

# МАРКСИСТСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ – ОСНОВА ЕДИНСТВА В ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ В МИКРО – И МАКРОЭКОНОМИКЕ

Зонова Алевтина Вениаминовна

доктор экономических наук, профессор,  
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,  
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита,  
г. Киров, Российская Федерация.  
E-mail: alev.zonova2013@yandex.ru

**Аннотация:** Актуальность тематики исследования обусловлена отсутствием согласованности в вопросе определения прибыли, что является «тормозом» развития экономик, инвестиционных процессов и международного бизнеса. Целью данной работы является выявление различий в понимании сущности прибыли и ее составляющих и решение вопроса о едином подходе к формированию и определению прибыли в фирмах и государстве. С позиций марксистской экономической теории рассматривается движение капитала по этапам кругооборота средств и доказываемая объективность процессов формирования прибыли в микро- и макроэкономике.

**Ключевые слова:** доходы, расходы, прибыль, кругооборот, авансированная стоимость, доходы населения, национальное богатство.

JEL: M41; E29

MARXIST ECONOMIC THEORY – THE BASIS OF UNITY IN THE DEFINITION OF PROFIT IN MICRO-AND MACROECONOMICS

Zonova Alevtina Veniaminovna  
doctor of Economics,  
Professor at the Department of accounting, analysis and audit of Vyatka state University  
Kirov, Russian Federation

**Abstract:** Actuality of research subjects is conditioned by absence of co-ordination in the question of determination of profit, that is the «brake» of development of economy, investment processes and international business. An aim hired are an exposure of distinctions in understanding of essence of profit and her constituents and decision of question about the single going near forming and determination of profit in firms and state. From positions of marxist economic theory, a capital flow is examined on the stages of circulation of facilities and objectivity of processes of forming of profit is proved in micro – and macroeconomics.

**Keywords:** profit, circulation of advanced value, incomes of population, national wealth.

В настоящее время в международной практике по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности существуют принципиальные разногласия в способах отражения кругооборота средств, понимании сущности доходов и расходов, определении прибыли, что приводит к искажению конечных финансовых результатов деятельности фирм и затрудняет процесс развития и интеграции экономик разных стран мира.

Если сравнить международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и российские стандарты по бухгалтерскому учету (ПБУ) по таким позициям как прибыль, доходы и расходы, то обнаружим значительные расхождения.

Представляется недопустимым такое положение, когда прибыль зависит от способов ведения учета, определяемых в законодательном порядке. Прибыль должна определяться исходя из ее объективной сущности, формирующейся в кругообороте средств. Для разрешения проблемы следует

обратиться к трудам К. Маркса, в которых объективные процессы авансирования, кругооборота, оборота средств и формирования прибыли достаточно глубоко раскрыты.

Начинается кругооборот с процесса авансирования средств. Далее формируются производственные ресурсы и запускается процесс производства, в результате которого фирма получает готовую продукцию. Данная продукция стоит производителю сумму авансированных средств, использованных на ее производство. Завершающий этап кругооборота авансированных средств – процесс продажи продукции. На этом этапе за счет первоначально авансированных средств производятся дополнительные затраты, связанные с продажей продукции. В совокупности они составляют фактическую себестоимость продаваемой продукции. Каждый производитель к своим издержкам производства и реализации продукции за счет авансированных средств делает наценку и предлагает товар, как продавец покупателю. В результате продажи продукции товаропроизводитель получает от покупателя выручку, тем самым завершается процесс и в целом кругооборот авансированных средств. В процессе продажи определяется результат всего кругооборота средств – прибыль. Она представляет собой величину наценки товаропроизводителя к себестоимости своей продукции. Далее происходит процесс использования выручки и прибыли. Выручка направляется на погашение кредитов и займов, полученных для авансирования средств в предыдущий кругооборот, используется на покупку производственных запасов для предстоящего кругооборота, на оплату труда в новом кругообороте и откладывается для будущих капитальных вложений в размере начисленной амортизации основных средств. Оставшаяся сумма выручки равняется сумме прибыли завершившегося кругооборота средств. Из этой суммы фирма уплачивает проценты за кредит и налог на прибыль. Оставшуюся в распоряжении фирмы прибыль используют по решению учредителей. Часть ее будет использоваться на расширение производства и на пополнение собственного капитала, то есть начнется новый виток кругооборота средств. Такова объективная жизнь каждого предприятия.

