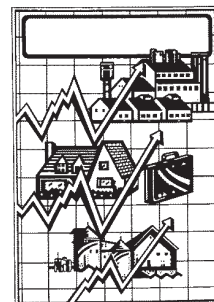


РЕАЛЬНЫЙ СЕКТОР ЭКОНОМИКИ И ПОТРЕБЛЕНИЕ



И.В. ЩИТНИКОВА

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

В развивающейся рыночной социально-ориентированной экономике Республики Беларусь особую значимость приобретает повышение эффективности использования каждого вида производственных ресурсов: основных средств основного вида деятельности, потребленных материальных ресурсов, оборотных средств, трудовых ресурсов. Однако, как показало проведенное исследование, в практике работы организаций и экономической теории как в Республике Беларусь, так и во всех странах СНГ, отсутствуют единые принципы научного обоснования критерия и формирования показателей эффективности использования каждого вида производственных ресурсов. Отсутствует также и единая методика определения обобщающих показателей и критерия эффективности функционирования всей величины используемых производственных ресурсов. По этой причине в официальной статистической отчетности стран СНГ (статистических сборниках) в разрезе отраслей народного хозяйства и отдельных промышленных организаций не содержатся такие показатели эффективности использования производственных ресурсов, как производительность труда, материалоемкость, фондоотдача. Во многом это обусловлено неоднозначными понятиями ресурсов: “материальные ресурсы”, “основные средства”, в том числе “основные средства основного вида деятельности”, “трудовые ресурсы”, “оборотные средства” и понятиями “эффективность их использования”.

Для оценки эффективности работы промышленности и отдельных организаций Министерством статистики и анализа Республики Беларусь предусмотрены следующие основные показатели: объем продукции (в фактически действовавших ценах), млрд р.; прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг (в фактически действовавших ценах), млрд р.; рентабельность реализованной продукции, работ, услуг, %; снижение (–), повышение (+) затрат на тысячу рублей продукции (в фактически действовавших ценах), а также в процентах к предыдущему году [1, 352].

В соответствии с правилами разработки бизнес-планов в качестве показателей эффективности проекта и основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации рекомендованы: чистый дисконтированный доход, срок окупаемости проекта, норма доходности, рентабельность активов, продаж, реализованной продукции, обеспеченность финансовыми обязательствами активами, обеспеченность организации собственными оборотными средствами, коэффициент структуры капитала, показатели оборачиваемости дебиторской и

кредиторской задолженности, собственного капитала, готовой продукции, выручка от реализации, коэффициент текущей ликвидности [2]. Из этого следует, что как при оценке финансово-хозяйственной деятельности, так и при оценке эффективности инновационного проекта не применяются показатели эффективности использования каждого вида производственных ресурсов и всей их величины. Большинство приведенных показателей характеризует финансовое состояние организации, величину прибыли и рентабельность реализованной продукции. В формировании финансового состояния и создании прибыли принимают участие все производственные ресурсы. Эти обобщающие показатели характеризуют результаты использования каждого вида производственных ресурсов. Вместе с тем методика их определения отсутствует.

Так, в нормативных документах стран СНГ и экономической практике не решены вопросы: что считать производственными ресурсами, например, при расчете фондоотдачи, учитывать только стоимость основных средств основного вида деятельности или в условиях инновационного развития экономики учитывать и стоимость нематериальных активов? При этом отсутствуют рекомендации, по какой стоимости их учитывать — остаточной или восстановительной. Что включать в стоимость материальных ресурсов — остатки производственных запасов или потребленные материальные ресурсы по элементу “Материальные затраты”?

В экономической литературе и сложившейся практике среднесписочная численность работников промышленно-производственного персонала бесспорно является количественным показателем численности трудовых ресурсов, который никоим образом не может быть третьим слагаемым при оценке эффективности использования всей величины производственных ресурсов. Это обусловлено причиной отсутствия объективной возможности сложения численности работников с используемыми производственными материальными ресурсами в стоимостном выражении, что требует разработки методологических подходов к оценке производственных ресурсов и эффективности их функционирования.

Исходя из экономического содержания критерия и показателей эффективности использования каждого вида и всей величины производственных ресурсов, требуется научное обоснование экономической выгоды, которую создают функционирующие производственные ресурсы. Именно экономическая выгода организации за предшествующий период обеспечивает результат использования каждого вида производственных ресурсов и всей их совокупности. В общем виде эту взаимосвязь можно представить на рис. 1.



