



Мюллендорф Р., Пархоменко В.М., Пустовит И.Л., Пушкарь М. С., Саблук П.Т., Чумаченко В., Хорнгерн Ч., Шеремет А., Яругова А. и др.

В отечественной экономической теории практически отсутствуют обстоятельные исследования по совершенствованию системы бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов гостиничного хозяйства в современных условиях развития туристической индустрии.

Построение рыночной модели экономики обуславливает необходимость глубокого исследования системы управления финансами предприятий. Ведущее место в финансовом обеспечении их деятельности принадлежит прибыли. Он наиболее полно характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятий и их финансовые возможности.

Прибыль значительно влияет на величину финансовых ресурсов государства, в частности, бюджетных ресурсов и финансов субъектов хозяйствования, что отражено на рис.1.1. Он характеризует экономические и социальные процессы и явления, влияет на определение общезкономических пропорций, уровень финансового обеспечения общественного производства, темпы накопления.



Рис. 1.1. Прибыль как источник финансовых ресурсов предпринимательских структур и государства

Взаимосвязь прибыли с макроэкономическими показателями полно отражено на всех стадиях движения ВВП: при создании, распределении и использовании.

Созданный во всех секторах экономики прибыль является важным обобщающим финансовым показателем. На макроуровне прибыль - это один из рычагов реализации регулятивных функций государства и элемент системы влияния на увеличение совокупного спроса в условиях жестких бюджетных ограничений. Он становится катализатором экономического роста и структурной перестройки воспроизводственных факторов экономической системы.

На уровне предприятия прибыль - финансовый категория, отражающая результат хозяйственной деятельности предприятия, характеризует эффективность производства и в конечном счете свидетельствует об объеме и качестве произведенной продукции, состоянии производительности труда, уровень себестоимости. Одновременно прибыль влияет на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности. Он является не только источником обеспечения внутри-



хозяйственных потребностей предприятий, но и источником формирования бюджетных ресурсов государства.

Формирования и использования прибыли в условиях рыночной экономики имеет свои особенности. Сегодня в экономике Украины вопрос получения прибыли и повышения эффективности производства весьма актуальны. Более 45 процентов предприятий работают убыточно.

Все это обуславливает необходимость углубленного исследования теоретических основ формирования и распределения прибыли, его влияния на темпы и пропорции общественного воспроизводства. На современном этапе необходим качественно новый подход к теоретическому освещению и практического обоснования рекомендаций по активизации роли прибыли в экономической системе, в частности, как основы развития субъектов предпринимательской деятельности.

Современная экономика - продукт долгосрочного исторического развития и совершенствования различных форм организации экономической жизни как на уровне общества, так и на уровне первичного хозяйствующего элемента. При этом современная экономика большинства стран мира является рыночной, а проблема получения прибыли занимает центральное место в системе рыночных отношений. Конечно, Украина не может повторить за короткое время тот естественный, взаимосвязанный с экономическим и социальным прогрессом общества путь, который прошел рынок Запада, потому что он в первую очередь должен учитывать все национальные, политические, экономические и другие особенности исторического развития страны.

В таких трудных условиях глубокого экономического, финансово-кредитного, топливо - сырьевой, экологической и других кризисов, произошедших переход государства к реальному рынку (а не спекулятивной перепродажи товаров) происходит чрезвычайно тяжело. Поэтому просто необходимо тщательно изучать все существующие экономические теории и концепции, чтобы определить свою модель перехода. Это требует большого объема знаний по основным политэкономическим категориям, среди которых важную роль играет финансовый результат (прибыль).

С качественной стороны прибыль - это прежде превращенная форма прибавочного продукта и прибавочной стоимости. Термин "превращенная форма" означает, что прибыль скрывает настоящее источник возникновения и создает впечатление, что участие в его появлении принимали не только работники, но и средства производства.

Именно так утверждают западные экономисты, начиная с теории трех факторов производства. Работники на современных предприятиях - есть не только наемные работники, но и владельцы, которые управляют этими предприятиями. Высшие менеджеры компании сами частично становятся владельцами компаний, выполняя функции управления, участвующих в формировании вновь созданной стоимости, получая плату за свой труд, как из необходимого, так и с дополнительного продукта. Поэтому с качественной стороны категория "прибыль" также выражает отношения между собственниками средств производства и наемными работниками по поводу его создания и присвоения.

