

*И.В. Щитникова,
кандидат экономических наук, доцент*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ЕДИНСТВА ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ НА РАЗЛИЧНЫХ ИЕРАРХИЧЕСКИХ УРОВНЯХ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ

В статье рассмотрены методологические принципы единства формирования обобщающих показателей оценки эффективности функционирования организаций, отраслей, всей экономики страны. На основании анализа данных статистического ежегодника Республики Беларусь за 2009 г. предложено в качестве обобщающих показателей использовать добавленную стоимость, условно чистую реализованную продукцию, чистую прибыль. Это позволит характеризовать деловую активность промышленных организаций и экономический эффект их функционирования, поскольку именно показатель добавленной стоимости характеризует вновь созданную стоимость как на микро-, так и на макроуровнях.

Актуальность исследования вопросов оценки эффективности функционирования организаций, отраслей, всей экономики страны обусловлена ее непосредственным влиянием на экономическое обоснование принятия управленческих решений, что особенно важно в условиях финансово-экономического кризиса. Объективно существуют следующие проблемы методологического характера:

- какие показатели эффективности использовать на различных иерархических уровнях — единые или отличающиеся в зависимости от уровня управления экономикой;
- какие обобщающие показатели необходимы для оценки результативности функционирования организаций, отраслей, всей экономики страны, а какие — для оценки использования определенных видов ресурсов.

При использовании общепринятых подходов экономическая эффективность рассчитывается путем сопоставления экономического эффекта (или результата) и размера производственных затрат (или ресурсов), т.е. с помощью относительных показателей. Однако определение последних на практике с точки зрения единства формирования и расчета на различных уровнях управления невозможно, так как отсутствует абсолютный единый показатель эффективности функционирования на уровнях макро-, мезо- и микроэкономики. Это в свою очередь снижает качество и достоверность экономической информации и анализа, используемых для принятия управленческих решений.

В настоящее время для оценки эффективности на макроуровне используются такие обобщающие показатели, как валовой внутренний продукт (добавленная стоимость), валовая прибыль, валовой национальный доход, валовой национальный располагаемый доход.

На практике в организациях названные показатели не используются. В связи с этим в статье рассмотрены отдельные нерешенные вопросы единства формирования показателей оценки эффективности функционирования на различных иерархических уровнях управления экономикой.

Как отмечено в статистическом ежегоднике Республики Беларусь за 2009 г., ключевым показателем системы является валовой внутренний продукт (ВВП), характеризующий стоимость товаров и услуг, произведенных в стране во всех отраслях экономики и предназначенных для конечного потребления, накопления и чистого экспорта.

ВВП может быть рассчитан тремя методами: производственным, методом использования доходов и методом формирования ВВП по источникам доходов.

При расчете производственным методом ВВП определяется как разность между выпуском товаров и услуг в целом по стране и промежуточным потреблением или как

сумма добавленных стоимостей, создаваемых в отраслях экономики. При этом объемы добавленной стоимости по отраслям рассчитываются в основных ценах, т.е. не включают налоги на продукты, но включают субсидии на продукты. Для расчета ВВП в рыночных ценах необходимо добавить чистые (за вычетом субсидий) налоги на продукты.

Валовой внутренний продукт, рассчитанный методом использования доходов, представляет собой сумму расходов на конечное потребление товаров и услуг, валового накопления и чистого экспорта.

Метод формирования ВВП по источникам доходов не является самостоятельным, поскольку в соответствии с принятой методологией не все показатели доходов получаются путем прямого счета, часть из них исчисляется балансовым методом [1, с. 300].

Валовой внутренний продукт в 2008 г. в Республике Беларусь исчислялся в основных ценах. «Основная цена — цена, получаемая производителем за единицу товара или услуги, включая налоги на продукты и включая субсидии на продукты» [1, с. 304].

В настоящее время в Республике Беларусь и других странах СНГ отсутствует какой-либо нормативный документ (рекомендации, инструкции, методические указания) по использованию показателей оценки эффективности функционирования организации. Не существует месячной, квартальной или годовой отчетности по оценке эффективности на уровне организаций и отраслей по показателям, используемым на уровне страны. Рассчитываются отдельно абсолютные показатели эффективности производства, показатели реализации, прибыли от реализации, чистой прибыли, показатели рентабельности реализованной продукции и рентабельности активов, капитала.