Рис. 1. Взаимосвязь экономической выгоды с результатами использования каждого вида производственных ресурсов

В МСФО определено: “Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, — это потенциал, который войдет, прямо или косвенно, в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании. Потенциал может быть производительным, т. е. быть частью операционной деятельности компании. Он также может принимать форму конвертируемости в денежные средства или их эквиваленты, или способности сокращать отток денежных средств, как, например, альтернативный производственный процесс снижает производственные затраты. Компания обычно использует свои активы для производства

товаров, услуг, способных удовлетворить желания и потребности покупателей, поскольку товары и услуги могут удовлетворять желания и потребности, покупатели готовы платить за них и тем самым увеличивать поток денежных средств компании.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в компанию разными путями. Например, актив может быть:

- 1) использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых компанией;
- 2) обменян на другие активы;
- 3) использован для погашения обязательства;
- 4) распределен среди собственников компании.

Многие активы, например, основные средства, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является определяющей для существования актива, так, патенты и авторские права, например, являются активами, если компания ожидает от них приток экономической выгоды в будущем, и они подконтрольны ей" [3, 44–45].

Из этого определения экономической выгоды следует, что активы могут быть приравнены к материальным производственным ресурсам организации. К ним могут быть отнесены: Основные средства + Нематериальные активы + Остатки производственных оборотных активов (сырья, материалов, топлива, незавершенного производства). Вместе с тем по функциональной роли основные средства и нематериальные активы принимают в процессе производства непосредственное участие. Последние через амортизационные отчисления формируют затраты и прибыль. Запасы же сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, незавершенного производства не принимают участия в процессе производства. Эту функцию выполняют потребленные материальные ресурсы в виде затрат, которые согласуются с амортизационными затратами. Различие только в скорости оборота используемых в процессе производства основных средств, нематериальных активов и оборотных активов.

Итак, основное свойство активов заключается в их способности создавать экономическую выгоду, определяемую притоком денежных средств или их эквивалентами в организацию. В настоящее время и в практике, и в теории общепринятым показателем измерения эффективности использования каждого вида производственных ресурсов предусмотрено соотношение продукции и ресурсов ($K_{и.р.}$):

$$K_{и.р.} = \text{Продукция} / \text{Величина каждого вида производственных ресурсов.} \quad (1)$$

Представим это соотношение для оценки эффективности каждого вида производственных ресурсов:

— основных средств основного вида деятельности ($K_{и.о.н.}$):

$$K_{и.о.н.} = \text{Продукция} / \text{Средняя стоимость основных средств} \\ \text{основного вида деятельности;} \quad (2)$$

— материальных ресурсов ($K_{и.м.р.}$):

$$K_{и.м.р.} = \text{Продукция} / \text{Потребленные ресурсы (сырье, материалы,} \\ \text{полуфабрикаты, энергия и другие аналогичные ресурсы);} \quad (3)$$

— трудовых ресурсов ($K_{и.т.р.}$):

$$K_{и.т.р.} = \text{Продукция} / \text{Среднегодовая численность промышленно-} \\ \text{производственного персонала.} \quad (4)$$

С учетом того что в числителе всех трех показателей использования каждого вида производственных ресурсов принимает участие продукция, этот показатель и должен раскрывать экономическую сущность критерия эффективности использования производственных ресурсов как экономической выгоды. Как критерий последняя представляет собой процесс формирования величины продукции, необходимой для удовлетворения потребностей общества в результате использования производственных ресурсов, с одной стороны, а также реализацию интересов собственников, государства и всех работников организации — с другой. В рыночной социально ориентированной экономике Республики Беларусь и стран СНГ в качестве такой продукции используется объем реализованной продукции. Именно в этом показателе формируются экономические интересы организации, государства и собственников капитала (рис. 2).



Рис. 2. Формирование экономической выгоды

Реализация экономических отношений по формированию выручки и экономической выгоды проявляется в определении их слагаемых как системы показателей эффективности использования каждого вида производственных ресурсов и всей их совокупности.

По данным работы за I полугодие 2008 г. одного из промышленных предприятий Республики Беларусь, в зависимости от того, какой показатель принят в качестве определенного вида производственных ресурсов в расчет показателей эффективности его использования, последние могут различаться в несколько раз (см. таблицу).

