [10] Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.
- Nidlz, B. Printsipy bukhgalterskogo ucheta: per. s angl. / B. Nidlz, Kh. Anderson, D. Kolduell; pod red. Ya.V. Sokolova. – М.: Finansy i statistika, 1993. – 496 p.
- [11] Маркс, К. Капитал : в 3 т. / К. Маркс. – М. : Политиздат, 1983. – Т. 1. Критика политической экономики; Кн. I: Процесс воспроизводства капитала. – 905 с.
- Marks, K. Kapital : v 3 t. / K. Marks. – М.: Politizdat, 1983. – Т. 1. Kritika politicheskoy ekonomii; Kn. I: Protseess vosproizvodstva kapitala. – 905 p.
- [12] Гетьман, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 656 с.
- Get'man, V.G. Mezhdunarodnyye standarty finansovoy otchetnosti: uchebnik / V.G. Get'man. – М.: Finansy i statistika, 2009. – 656 p.
- [13] Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Инфра-М, 2007. – 512 с.
- Paliy, V.F. Mezhdunarodnyye standarty ucheta i finansovoy otchetnosti / V.F. Paliy. – М.: Infra-M, 2007. – 512 p.
- [14] Ковалев, В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 352 с.
- Kovalev, V.V. Finansy organizatsiy (predpriyatiy): uchebnik / V.V. Kovalev, Vit.V. Kovalev. – М.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2007. – 352 p.