Вместе с тем не считается с таким показателем результативности функционирования на уровне организаций, как добавленная стоимость, используемым в Системе национальных счетов (СНС), неправомерно. Удельный вес в 2008 г. добавленной стоимости в выпуске составлял в отдельных отраслях 88 %, темп роста добавленной стоимости в сельском хозяйстве за 2007—2008 гг. составил 148,42 % (см. таблицу).

Следует отметить, что удельный вес валовой добавленной стоимости в производстве товаров и услуг в 2007 г. составил по всем отраслям 42,54 %, в 2008 г. — 42,26 %, в том числе по производству услуг он достигал в 2007 г. — 67,25 %, в 2008 г. — 66,59 %. В отдельных отраслях эти показатели в 2007 и 2008 гг. значительно выше: в лесном хозяйстве — 88,89 и 88,78 % соответственно, в строительстве — 41,1 и 47,57 % соответственно, в прочих видах деятельности — 65,85 и 65,60 % соответственно. В 2008 г. темп роста валовой добавленной стоимости составил по всем отраслям 132,26 %, в том числе по отдельным отраслям от 111,24 до 148,42 %.

Исходя из определения добавленной стоимости, последняя формируется на стадии производства, и в ее состав включаются расходы на заработную плату, отчисления на социальное страхование, амортизация, чистая прибыль. Следовательно, добавленная стоимость, произведенная в процессе производства, может быть приравнена к экономической выгоде, генерируемой денежными средствами в процессе производства, реализации произведенной продукции (работ, услуг) потребителям. Поэтому более правомерно определять добавленную стоимость как на стадии производства, так и на стадии реализации. В противном случае добавленная стоимость в произведенной, но не реализованной продукции в рыночной экономике по своей экономической сущности представляет расходы, а не вновь созданную стоимость (см. рисунок).

Учитывая однообразность формирования слагаемых добавленной стоимости на стадии производства и реализации продукции на всех иерархических уровнях управления экономикой, целесообразно реструктурировать отчетность путем введения в нее дополнительных показателей:

- в Систему национальных счетов ввести показатель реализованной продукции и услуг, в том числе добавленную стоимость реализованной продукции (условно чистую реализованную продукцию);

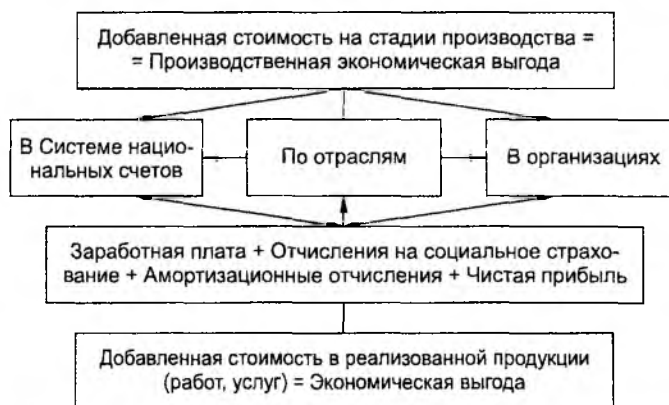
Показатели счета производства в основных действующих ценах, удельный вес
валовой добавленной стоимости (ВДС) в объеме производства и темпы их роста [1, с. 319, 321]

