

- 84.3.1 – финансовый результат отчетного года от исправления ошибок;
- 84.3.2 – финансовый результат прошлых лет от исправления ошибок.

Данная иерархия обеспечит возможность разграничения периодичности и источников получения финансовых результатов, а также транспарентность информации о них для любых пользователей отчетности, в первую очередь собственников.

Литература:

1 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова [и др.]. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 281 с.

2 Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с.

УДК 330.34

Т.Н. Налецкая

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Республика Беларусь, Минск

r_tatsiana@inbox.ru

ЭФФЕКТИВНОСТЬ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Naletskaia T., Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk.

EFFICIENCY OF SOCIALLY ORIENTED ACTIVITIES OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS: PROBLEMS AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT. The article is devoted to the problem of evaluating the effectiveness of socially oriented activities of commercial organizations. The necessity of determining not only the social but also the economic effect of this direction of functioning of economic entities is justified and conceptual approaches and directions of development of appropriate methods of analysis are proposed.

KEYWORDS: socially oriented activities of commercial organizations, sources of information for analysis, data on costs, economic effect of recreational activities.

Статья посвящена проблеме оценки эффективности социально ориентированных направлений деятельности коммерческих организаций.

Обоснована необходимость определения не только социального, но и экономического эффекта от данного направления функционирования хозяйствующих субъектов и предложены концептуальные подходы и направления развития соответствующих методик анализа.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: социально ориентированные направления деятельности коммерческих организаций, источники информации для анализа, данные о расходах, экономический эффект от оздоровительных мероприятий.

На современном этапе развития экономики и общества общепризнанной в мировом масштабе парадигмой является то, что наряду с усилиями по наращиванию экономического роста, должны решаться вопросы в области образования, здравоохранения, борьбы с изменением климата, защиты окружающей среды и т.п. При этом помимо государства и различных общественных организаций, значительное влияние на решение социальных проблем общества оказывают субъекты хозяйствования коммерческой сферы деятельности.

Влияние последних проявляется не только косвенно (финансирование деятельности государственных органов посредством отчисления налогов из прибыли; влияние на уровень заработной платы и безработицы; мероприятия, связанные с защитой окружающей среды и т.п.), но и прямо, посредством социального обеспечения работников и деятельности в рамках социальной ответственности бизнеса.

Было бы заблуждением считать, что деятельность организаций в части социального обеспечения, здравоохранения, спорта и т.п. приносит исключительно социальные эффекты. Не достаточно разработанный на современном этапе инструментарий анализа деятельности организаций в сферах социальной и экологической направленности порождает недооценку экономических эффектов, получаемых в результате расходования средств по данным направлениям и, как следствие приводит к снижению активности субъектов хозяйствования в рассматриваемой сфере.

Вышесказанным обуславливается актуальность и практическая значимость исследований в сфере оценки экономической эффек-

тивности социально-ориентированных направлений деятельности коммерческих организаций.

При этом анализ экономической эффективности в классическом его понимании предполагает соотношение полученного эффекта к затраченным для этого ресурсам.

В части определения показателя расходов, понесенных организацией на осуществления деятельности в социальной сфере, необходимо принимать во внимание, что могут быть понесены как единовременные, так и текущие затраты.

Единовременные затраты капитального характера (возведение объектов здравоохранения, спортивных объектов, жилого фонда и т.п.), а также затраты, связанные с подготовкой квалифицированного персонала, не являются широко распространенными, и могут быть оценены с применением методик, применяемых в отношении инвестиционных проектов.

Поэтому более подробно остановимся на затратах текущего характера, которые представляют собой средства организации, направляемые на оплату труда работников с соответствующими отчислениями, коммунальные платежи, закупку необходимых товарно-материальных ценностей и т.п. в части осуществления социально ориентированных видов деятельности организаций.

Источником информации о рассматриваемых затратах организации, признанных в составе соответствующих расходов коммерческих организаций, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, может служить форма государственной статистической отчетности 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях» [1]. Субъекты малого бизнеса и организации, не имеющие объектов социальной направленности на своем балансе, в виду не значительных объемов таких затрат, могут получить соответствующие данные из аналитического учета, либо расчетным путем по данным первичных учетных документов.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 22 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях» по строке 22 в разделе II «Расходы на содержание отдельных объектов» рассматриваемой формы статистической отчетности «...отражаются данные о расходах на содержание отдельных объектов, находящихся-

ся на балансе организации (за исключением средств, поступивших из бюджета и от физических лиц): капитальный и текущий ремонт объектов, приобретение товаров для этих объектов; заработная плата работников и другие расходы по содержанию этих объектов» [2]. Данные приводятся в том числе по таким направлениям деятельности как:

- здравоохранение;
- физическая культура;
- социальное обеспечение;
- образование;
- жилищный фонд.