Так, при исчислении фондоотдачи по средней остаточной стоимости основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов фондоотдача составила в предыдущий период 1,97, в отчетном — 2,44 р.; фондоотдача, исчисленная к средней восстановительной стоимости, в 2 с лишним раза меньше и составила 0,88 и 1,1 р. соответственно. С учетом того что в расчет показателей эффективности использования каждого вида производственных ресурсов может приниматься показатель выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг с налогами или без налогов и платежей, показатели фондоотдачи, материалоемкости, материалотдачи и производительности труда будут большими или меньшими (стр. 18.1 — 18.5 и стр. 19.1 — 19.5 таблицы). Отсутствие единого методологического подхода к формированию производственных ресурсов и к расчету показателей эффективности их использования через реализованную продукцию не позволяет обеспечивать сравнимость показателей в разрезе

организаций даже одной отрасли и не увязано с показателем национального дохода.

Таким образом, для сравнительной оценки в качестве показателей эффективности использования производственных ресурсов рекомендовано использовать ту их часть, которая принимает участие в производстве продукции, работ, услуг и обеспечивает приток денежных средств в организацию через амортизацию, оплату труда и социальные отчисления, а также поступление налогов и платежей государству. В качестве критерия предложено использовать экономическую выгоду, рассматриваемую как отношения по формированию добавленной стоимости, с одной стороны, и как показатель для оценки эффективности функционирования производственных ресурсов – с другой.

Показатель выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг даже в рыночных условиях не может использоваться в качестве экономической выгоды при оценке использования производственных ресурсов. Это обусловлено тем, что данный показатель формируется с учетом приобретаемых материальных затрат. Их влияние на прибыль организации осуществляется только через экономию или перерасход. Поэтому *экономическую выгоду рекомендовано определять по показателям стоимости, созданной в данной организации* (рис. 1). *К ней относится выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг минус материальные затраты. Путем ее деления на каждый вид производственных ресурсов представляется возможным определять эффективность их использования.*

Оценка эффективности использования производственных ресурсов

| № строки | Показатель | Источник информации | Предыдущий период | Отчетный период | Изменения, ± | |
|----------|--|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|----------------|
| | | | | | абсолютная сумма (+, -) | темпа роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу*, стр.010 | 1 968 813 | 2 568 083 | 599 270 | 130,4 |
| 2. | Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.011 | 99 490 | 132 046 | 32 556 | 132,7 |
| 3. | Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку), млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.020 | 1 869 323 | 2 436 037 | 566 714 | 130,3 |
| 4. | Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.030 | 1 590 691 | 1 967 924 | 377 233 | 123,7 |
| 5. | Валовая прибыль, млн р. (стр.3 – стр.4) | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.040 | 278 632 | 468 113 | 189 481 | 168,0 |
| 6. | Управленческие расходы, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.050 | 66 461 | 80 094 | 13 633 | 120,5 |
| 7. | Расходы на реализацию, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.060 | 18 415 | 21 067 | 2 652 | 114,4 |
| 8. | Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.070 | 193 756 | 366 952 | 173 196 | 189,4 |
| 9. | Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.120 | -2 389 | 30 903 | 33 292 | 1 393,6 |
| 10. | Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов, млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.160 | -4 497 | -18 658 | -14 161 | -414,9 |
| 11. | Прибыль (убыток), млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.200 | 186 870 | 379 197 | 192 327 | 202,9 |
| 12. | Чистая прибыль (убыток), млн р. | Ф. № 2 приложения к балансу, стр.300 | 126 949 | 267 241 | 140 292 | 210,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|------|---|--|-----------|-----------|---------|-------|
| 13. | Средняя остаточная стоимость основных средств основного вида деятельности + Средняя остаточная стоимость нематериальных активов, млн р. | Данные статистической формы № 11** ((На начало года + На конец года) / 2 + (Нематериальные активы по балансу на начало + на конец года) / 2) | 996 650 | 1 051 861 | 55 211 | 105,5 |
| 14. | Средняя восстановительная стоимость основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов, млн р. | — | 2 241 511 | 2 339 322 | 97 811 | 104,4 |
| 15. | Материальные затраты, млн р. | Ф. № 5-з*** статистическая | 954 415 | 1 180 754 | 226 339 | 123,7 |
| 16. | Средние остатки производственных запасов, млн р. | Расчет по данным бухгалтерского баланса | 598 412 | 643 042 | 44 630 | 107,5 |
| 17. | Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел. | Ф. № 1-труд статистическая**** | 11 150 | 9 250 | -1 900 | 83,0 |
| 18. | Показатели эффективности использования производственных ресурсов, исчисленные по выручке, включая налоги и платежи: | | | | | |
| 18.1 | Фондоотдача, исчисленная к средней остаточной стоимости основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов (стр.1 / стр.13), р. | | 1,97 | 2,44 | 0,47 | 127,9 |
| 18.2 | Фондоотдача, исчисленная к средней восстановительной стоимости основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов (стр.1 / стр.14), р. | | 0,88 | 1,1 | 0,22 | 125,0 |
| 18.3 | Материалоотдача (стр.1 / стр.15) | | 2,06 | 2,17 | 0,11 | 105,3 |
| 18.4 | Материалоемкость (стр.15 / стр.1) | | 0,48 | 0,46 | -0,02 | 95,8 |
| 18.5 | Среднегодовая выручка / среднесписочная численность работников ППП (стр.1 / стр.17), млн р. | | 176,6 | 277,6 | 101 | 157,2 |
| 19. | Показатели эффективности использования производственных ресурсов, исчисленные по выручке за минусом налогов и платежей: | | | | | |
| 19.1 | Фондоотдача, исчисленная к средней остаточной стоимости основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов (стр.3 / стр.13), р. | | 1,88 | 2,32 | 0,44 | 123,4 |