Доходность предприятия следует рассматривать в двух основных измерениях: во-первых, как доходность всего предприятия относительно всего авансированного капитала, во-вторых, как доходность изготовления отдельной партии товаров, оказания услуг. Последняя измеряется соотношением прибыли и себестоимости определенной партии товаров, оказания услуг. Общая прибыльность предприятия определяется нормой прибыли.

В развитых странах мира норма и масса прибыли является главной целью предпринимателей и критерием эффективности работы. Средняя норма прибыли круп-



ных гостиничных хозяйств составляет около 12 % [9]. Его величина зависит от скорости оборота производственных фондов, снижения себестоимости продукции, роста производительности труда, величины созданного прибавочного продукта и других факторов.

Для исследования экономической сущности прибыли, целесообразно рассмотреть процессы формирования, движения и распределения прибыли, его функции, историю развития концепции прибыли, историческое развитие учета финансовых результатов, современное понимание и перспективы развития концепции прибыли, методологию определения прибыли в Украине и в странах с развитой рыночной экономикой.

Проблемы происхождения прибыли, его сущность занимают одно из важных мест в процессе изучения экономических явлений. Ученые-экономисты разных времен много внимания уделяли проблемам, связанным с категорией прибыли. Для более глубокого исследования необходимо подробнее остановиться на историческом развитии концепции прибыли, как финансового результата.

Последователи меркантилизма в XVII - XVIII веках считали, что прибыль создается в сфере обмена путем продажи товара выше стоимости; поздние меркантилисты (Т. Мен, А. Серра) высказывали мнение, что источником богатства является внешняя торговля, отсюда - необходимость развития промышленности с целью увеличения производства продукции на экспорт.

Представители французской школы физиократов (XVIII век) утверждали, что прибыль создается в производственной сфере (Ф. Кенэ), однако они ошибочно считали единственной производительной отраслью сельское хозяйство, единственной формой прибавочного продукта в них выступала земельная рента, а прибыль и процент - только ее части.

Шотландский ученый Адам Смит в книге "Исследование природы и причин богатства народов" (1776г.) развил трудовую теорию стоимости, по которой прибыль - продукт труда рабочих, присваивается капиталистом: "... стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов, распадается сама ... на две части, из которых одна идет на оплату их заработной платы, а вторая - на оплату прибыли предпринимателя на весь капитал, авансированный в виде материалов и заработной платы. "Наряду с этим он считал, что первоисточниками любого дохода является заработная плата, прибыль и рента.

У английского экономиста Давида Риккардо прибыль и заработная плата - не источники, а составляющие стоимости, создаваемой только трудом. Однако он смешивал понимание прибавочной стоимости с ее особыми формами, в частности с прибылью.

Основатель неоклассической буржуазной экономической теории Ж.Б. Сэй считал капитал - продуктивным: каждый из факторов производства (капитал, труд и земля) создает свою часть дохода. Капитал приносит капиталисту прибыль, земля приносит землевладельцу ренту, а труд рабочему - заработную плату; каждый член общества получает по справедливости и эксплуатации в этой схеме отсутствует.

Особое место в развитии теории прибыли принадлежит К. Марксу. По его учению производительный труд делится на необходимую и дополнительную. Созданный трудом рабочего продукт также распределяется на необходимый и прибавочный, а его стоимость - на стоимость необходимого продукта и дополнительную стоимость.

Труд - единственный товар, стоимость которого превышает расходы на его приобретение. Реальную стоимость труда составляет доход предпринимателя от продажи продукта. Заработная плата покрывает лишь часть затрат на воспроизводство рабочей силы. Так капиталист получает по труду добавленную стоимость. Соотношение прибавочной стоимости и переменного капитала является нормой эксплуатации.



Капиталистический прибыль - перевоплощений форма прибавочной стоимости. Она создается в производственной сфере неоплаченным трудом рабочего и проявляется в процессе реализации созданного продукта .

К. Маркс подробно исследовал механизм преобразования прибавочной стоимости в чистый доход и прибыль в условиях капиталистических производственных отношений. Ряд экономических категорий, в том числе и прибыль , которые отражают общие моменты любого производства, его общую материальную основу , сохраняются при переходе от одной экономической формации к другой: "... если снять с заработной платы, как с дополнительной стоимости, с необходимого труда как и с дополнительной, специфически капиталистический характер, то остаются уже не эти формы, а лишь их основы, общие для всех общественных способов производства ."

Итак, прибавочная стоимость превращается в прибыль при выполнении следующих условий: наличие собственников, которые направляют накопленные средства на расширение производства, а не для собственного потребления; возникновения денежного эквивалента стоимости; возникновения товарно -денежных отношений, регулируемых законом стоимости .