Отрасль	2007 г.				2008 г.				Темп роста выпуска в основных ценах 2007 — 2008 гг., % (гр. 6 / гр. 2 · 100)	Темп роста ВДС 2007 — 2008 гг., % (гр. 8 / гр. 4 · 100)
	Ресурсы	Использование			Ресурсы	Использование				
1	выпуск в основных ценах	промежуточное потребление*	валовая добавлен- ная стоимость (гр. 2 — гр. 3)	Удельный вес ВДС в выпуске в основ- ных ценах, % (гр. 4 / гр. 2 · 100)	6	7	8	9	10	11
Производство товаров	133 668,40	90 707,90	42 960,50	32,14	183 025,00	122 615,00	60 410,00	33,01	136,92	140,62
В том числе в отраслях:										
промышленность	96 257,70	69 930,30	26 327,40	27,35	128 579,80	92 340,30	36 239,50	28,18	133,58	137,65
сельское хозяйство	18 402,00	11 118,60	7283,40	39,58	27 297,50	16 487,70	10 809,80	39,60	148,34	148,42
лесное хозяйство	571,50	63,50	508,00	88,89	682,80	76,60	606,20	88,78	119,48	119,33
строительство	17 600,50	9309,80	8290,70	47,10	25 549,20	13 395,40	12 153,80	47,57	145,16	146,60
прочие виды деятель- ности по производству товаров	836,70	285,70	551,00	65,85	915,70	315,00	600,70	65,60	109,44	109,02
Производство услуг	62 366,90	20 424,80	41 942,10	67,25	77 965,70	26 048,40	51 917,30	66,59	125,01	123,78
В том числе в отраслях:										
транспорт	11 722,00	4723,20	6998,80	59,71	13 331,50	5545,90	7785,60	58,40	113,73	111,24
связь	3069,30	997,30	2072,00	67,51	3855,30	1226,00	2629,30	68,20	125,61	126,90
торговля и обществен- ное питание	16 200,30	6113,20	10 087,10	62,26	22 269,80	8551,60	13 718,20	61,60	137,47	136,00
материально техниче- ское снабжение и сбыт	419,00	132,20	286,80	68,45	502,30	156,50	345,80	68,84	119,88	120,57
заготовки	106,10	41,60	64,50	60,79	122,80	48,40	74,40	60,59	115,74	115,35
информационно-вычис- лительное обслужива- ние	151,00	42,00	109,00	72,19	174,50	49,00	125,50	71,92	115,56	115,14
операции с недвижи- мым имуществом	1541,50	27,90	1513,60	98,19	2203,20	37,70	2165,50	98,29	142,93	143,07
общая коммерческая деятельность по обес- печению функциони- рования рынка	1781,90	446,20	1335,70	74,96	1654,70	417,00	1237,70	74,80	92,86	92,66

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
геология и разведка недр, геодезическая и гидрометеорологическая службы	175,20	57,10	118,10	67,41	211,20	68,80	142,40	67,42	120,55	120,58
жилищное хозяйство коммунальное хозяйство и непроизводственные виды бытового обслуживания населения	2583,10	785,30	1797,80	69,60	325,10	943,60	2321,50	714,09	12,59	129,13
здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение	2504,60	1070,10	1434,50	57,27	3495,00	1551,80	1943,20	55,60	139,54	135,46
образование	5078,50	1790,90	3287,60	64,74	6207,90	2210,00	3997,90	64,40	122,24	121,61
культура и искусство	5738,70	1362,60	4376,10	76,26	6782,70	1675,30	5107,40	75,30	118,19	116,71
наука и научное обслуживание	736,10	270,50	465,60	63,25	920,30	335,90	584,40	63,50	125,02	125,52
финансы, кредит, страхование	891,40	326,20	565,20	63,41	1016,40	377,10	639,30	62,90	114,02	113,11
управление	3626,20	798,80	2827,40	77,97	4775,60	1047,50	3728,10	78,07	131,70	131,86
общественные объединения	5618,70	1258,10	4420,60	78,68	6713,30	1574,30	5139,00	76,55	119,48	116,25
	363,30	181,60	181,70	50,01	464,10	232,00	232,10	50,01	127,75	127,74
Косвенно измеряемые услуги финансового посредничества	—	1513,40	-1513,40	—	—	2034,00	-2034,00	—	—	134,40
Итого по отраслям	196 035,30	112 646,10	83 389,20	42,54	260 990,70	150 697,40	110 293,30	42,26	133,13	132,26
Налоги на продукты	—	—	21 075,80	—	—	—	30 628,10	—	—	145,32
Субсидии на продукты (-)	—	—	7299,70	—	—	—	10 292,60	—	—	141,00
Валовой внутренний продукт в рыночных ценах	—	—	97 165,30	—	—	—	128 828,80	—	—	132,59

* Промежуточное потребление равно стоимости товаров и услуг, которые трансформируются или полностью потребляются в процессе производства в отчетном периоде. Оно включает следующие элементы: материальные затраты (сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты и др.), товары и услуги, поставленные для производственного использования, работы и услуги, выполненные другими организациями [1, с. 158—159].

Примечание. Графы 9—11 рассчитаны автором по данным статистического ежегодника 2009 г. [1].



Формирование добавленной стоимости на стадии производства и реализации продукции в Системе национальных счетов, в отраслях, организациях

- в отчетность промышленных организаций по производству и реализации продукции ввести показатель добавленной стоимости;
- в отчетности по финансовым результатам после показателя выручки от реализации выделить показатель условно чистой реализованной продукции.