Следует принимать во внимание, что в соответствии с методикой формирования показателей формы государственной статистической отчетности 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях»: «...организация-собственник объекта должна отражать данные обо всех расходах на содержание данного объекта, включая компенсируемые другими субъектами суммы за пользование этим объектом...» [2]. Это предполагает, что, если имеющийся на балансе объект здравоохранения, социально-культурной сферы и т.п. частично используется для предоставления услуг работникам организации, а частично – на коммерческой основе, соотносить с полученным организацией эффектом необходимо не всю величину расходов на содержание объектов, а лишь не компенсируемую другими субъектами хозяйствования ее часть.

В части эффектов, приносимых деятельностью организации в части здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, образования и т.п. вопрос усложняется двумя ключевыми особенностями:

Во-первых, экономический эффект от рассматриваемых направлений деятельности проявляется косвенно, через положительное воздействие на показатели, применяемые при анализе коммерческой деятельности организации (снижение потерь из-за отсутствия работников по причине их временной нетрудоспособности, возможность экономии фонда заработной платы в связи с готовностью сотрудников получать меньшую заработную плату в связи с предоставлением социального пакета и т.п.).

Во-вторых, само получение эффектов и период понесения затрат часто не совпадают, что особенно ярко проявляется в части здравоохранения и физической культуры.

Рассмотрим методику анализа эффективности деятельности организации по направлениям социальной направленности на примере здравоохранения и спортивно-оздоровительной работы. Интерес в части определения эффектов от этого вида деятельности представляет методика определения показателя экономического эффекта от привлечения населения к занятиям физической культурой, изложенная в федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» [3]. Названный показатель рассчитывается по следующей формуле (1).

$$\text{Э}=(\text{КДн} - \text{КДз})\times\text{Гз}\times\text{Ст}, \quad (1)$$

где:

КДн – количество дней временной нетрудоспособности по причине общих заболеваний лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом;

КДз – количество дней временной нетрудоспособности по причине общих заболеваний лиц, не занимающихся физической культурой и спортом;

Гз – количество лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом;

Ст – средняя стоимость трудового человеко-дня.

При этом показатель количество лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом, включает только людей, достигших возраста от 18 до 60 лет, а под средней стоимостью трудового человеко-дня понимается объем доходов, приносимых в консолидированный бюджет одним гражданином трудоспособного возраста.

Преломив данный показатель к потребностям коммерческих организаций, можно предложить рассчитывать экономический эффект от оздоровительной работы организации путем умножения сокращения количества дней временной нетрудоспособности работников организации, по отношению к которым осуществлялись мероприятия в части здравоохранения и оздоровления, на количество таких работников, и на целевой показатель деятельности организации на одного ее работника.

При этом в качестве целевого показателя может быть использована выручка от реализации продукции, работ, услуг, объем производства в стоимостном выражении, либо иной показатель, соответствующий целям и задачам развития организации на момент проведения анализа.

Предложенный вариант расчета показателя экономического эффекта от оздоровительной работы не обеспечивает полное устранение проблем, связанных с многоаспектностью получаемых эффектов и пролонгацией периода получения эффекта по отношению к моменту поднесения расходов, однако позволяет продемонстрировать вариант подхода, обеспечивающего возможность оценить совокупный экономический эффект от деятельности организации по социальному направлению.

В заключении можно отметить, что проведение исследования показало не достаточную разработанность методического обеспечения анализа некоммерческих видов деятельности организации и определения экономических эффектов, получаемых в результате их осуществления. Назрела необходимость в комплексном исследовании, направленном на разработку системы показателей эффективности деятельности организаций по социально-ориентированным направлениям, методик формирования соответствующей информационной базы и анализа, что и будет отражено в последующих работах автора.

Литература:

1 Форма государственной статистической отчетности 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях», утвержденная постановлением Статистического комитета Республики Беларусь №147 от 29.08.2014 // [Электронный ресурс] КонсультантПлюс. Технология 4000. – Дата доступа: 18.06.2019.

2 Указания по ее заполнению формы государственной статистической отчетности 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях», утвержденные постановлением Статистического комитета Республики Беларусь №147 от 29.08.2014// [Электронный ресурс] КонсультантПлюс. Технология 4000. – Дата доступа: 18.06.2019.

3 Федеральная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 годы» // [Электронный ресурс] КонсультантПлюс. Технология 4000. – Дата доступа: 18.06.2019.