

**Рисунок 2 – Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг малыми предприятиями по регионам, %**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе: [1,2]

Значительно выше республиканского уровня, сложившегося в малом предпринимательстве, отмечался уровень рентабельности на предприятиях, занимавшихся операциями с недвижимым имуществом – 63,4%, материально-техническим снабжением и сбытом – 38,7%, а также на предприятиях связи – 24,5%. Самый низкий уровень рентабельности наблюдался в организациях отраслей «здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение» – 4,3%, «жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,1%, «образование» – 8,5% и «лесное хозяйство» – 9,5%.

Рассмотренные показатели имеют положительную динамику и оказывают благоприятное влияние на развитие малого бизнеса. В региональном аспекте наиболее развитыми являются г. Минск, Минская и Гродненская области. Это обусловлено сосредоточением организаций малого бизнеса в столичном регионе.

Активное развитие данного сектора создает условия для стабильного экономического роста. В Республике Беларусь малое предпринимательство имеет особое значение для развития экономики и формирования рыночных условий хозяйствования. Даже если судить о финансовом кризисе как о долговременном явлении в мировом хозяйстве, в условиях стагнации и упадка промышленности малый бизнес становится наиболее перспективной сферой развития экономики. Ведь при распаде крупных предприятий именно малое предпринимательство является главным рычагом поддержки экономики, резервом создания новых рабочих мест и источником пополнения государственного бюджета. Таким образом, эффективное функционирование малого бизнеса является одним из решающих факторов экономического роста Республики Беларусь.

#### Список цитированных источников

1. Малое предпринимательство в Республике Беларусь 2010 // Статистический сборник/ Национальный статистический комитет Республики Беларусь; редкол. И.А. Костевич [и др.]. – Минск, 2010. – 312 с.
2. Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь // Статистический сборник/ Национальный статистический комитет Республики Беларусь; редкол. И.С. Кангаро [и др.]. – Минск, 2011. – 538 с.

УДК 657

**Локтионова Н.И.**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Петренко Н.И.**

**Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина**

## СУЩНОСТЬ ПРИБЫЛИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: НЕДОСТАТКИ И ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Актуальность.** В условиях существования рыночных отношений прибыль является основной целью предпринимательской деятельности, показателем ее эффективности и успешности. В экономическом аспекте прибыль выступает неким ориентиром, который влияет на движение капиталов в экономике страны, на формирование цен и уровень затрат, понесенных на производство продукции, на социальную справедливость и уровень благосостояния населения. В практическом аспекте прибыль в определенной мере есть субъективный показатель, поскольку методика его расчета неоднозначная, она зависит от многих факторов, ограничений, устанавливаемых заинтересованными пользователями.

Прибыль выступает движущей силой экономики рыночного типа, основным побудительным мотивом деятельности предпринимателей. Стремление получить прибыль способствует распределению и использованию прибыли, введению достижений научно-технологического прогресса, снижению затрат, улучшению качества продукции и ее потребительских качеств. Получение прибыли способствует удовлетворению потребностей общества, она является источником расширения производства.

**Цель исследования.** С учетом вышеизложенного, цель статьи состоит в критическом анализе понятия «прибыль» в научной литературе, его уточнения и совершенствования данного понятия путем выделения собственного подхода к трактовке прибыли для нужд бухгалтерского учета.

**Материалы и методы исследования.** При исследовании сущности прибыли был использован исторический метод, который воплощается в анализе определения прибыли учеными экономической

теории в динамике развития науки. Также были применены методы группировки и систематизации взглядов исследователей, на основе которых были определены основные недостатки определения сущности прибыли. Методы анализа и синтеза были использованы при исследовании дефиниций прибыли для выявления спорных моментов трактовки.

При написании статьи были использованы экономические и бухгалтерские словари, научные статьи, монографии, тезисы.

Среди представителей зарубежной экономической и финансовой науки исследованию сущности и природы прибыли значительное внимание уделяли А. Бабо, И.А. Бланк, К. Маркс, Ф. Найт, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, Ж.Б. Сей, А. Смит, Е. Чемберлен, Й. Шумпетер. Среди отечественных ученых прибыль рассматривалась на страницах исследований Н.М. Бондаря, А.Е. Высокой, А.А. Гетьмана, В.Д. Гусариной, С.И. Деревянко, В.И. Кузя, С.В. Кучер, И.А. Панченко, С.Ф. Покропивно, А.М. Поддериго, В.М. Шаповала, Л.И. Шваб, В.Л. Ципуры и др.