Окончание таблицы

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|------|---|---|-------|-------|-------|-------|
| 19.2 | Фондоотдача, исчисленная к средней восстановительной стоимости основных средств основного вида деятельности и нематериальных активов (стр.3 / стр.14), р. | | 0,83 | 1,04 | 0,21 | 125,3 |
| 19.3 | Материалоотдача (стр.3 / стр.15) | | 1,96 | 2,06 | 0,1 | 105,1 |
| 19.4 | Материалоемкость (стр.15 / стр.3) | | 0,51 | 0,48 | -0,03 | 94,1 |
| 19.5 | Среднегодовая выручка / среднесписочная численность работников ППП (стр.3 / стр.17), млн р. | | 167,7 | 263,4 | 95,7 | 157,1 |

*Показатели формы № 2 “Отчет о прибылях и убытках” приведены в соответствии с ее содержанием в 2008 г. (утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь 14.02. 2008 г. № 19).

**Показатели формы № 11 “Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов” приведены в соответствии с ее содержанием в 2008 г. (утв. постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 14.11. 2006 г. № 177 (в редакции постановления Минстата от 11.10. 2007 г. № 278, с изм., внесенными постановлением Минстата от 24.03. 2008 г. № 29).

***Показатели формы № 5-з “Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)” приведены в соответствии с ее содержанием в 2008 г. (утв. постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 19.10. 2007 г. № 320 (с изм., внесенными постановлением Минстата от 24.03. 2008 г. № 29).

****Показатели формы № 1-труд “Отчет по труду” приведены в соответствии с ее содержанием в 2008 г. (утв. постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 12.10. 2007 г. № 308 (с изм., внесенными постановлением Минстата от 24.03. 2008 г. № 29).

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2007: стат. сб. — Минск: М-во статистики и анализа Респ. Беларусь, 2008.

2. Об утверждении правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 31 авг. 2005 г., № 158: в ред. постановления М-ва экономики Респ. Беларусь от 07.12. 2007 г. № 214 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”. — Минск, 2008.

3. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 1998.

В.И. БУЦЬ, Л.В. ХАРИТОНОВА

ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДВОЙСТВЕННОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ

Двойственные оценки вытекают из двойственности задач линейного программирования. Они открыты академиком Л.В. Конторовичем и названы объективно обусловленными. Он же впервые охарактеризовал их эконо-

Владимир Иванович БУЦЬ, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и МЭО в АПК Белгоссельхозакадемии;
Любовь Валерьевна ХАРИТОНОВА, аспирантка кафедры экономики и МЭО в АПК Белгоссельхозакадемии.