Дополнительная стоимость создается в процессе производства , а превращение стоимости прибавочного продукта на прибыль происходит на стадии реализации. Факт получения прибыли в составе выручки от реализации завершает процесс его формирования на предприятии.

Таким образом, рассмотрена история формирования понимания категории прибыли от докапиталистического к "перевоплощений формы стоимости" обуславливает изменение подхода и к учету финансовых результатов деятельности хозяйств.

Лука Пачоли в «Трактате о счетах и записях» (1494г.) рекомендовал открывать все счета записью через счет капитала. Он выделил счет прибылей и убытков, но не придал ему самостоятельной функции.

Прибыль рассматривался им как условие существования купца, а не средство обогащения, то есть прибыль выступает формой оплаты труда. Его наставник Л. Б. Альберти дал чисто капиталистическое объяснения прибыли: "... Акт продажи - торговый процесс: ты приносишь пользу покупателю, а себя вознаграждает за свой труд и получаешь премию. Таким образом, ты продаешь не товар, а свой труд, за товар ты получаешь деньги, а за свой труд - дополнительное вознаграждение."

Лука Пачоли считал необходимым "... во всех книгах открывать отдельные счета по расходам, обычных и чрезвычайных , а также для доходов и расходов и один счет для прибылей и убытков. Открытие этих счетов необходимо для любого торгового предприятия, чтобы всегда иметь знания о своем капитале , и впоследствии , при выводе остатков, узнать , какую прибыль от дела ."

Он не осознавал значение этого счета, не разобрался до конца в методике его ведения. Так, он предлагал относить на счет прибылей и убытков сальдо всех счетов товаров, не оговаривая, что закрывать следует только результативные счета.

Дж. А. Маскетти позже, в 1610 г., показал, что счет прибылей и убытков - филиал счета капитала.

В 1721 году выдающийся представитель французской школы учета Б.Ф.Барелли предлагал конечный результат отображать на одном из трех счетов убытков и прибылей, капитала, заключительного баланса. В 1817 году И. С. Кине отражал конечные результаты на отдельном счете - реализации .

Другой английский ученый Томас Вильтон рассматривал прибыль как "изменение в стоимости, но только по реализации", утверждая, что баланс содержит "книжные данные", а не реальные ценности, оценка прибыли должна строиться на первичных



документах и храниться в учете к продаже ценностей. Для Купера статьи баланса отражали реальную стоимость имущества, обязательств и собственности, а для Вильтона баланс - описание цифр из первичных чисел.

Необходимость точного понимания прибыли и дебаты вокруг этого вопроса, конца XIX века, были обусловлены необходимостью законного распределения суммы дохода между акционерами. Другой заинтересованной стороной в этом вопросе были кредиторы. Заниженная оценка активов приводила убытки от продажи акций акционерами, а кредиторы были застрахованы резервами фирмы, а с другой стороны завышенная оценка позволяла перенести убытки на покупателей акций и поставить под угрозу инвестиции кредиторов. Следовательно, прибыль и капитал могут быть рассчитаны только как вероятные величины, показывающие относительную истину и никогда - абсолютное.

Дальнейшее развитие концепции прибыли оказали представители двух основных англо - американских школ - персоналистской и институционалистских.

За взглядом персоналистов прибыль является частью капитала, счет прибылей и убытков - часть счета капитала. Они показали различные источники формирования прибыли - как от производственной деятельности предприятия, так и за счет изменения конъюнктуры рынка.

Отсюда и распределение прибыли на операционный (от производственной деятельности) и финансовый (от конъюнктуры). Персоналисты определяли операционная прибыль как реализован доход предприятия, а расходы - как расходы на получение прибыли.

Российский ученый Рощаховский отделил понятие брутто- прибыли и нетто - прибыли, брутто- баланса и нетто - баланса .

Немецкий ученый В. Ригер считал, что прибыль отчетных периодов носит условный характер, так как зависит от методологии учета и не имеет конкретных эквивалентов в активе баланса.

Французские ученые заметили, что с экономической точки зрения прибыль - разница между денежными поступлениями и расходами , с хозяйственной - разность между имущественным состоянием предприятия на конец и на начало отчетного периода .