**Результаты и обсуждение результатов исследования.** Как указывают материалы исследованных нами источников, единое мнение относительно определения прибыли отсутствует, что требует детального анализа необходимости использования каждого из подходов к определению прибыли.

Дефиниции прибыли, встречающиеся в литературе, имеют ряд недостатков:

- в ряде подходов не определяется сущность прибыли как экономической категории, поскольку в этих подходах отражается лишь методика расчета, природа возникновения или “статус” прибыли как определенного показателя;

- не все из приведенных подходов могут использоваться для целей бухгалтерского учета;

- в определении сущности прибыли не отображается роль риска предпринимательской деятельности.

Исследуя научное наследие было определено, что выяснение сущности прибыли началось еще с XVII в. и продолжается до сегодня. Одной из первых была теория меркантилистов, представителем которой был Т. Мен, который считал, что прибыль – это неэквивалентный обмен, в результате которого один получает то, что потерял другой, то есть прибыль формируется в результате торговли по более высоким ценам.

Классическая политическая экономия (представитель которой А. Смит) рассматривала прибыль в виде труда, который присваивается собственником средств производства. Он говорил: “Стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов, сама распадается на две части, одна из которых уходит на оплату их заработной платы, а вторая – на уплату прибыли их предпринимателя на весь капитал, который он авансировал в виде материалов и заработной платы” [2, с. 197]. Д. Рикардо трактовал прибыль как избыток стоимости сверх заработной платы, считая что рабочий своим трудом создает большую стоимость, чем получает. “Все, что увеличивает заработную плату, неизбежно уменьшает прибыль” [2, с. 215].

Под прибылью К. Маркс [3, с. 53] понимал превращенную форму прибавочной стоимости, результат соотношения между необходимым и дополнительным рабочим временем. Теория прибыли Маркса была подвергнута жесткой критике со стороны многих ученых-экономистов, которая продолжается и поныне. В результате появились новые концепции прибыли, в которых отрицается эксплуатация труда капиталом, а сам капитал признается самостоятельной производительной силой.

По поводу прибыли французский экономист А. Бабо отмечает, что “все авторы соглашались с тем, что прибыль представляет собой разницу, отклонение, остаток” [1, с. 8]. Исследователи единодушно рассматривают прибыль как “нечто”, содержащееся в выручке от продажи. Разногласия, причем весьма существенные, возникают при попытке установить, из каких же компонентов состоит это “нечто”. Это высказывание А. Бабо свидетельствует о том, что вопрос об источниках прибыли все еще остается открытым.

Итак, исходя из вышесказанного, необходимо отметить, что категория прибыли не однозначная, в чем мы убедились, изучая взгляды исследователей экономической теории. Сущность понятия постоянно модифицировалась и изменялась в процессе развития науки.

При изучении сущности прибыли было использовано 62 источника литературы с определением понятия “прибыль”, в результате исследования были выделены следующие критерии, характеризующие прибыль:

- превышение доходов над затратами (выделяется в 19 источниках);
- показатель эффективности хозяйственной деятельности (выделяется в 19 источниках);
- форма добавочной стоимости (выделяется в 7 источниках);
- форма чистого дохода (выделяется в 8 источниках);
- разница между продажной ценой и себестоимостью продукции (выделяется в 8 источниках);
- разница между доходом от реализации и производственными затратами (выделяется в 18 источниках).

Проанализируем каждый из этих критериев с помощью структурирования понятия “прибыль” на рис. 1.

Исходя из структуры определения термина “прибыль”, выяснили, что данные подходы трактуют прибыль как обобщенную характеристику процесса деятельности, не определяя сущности самого понятия. Также сущность прибыли не раскрывается в тех определениях, где авторы отражают методику расчета данного показателя. Сущность понятия может не зависеть от того, как он рассчитывается, поэтому недостаточно выносить в определение только порядок расчета прибыли. Уместно также от-

метить капиталистический и социалистический подходы к определению прибыли. Современный этап развития рыночных отношений кардинально отличается от капиталистического и социалистического строя. Поэтому такие подходы необходимо рассматривать только в контексте исторического опыта по совершенствованию понятия «прибыль».