Принцип единства используемых обобщающих показателей эффективности на всех уровнях управления экономикой требует реализации единого методологического подхода их расчета. Определение добавленной стоимости по реализованной продукции (условно чистой реализованной продукции) позволяет сформулировать не только обобщающие показатели результативности функционирования организаций, но и определить эффективность на макроуровне в рыночных условиях. Этого можно достичь определением доли добавленной стоимости в реализованной продукции и удельным весом реализованной продукции в общем объеме произведенной продукции. В настоящее время для расчета этих показателей имеются все данные как в отчетности по производству, так и в отчетности по реализации продукции, работ, услуг. Так, при определении добавленной стоимости такие ее слагаемые, как затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов содержатся в соответствующих элементах затрат в форме № 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции». Величина выручки и прибыли, а также чистая прибыль содержатся в отчетности № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

При формировании добавленной стоимости в реализованной продукции будут использованы из формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» показатели выручки, чистой прибыли, из формы № 4-ф «Отчет о затратах на производство продукции» — элементы «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов». Путем корректировки названных элементов затрат из формы № 4 на удельный вес (долю) реализованной продукции в общем объеме произведенной продукции определяется величина слагаемых добавленной стоимости (условно чистой реализованной продукции).

Использование рекомендуемой методики расчета показателя добавленной стоимости при производстве и реализации продукции имеет ряд преимуществ.

Во-первых, эффективность управления экономикой страны и всех отраслей промышленности, а также входящих в них организаций будет определяться не только показателем объема произведенной продукции, но в первую очередь объемом реализованной продукции как основного дохода, соответствующего притоку денежных средств на всех уровнях; все показатели эффективности функционирования на различных иерар-

хических уровнях управления будут формироваться по единым методикам. Именно добавленная стоимость в реализованной продукции обеспечит приток денежных средств в организации для оплаты труда работников, расчетов с фискальной системой, формирования денежных средств на обновление производственного потенциала, увеличения цены предприятия при приватизации, выплаты дивидендов собственникам и др. В показателе добавленной стоимости реализуются интересы коллектива предприятия через оплату труда и отчисления на соцстрах, интересы государства — через налоги и платежи в бюджет и внебюджетные фонды; интересы собственников — через выплату дивидендов и др.

Используя добавленную стоимость, рассчитанную по реализованной продукции, представляется возможным определить не только обобщающие показатели результативности деятельности, но и все показатели эффективности использования производственных ресурсов: величину добавленной стоимости, приходящейся на 1 (100, 1000) р., стоимость активов на 1 (100, 1000) р., производственных основных средств на 1 (100, 1000) р., оборотных активов; добавленную стоимость, приходящуюся на одного работника ~~на промышленно-производственного персонала~~.

Именно показатель добавленной стоимости, рассчитанный по реализованной продукции, характеризует деловую активность промышленных организаций и эффект от их функционирования, так как добавленная стоимость находится в постоянном кругообороте средств организации.

Требует решения вопрос формирования показателя валовой прибыли. Так, в соответствии с методическими рекомендациями, изложенными в статистическом ежегоднике Республики Беларусь за 2009 г., валовая прибыль определяется как «...часть добавленной стоимости, которая остается у производителей после вычета расходов, связанных с оплатой труда работников и уплатой налогов на производство и на импорт» [1, с. 301].

Вместе с тем в сложившейся учетно-аналитической практике многих стран СНГ, в международных стандартах по финансовой отчетности валовая прибыль определяется совершенно по другой методике: выручка от реализации продукции, работ и услуг минус налоги и платежи из выручки, минус себестоимость реализованной продукции по прямым переменным затратам.

Формирование валовой прибыли в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по единой методике во всех странах СНГ соответствует требованиям международных стандартов по финансовой отчетности, что повышает уровень управления себестоимостью и финансовыми результатами. Это позволит выявлять резервы увеличения прибыли от реализации и в первую очередь за счет снижения себестоимости по прямым переменным затратам как решающего фактора увеличения прибыли, зависящего от уровня управления затратами.

Исследование обобщающих абсолютных показателей оценки эффективности функционирования организаций, отраслей и экономики страны в целом позволило с научной и практической точек зрения обосновать такие основные методологические принципы их формирования, как единство состава показателей, используемых на уровне организаций, отраслей и всего народного хозяйства, и принцип единства методик их расчета. В качестве обобщающих показателей рекомендованы добавленная стоимость, включая чистую прибыль. Исходя из экономического содержания понятия «добавленная стоимость», рекомендовано использовать также понятие «условно чистая реализованная продукция» как синоним понятия «экономическая выгода».

Л и т е р а т у р а

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2009 / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. — Минск, 2009. — 599 с.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.