Учитывая указанное, можно сделать следующие выводы. Появление счетов капитала, доходов и убытков привела к появлению двойной бухгалтерии. Использовать двойная запись впервые начали в Италии. Итальянские ученые- учетчики считали, что с момента отгрузки товара у покупателя возникает обязательство, а у продавца - право на причитающиеся деньги, то есть продавец с момента отгрузки может считать прибыль полученным.

Французские ученые считали, что прибылью могут быть только денежные поступления. Товары отгруженные не является проданным , а прибыль - полученным , т.к. они еще не оплачены.

Исследуя проблемы формирования и использования прибыли предприятий , следует обратить внимание на то, что на финансовые результаты предпринимательских структур существенное влияние оказывает совокупность факторов , которые действуют одновременно, но не всегда в одинаковом направлении. Результаты научных исследований показывают, что позитивное взаимодействие одних факторов может быть сведена к нулю негативным влиянием других [20]. Поэтому изменение величины прибыли в конечном итоге является результатом действия всех факторов, как внешних, так и внутренних, первичных и подчиненных, постоянных или временных. В общем виде, на величину прибыли влияют две группы факторов:



Факторы внешней среды (не зависят от деятельности предприятия): конъюнктура рынка, уровень цен на сырье и энергоносители, налоговая и амортизационная политика государства, природные условия хозяйствования;

Внутренние факторы (зависят от деятельности самого предприятия): уровень хозяйствования, компетентность руководства и работников, конкурентоспособность продукции, уровень организации производства и труда, соблюдение принципа экономии, состояние финансового планирования.

К внутренним факторам влияния на величину прибыли предприятия относят также объем реализации продукции, структуру выпускаемой продукции, ее себестоимость и уровень реализационных цен.

Прибыль выполняет три полезные функции:

- воспроизводственную, поскольку является своего рода сигналом о том, где можно осуществлять предпринимательскую деятельность;
- стимулирующую, так выступает стимулом инвестирования ресурсов в предпринимательскую деятельность;
- контролирующую, ведь способствует исправлению ошибок в предпринимательской деятельности в случае получения убытков.

Размер и состав финансовых результатов зависит от большого количества факторов, знание о которых позволяет целенаправленно управлять их формированием. С целью ограничения числа и выделения наиболее существенных признаков, которые в первую очередь должны быть учтены в процессе принятия управленческих решений, факторы целесообразно группировать по следующим направлениям: такие, определяющие доходы и расходы; внешней и внутренней среды; объективные (материальные условия производства) и субъективные (эффективность управления), по видам деятельности. Это позволяет выявлять только те факторы, которые следует учитывать в процессе управления финансовыми результатами; разделять группы факторов, влияющих на различные виды доходов и элементы затрат; выделять группы факторов, которые зависят и не зависят от деятельности предприятия, определять степень участия различных видов деятельности предприятия в итоговых показателях финансовых результатов; оценивать влияние факторов, обусловленных эффективностью формирования и использования материально - технической базы торгового предприятия и эффективностью управленческой деятельности;

Финансовые результаты как цель хозяйствования является мерой эффективности, позволяет выбрать предприятию наиболее приемлемые направления развития.

#### Литература

1. Конституция Украины.- К.: Украина, 1996.
2. Хозяйственный кодекс Украины//Ведомости Верховной Рады.-К.,2003.-№18.
3. Программа развития туризма в Украине до 2009 года: Утверждено постановой Кабинета Министров Украины.
4. Агафонов Л.Г., Агафонова О.Е. Туризм, отельный и ресторанный бизнес: ценообразование, конкуренция, государственное регулирование. К.:Знания Украины, 2006.
5. Александрова А.Ю. Международный туризм. М., 2001
6. Аникин Б.А. Высший менеджмент для руководителей. М., 2000.
7. Антикризисное управление / Под ред. Э.М.Короткова. – М., 2000.
8. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. – СПб.: Питер, 1999. – 416 с.
9. Аппенянский А.И. Человек и бизнес. Путь совершенства. – М.: Барс, 1995. – 228 с.
10. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. М.: Финансы и статистика, 2000.
11. Басовский Л.Е. Менеджмент. М., 2002.



12. Винокурова Л.Ф. Международное арбитражное законодательство и ad hoc // Деловой вестник. 2000. №10. С. 14 – 16.

N.V.Roqova, S.S.Ribakova

**Mənfəət maliyyə göstəriciləri kimi**

**Xülasə**

Məqalə gəlir istifadə problemi və otel sənaye gəlirlərinin daha səmərəli istifadəsinə həsr olunub. Əsas gəlir anlaşıma haqqında ümumiləşdirilmiş proses ərzində: iqtisadi kateqoriya kimi gəlirin sosial-iqtisadi xarakterli sintezi; qiymətləndirmə mexanizmi müəssisə mənfəət, haqları və maliyyə nəticələrinin formalaşması hərəkəti; müəssisənin aktivləri, kapital və gəlirlilik xərc-fayda analizini göstərmək olar.