Схематично кругооборот капитала (движение авансированной стоимости по этапам кругооборота средств) выглядит следующим образом:

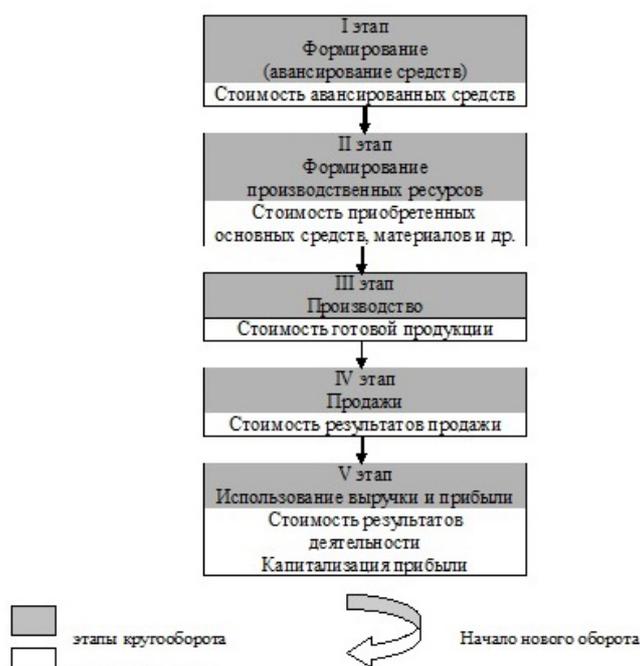


Рисунок 1 – Схема кругооборота капитала [составлено автором]

В экономической теории К. Маркса результаты исследования процессов авансирования, кругооборота и оборота капитала научны, а, следовательно, объективны и убедительны. Они и должны быть взяты за основу для решения проблемы достижения единства в определении прибыли в микроэкономике.

Поскольку мы считаем марксистскую экономическую теорию наукой, а наука предполагает наличие законов, то попытаемся сформулировать закон формирования финансового результата фирмы.

Финансовый результат формируется при движении авансированной стоимости поэтапно в процессе воспроизводства (оборота) капитала. При этом каждый факт хозяйственной деятельности имеет свое место в кругообороте и влияет на размер капитала либо в сторону увеличения, либо – уменьшения.

Поскольку процесс кругооборота объективен, то он единообразно происходит в каждой фирме любой страны. Однако если прибыль во всем мире определяется вычитанием расходов периода из доходов периода, то почему при этом возникают различия? Ответ следующий: в результате отсутствия единства в понимании доходов и расходов в разных странах определен разный состав доходов и расходов.

Например, внешне классификация доходов в ПБУ 9/99 совпадает с Принципами МСФО, но по существу это совершенно разные классификации, так как по МСФО доходы от обычной деятельности включают не только выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг, но и значительную часть операционных и внереализационных доходов российских фирм [1, 2].

Что касается расходов, то внешне ПБУ аналогично МСФО делит расходы на две группы: расходы обычной деятельности и прочие расходы. Прочие расходы в Принципах МСФО называются убытками. Это вполне логично, поскольку в финансовой отчетности они отражаются непосредственно в убытках. Однако по существу расходы по основным видам деятельности, согласно ПБУ 10/99, значительно меньше, чем себестоимость продаж, зарплата, амортизация, отражаемые в финансовой отчетности по МСФО, так как ПБУ 10/99 группирует расходы по обычным видам деятельности еще и в зависимости от элементов затрат, которые учитываются на производственных счетах и далее распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством [3]. Затраты, приходящиеся на готовую продукцию, в свою очередь распределяются между товарной и нетоварной продукцией. Расходами будут являться затраты, приходящиеся лишь на товарную продукцию. А по МСФО мизерная часть затрат, зависящая от объема производства, оставляется на незавершенное производство, остальные отражаются непосредственно в расходной части финансового отчета. Следовательно, себестоимость продаж по МСФО и ПБУ 10/99 – это несравнимые по содержанию величины.