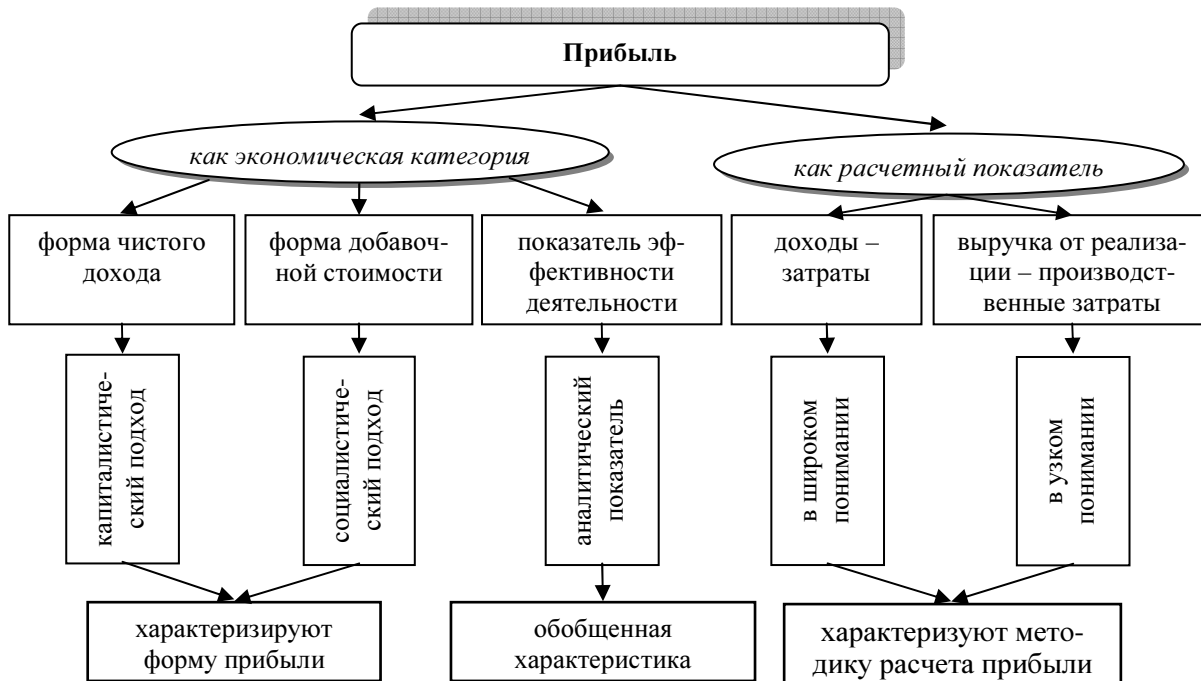


Рисунок 1 – Структура определения термина “прибыль”

Приведём по данному вопросу взгляды К.Ю. Цыганкова: “Финансовый результат есть источник капитала фирмы, отражающий размер его изменений за счет деятельности персонала. Позитивное значение финансового результата (то есть увеличение капитала за счет деятельности персонала), называется прибылью, а отрицательное – ущербом” [4, с. 296]. Данный подход в некоторой степени характеризует прибыль как бухгалтерскую категорию, поскольку информация в виде финансового результата отображается в отчетности и является источником информации для заинтересованных пользователей.

**Выводы.** Итак, по нашему мнению, прибыль необходимо рассматривать как вознаграждение собственнику за риск, который он реализует в процессе его деятельности. То есть прибыль в бухгалтерском учете можно считать вознаграждение за вложенный в развитие деятельности капитал собственника. Такой риск измеряется суммой прибыли. Чем выше прибыль, полученная предпринимателем, тем больший риск был реализован изначально.

Данное утверждение не идеальное и требует пересмотра сущности прибыли в будущем. Перспективой дальнейших исследований будет рассмотрение составных частей прибыли, порядка ее образования в бухгалтерском учете.

#### Список цитированных источников

1. Бабо, А. Прибыль: пер. с франц. / А. Бабо; общ. ред. и коммент. В.И. Кузнецова. – М.: А/О Издательская группа "Прогресс", "Универс", 1993. – 176 с.
2. Базилевич, В.Д. Історія економічних вчень: підручник / В.Д. Базилевич; за ред. В.Д. Базилевича. – 2-ге вид., випр. – К.: Знання, 2005. – 567 с.
3. Маркс, К. Заработная плата, цена и прибыль. Наемный труд и капитал. – М.: Политиздат, 1990. – 110 с.
4. Цыганков, К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 384 с.

УДК 338.556

Сухаревич С.С.

Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.

### ФИЗИКО-МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

**Актуальность.** Внимание общественности сегодня во многом приковано к феномену теневой экономики. При этом значительно разнятся как взгляды на сущность этого явления, так и количественные оценки его масштабов. Вообще, теневая экономика – это реакция хозяйствующих субъектов на систему, которая поставила их в положение жертв правового и экономического беспредела. Феномен “теневой стороны” присутствует в той или иной степени в экономике любой страны.