N.V.Roqova, S.S.Ribakova

**Profit as financial performance**

**Summary**

The article is devoted actuality of problem of the use of income, and increase of efficiency of the use of income of hotel economy. In-process generalized basic going near understanding of income: generalization of socio-economic essence of income as economic category; evaluation of operating on an enterprise mechanism of forming of profits, charges and financial results; analysis of profitability of the use of assets, capital and profitability of activity of enterprise.

рецензент: к. п. н., доц. Я.К. Алхасов

Redaksiyaya daxil olub: 22.05.2014

ISSN 2221-8432

AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASI TƏHSİL NAZİRLİYİ  
BAKİ SLAVYAN UNİVERSİTETİ

---

# HUMANİTAR ELMLƏRİN ÖYRƏNİLMƏSİNİN AKTUAL PROBLEMLƏRİ

*Ali məktəblərarası elmi məqalələr məcmuəsi*

---

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИЗУЧЕНИЯ ГУМАНИТАРНЫХ НАУК

*Межвузовский сборник научных статей*

## THE ACTUAL PROBLEMS OF STUDY OF HUMANITIES

*Interuniversity collection of scientific articles*

**№2/2014**

Мәcmуә 1997-ci ildən nəşr olunur.

İldə 4 nömrə çıxır.

Redaksiyanın ünvanı:

Bakı şəh., Rəsul Rza küç., 125

Tel.: 596 21 44; 4970625

Faks: 5962144

e-mail: mutarjim@mail.ru

www.mutercim.az

Bakı – 2014



Н.В. РОГОВА,

К.Т.Н.

С.С. РЫБАКОВА

Полтавский университет экономики и торговли

(Украина, г. Полтава, ул. Ковалю, 3)

## ПРИБЫЛЬ КАК ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Ключевые слова:** прибыль, финансовый результат, гостиничное хозяйство

**Açar sözlər:** gəlir, maliyyə nəticələri, mehmanxana təsərrüfatı

**Key words:** income, financial result, hotel economy

В статье рассматриваются классические подходы к пониманию сущности и актуальности использования прибыли, как финансового результата деятельности предприятия. Обобщены основные подходы к пониманию прибыли, влияние факторов которые его формируют и рассмотрено социально-экономическую сущность прибыли как экономической категории.

В работе рассматриваются классические подходы к пониманию сущности и актуальности использования прибыли, как финансового результата деятельности предприятия. Обобщены основные подходы к пониманию прибыли, влияние факторов, которые его формируют и рассмотрена социально-экономическая сущность прибыли как экономической категории.

Согласно Хозяйственному кодексу Украины реализация цели создания и функционирование предприятия происходит путем ведения им хозяйственной деятельности: изготовление и реализация продукции, выполнение работ или предоставление услуг стоимостного характера, имеющих ценовую определенность. Успешность хозяйствования характеризуется достижением определенных экономических, социальных или иных результатов [ 2 ].

Показателями, характеризующими экономические результаты хозяйствования предприятия с позиции их стоимостной оценки, является доход и прибыль.

Прибыль, как экономический показатель, позволяющий сочетать экономические интересы государства, предприятия, как хозяйствующего субъекта, рабочих и собственника предприятия.

Положительный финансовый результат - прибыль - является той целью, ради которой работает или по крайней мере, должно работать предприятие. В величине финансовых результатов непосредственно отображают все аспекты деятельности хозяйствующего субъекта: технология и организация производства, система внутреннего и внешнего управления, особенности деятельности, которые определяют качество и объем произведенного продукта, уровень себестоимости, состояние производительности труда и т.д. Совокупность этих факторов превращают прибыль в основную движущую силу рыночного механизма хозяйствования и основной источник экономического и социального развития предприятия и государства в целом.

Исследованию проблем учета и анализа финансовых результатов деятельности различных отраслей уделяли внимание такие отечественные и зарубежные ученые: Белуха Н.Т., Ефимова Ф.Ф., Валуев Б.И., Гнилицкая Л.В., Голов С.Ф., Друри К., Душанова И., Калинина В.И., Карпова Т.П., Король С.Я., Крылов Э.И., Линник