Напомним, что главная задача бухгалтерского учета, независимо, какие способы учета применяются, – адекватно отражать кругооборот средств и единообразно определять финансовые результаты.

Из выше сказанного следует, что в российском учете необходимо учитывать положительный опыт МСФО при определении финансовых результатов. Поэтому из состава объектов учета процесса производства надо исключить затраты, не зависящие от объема производства товарной продукции (работ, услуг). Это, прежде всего, общехозяйственные расходы. К ним частично относятся общепроизводственные расходы и расходы будущих периодов, а при определенной реорганизации – обслуживающие производства и хозяйства. Исходя из объективных процессов кругооборота средств, данные затраты признаются полностью расходами периода и относятся ежегодно на финансовые результаты, минуя счета основного производства.

В перечне расходов по элементам «отчисления на социальные нужды» не являются затратами, а выступают как расходы периода, уменьшающие доходы периода. Поэтому их, как и по МСФО, не следует относить на затраты производства, а ежегодно списывать на финансовые результаты.

Если в отношении доходов расхождения не столь существенные, то в отношении расходов –

они значительные. Что включать в состав расходов периода, что оставить в составе незавершенного производства, а что сразу отнести на уменьшение финансового результата, в каждой стране решается по-своему. Поэтому возникает непонимание в определении величины и достоверности финансового результата. Даже в пределах одной страны – России – прибыль, определяемая в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, Налоговым кодексом и международными стандартами финансовой отчетности, это три разные величины.

Для ликвидации расхождений в понимании сущности и в составе доходов, расходов и прибыли необходимо использовать учение К. Маркса о кругообороте, и каждый факт хозяйственной деятельности фирмы следует рассматривать через «призму» кругооборота, то есть находить этот факт в соответствующем этапе кругооборота и определять его влияние на размер капитала и прибыль. Странам потребуется серьезная совместная работа на пути к такому единству.

Что касается сущности прибыли и процесса ее формирования в макроэкономике, то различные научные школы по-разному объясняют природу прибыли. Теория прибыли занимает центральное место в марксистской экономической теории. К. Маркс раскрывает сущность прибыли на основе трудовой теории стоимости классической экономической теории А. Смита и Д. Рикардо [4]. Используя подход К. Маркса, возможно разобраться в сущности прибыли и процессах ее формирования на уровне национальной экономики.

Прибыль предприятий всех отраслей страны формируется благодаря реализации прибавочного продукта в форме потребительских товаров для населения за пределы производственной сферы, где создается прибавочный продукт. Внутри производственной сферы некому покупать прибавочный продукт, представляющий прибыль общества. За пределами производственной сферы находится непроизводственная сфера, которую надо содержать за счет прибавочного продукта, создаваемого в производственной сфере.

Разбираясь в процессах формирования прибыли в макроэкономике, нами проведено исследование формирования доходов и расходов производственной сферы, непроизводственной сферы (бюджета) и населения [5]. Упрощенно экономика государства состоит из предприятий четырех отраслей, производящих: 1) товары производственного назначения для производства средств производства; 2) средства производства для производства предметов (товаров) непроизводственного потребления; 3) товары непроизводственного назначения для населения; 4) торговля по доведению товаров 3-й отрасли до населения (конечных потребителей).

В результате исследований, подтвержденных расчетами вариантов образования доходов бюджета через налоговую систему и без налогов, путем прямого дополнительного выпуска денег в обращение для бюджетных расходов, выявлено:

1. В макроэкономике кругооборот средств начинается с первой отрасли и завершается в четвертой после реализации продукции населению. Первая отрасль добывает средства производства из природы, ей товар обходится денежными расходами на оплату труда. К сумме расходов на оплату добавляется новая стоимость под названием прибавочной, и устанавливается продажная цена продукции первой отрасли. По существу, продукция этой отрасли стоит обществу только добавленной стоимости. Далее товар продается второй отрасли, которая к этой цене добавляет новую стоимость третьей отрасли. Третья отрасль к затратам купленных средств производства добавляет новую стоимость и устанавливает продажную цену своей продукции, по которой товар отпускается торговым предприятиям для продажи населению. Торговые организации к покупной цене товаров устанавливают наценку доводят товар до населения. После этого кругооборот авансированных средств в макроэкономике завершается.

2. Население для покупки этих товаров должно иметь средства. Производственники получают деньги в форме зарплаты от работодателей. Бюджетники (непроизводственная сфера) – из бюджетов (сумма расхода бюджета равняется сумме доходов населения непроизводственной сферы). На эти средства население покупает потребительские товары.

3. На вырученные суммы торговые организации расплачиваются с третьей отраслью, возмещают расходы на оплату труда и получают прибыль. Третья отрасль уплачивает второй отрасли, возмещая выплаченную заработную плату и получая прибыль. Вторая отрасль аналогично на сумму выручки расплачивается с первой отраслью и возмещает расходы на оплату труда и получает прибыль. Первая отрасль из выручки возмещает только свои денежные расходы на оплату труда и получает свою прибыль.

4. Далее средства будут идти по следующему кругу: предприятия уплачивают налоги и формируют доходную часть бюджета; министерство финансов и внебюджетные фонды направляют их на финансирование непроизводственной сферы, и они попадают к бюджетникам; бюджетники на них покупают потребительские товары в четвертой отрасли, и деньги осядут в форме прибыли в соответствующих отраслях экономики.

Из выше сказанного следуют выводы, необходимые для регулирования экономики страны.

1. В сырьевых отраслях на добычу сырья используется только труд, стоимость сырья для общества представляет величину добавленной стоимости.

2. Национальный доход в стране должен соответствовать стоимости потребительских товаров, работ, услуг, произведенных в стране за год.

3. Сумма денег в обороте должна равняться сумме национального дохода и стоимости потребительских товаров четвертой отрасли.

4. Во всех вариантах сумма эмиссии равняется сумме денежных доходов и расходов населения непроизводственной сферы и сумме прибыли. Следовательно, прибыль предприятий материальной сферы формируется за счет денежных доходов населения непроизводственной сферы, образуемых за счет дополнительного выпуска денег в обращение. Прибыль в обществе (государстве) выражает увеличенное богатство государства за счет дополнительного выпуска продукции из дополнительного сырья, полученного из природы бесплатно.

5. Государство может формировать бюджет непосредственно путем прямой эмиссии денег без сбора налогов с юридических и физических лиц. При этом эмиссия денег должна равняться сумме прибыли в государстве.

6. Сумма прибыли в государстве может совпадать и не совпадать с приростом национального дохода по сравнению с предыдущим годом. Совпадение возможно в случае, если в национальном доходе останутся неизменными доли оплаты труда и прибыли. В зависимости от изменения соотношения распределения национального дохода между ними прибыль может быть больше или меньше прироста национального дохода.

7. Прибыль в государстве равняется той части стоимости потребительских товаров четвертой отрасли, которую покупает население непроизводственной сферы. Следовательно, на сумму прибыли в стране непроизводительно проедается продукция непроизводственной сферой, поэтому для обеспечения прибылью производственной сферы следует увеличить доходы работников бюджетной сферы и пенсионеров.

Таким образом, прибыль в национальной экономике формируется в процессе движения авансированной стоимости по отраслям. В конце кругооборота она становится равна части стоимости потребительских товаров отрасли «Торговля», которую покупает население.

Очевидно, что прибыль фирм, в конечном счете, формируется в процессе кругооборота средств в макроэкономике за счет непроизводственной сферы. В соответствии с марксистской экономической теорией формирование прибыли фирм и национального дохода происходит в процессе кругооборота авансированной стоимости, результатом которого является увеличение национального благосостояния.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: АСКЕРИ, 2007. – 1078 с.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.
4. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. том 23. 2-е изд/ К. Маркс, Ф. Энгельс. — М.: Госполитиздат, 1960. — 900 с.
5. Зонова А.В. Учет и анализ кругооборота средств сельскохозяйственных предприятий: методология и практика: диссертация на соиск. ученой степени докт. экон. наук. – Киров, 2003. – 392 с.