

наличие емкого рынка сбыта продукции инвестора. Многих инвесторов может заинтересовать белорусский рынок как рынок сбыта производимой ими продукции, особенно если это будет продукция, не имеющая аналогов для данного рынка, либо продукция, хорошо известная, но по более низким ценам.

Таким образом, после краткого анализа инвестиционного климата СЭЗ "Минск", можно с уверенностью сказать, что эта зона имеет право на существование: при наличии вышеописанных отрицательных моментов, такие факторы, как выгодное географическое положение, дешевизна рабочей силы, значительные налоговые и таможенные льготы могут быть весьма привлекательными для инвесторов. Но хотелось бы отметить, что правительству следовало бы оказывать свободным зонам большую материальную поддержку, а если бюджетных средств на эти цели пока не хватает, то следует либо не создавать такого количества СЭЗ, либо создавать зоны постепенно.

В мире в настоящее время наблюдается тенденция к увеличению международной конкуренции за привлечение иностранного капитала. Очень важным для правительства страны-реципиента является тщательное продумывание места, размеров и условий работы создаваемой свободной экономической зоны таким образом, чтобы, соблюдая собственные интересы создать максимально благоприятные условия для инвестора. Нужно осознать то, что создание СЭЗ — достаточно дорогостоящее дело, и что перед принятием решения об инвестициях в какое-либо предприятие за рубежом, иностранные предприниматели всегда проводят тщательные исследования рынка, поэтому стоит рассчитать, сможет ли правительство создать такие условия, чтобы инвестор пришел именно в данную СЭЗ, а не в какую-либо другую.

О. Б. Хорошко, БГЭУ

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ВЫБОРУ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ КРИТЕРИЕВ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Наиболее важной проблемой, стоящей перед народным хозяйством в целом, отраслями, производствами и отдельными предприятиями и организациями, является повышение эффективности их функционирования.

Эффективность рассматривается как результативность деятельности соответствующего звена экономики и представляет собой отношение полученного результата к соответствующим затратам или наоборот.

Таким образом, обобщая вышесказанное, необходимо еще раз подчеркнуть факторы, повышающие инвестиционную привлекательность свободной экономической зоны. Этими факторами, кроме всевозможных льгот и преимуществ, являются политическая и экономическая стабильность в стране, сильная поддержка правительства, выгодное экономико-географическое положение, наличие качественной инфраструктуры, наличие в зоне уже функционирующих предприятий, а также существующий вблизи СЭЗ емкий рынок для сбыта продукции инвестора.

Список литературы

1. Авдокушин Е.Ф. "Международные экономические отношения: Учебное пособие". — М.: ИВЦ "Маркетинг", 1996 г.
2. Закон Республики Беларусь "О свободных экономических зонах". — СЭЗ, 1999 г., № 1-2.
3. Мозиас П.М. "Стереотипы поведения иностранных инвесторов в свободной экономической зоне. Опыт СЭЗ Находка". — Дело и право 1994 г. № 2.
4. Мохнач Г. "Одна страна, две социально-экономические модели". — Беларуская думка, 1996 г., № 2.
5. Овчинникова С.Г. "Зоны свободного предпринимательства: Текст лекций". — СПб.: Издательство СПбУЭФ, 1994. — 79 с.
6. Положение о свободной экономической зоне "Минск". — БУГ СЭЗ БРЕСТ, 1998 г., № 7-8.
7. Ткачук М., Дебневска М. "Граница Беларуси — самый перспективный район". — Белорусский рынок, 19-25 декабря 1998 г.
8. Уваров В.А. "Свободные экономические зоны Востока России". — Научное издание. — Хабаровск: "Информ-этнос", 1994 г.
9. Чумаченко Н.Г. "Экономические реформы и СЭЗ Китая". — Донецк 1994 г.

На уровне первичного звена в рамках этой многогранной проблемы, связанной с организацией производства, его технологическим уровнем и технической оснащенностью, наличием и рациональным использованием всех видов ресурсов, финансовым состоянием и финансовыми возможностями предприятий и организаций, их деловой активностью и т. д. важное значение имеет оценка эффективности деятельности предприятий и организаций, которая обусловле-

на выбором критериев эффективности, методами их измерения и представления.

Несмотря на то, что вопрос оценки эффективности функционирования предприятий и хозяйственных организаций и выбора критериев эффективности всегда был наиболее актуальным вопросом и под различными углами зрения представлен в научной литературе, многие его аспекты не имеют четких понятий, являются спорными, не имеют общепринятых и надежных методов измерения и представления.

В первую очередь, это касается самого критерия эффективности.

Понятие "критерий" в научной литературе приводится как перевод греческого слова "kriterion", что означает *средство для суждения*, или, другими словами, *признак*, на основе которого дается та или иная оценка состояния объекта (процесса, явления).

В таком понимании критерий выступает как **основное мерило**, способное наиболее полно и реально раскрыть смысл и содержание происходящих изменений по отношению к рассматриваемому объекту (процессу, явлению).

И здесь всегда возникает вопрос: "Что может служить этим основным мерилom?", ответ на который иногда дать очень сложно. Причем, чем сложнее объект, тем сложнее ответ.

По отношению к достаточно простым объектам критерий имеет более четкие представления. Например, можно говорить об эффективности использования живого труда, представляя его через показатель, отражающий предельную меру результатов труда по отношению к его затратам, т.е. *производительность труда*. Этот показатель выступает как *критерий* эффективности использования *живого труда*.

Или, например, *критерий оптимальности*, который выражает **предельную меру** экономического эффекта по отношению к принимаемому решению для сравнительной оценки альтернативных вариантов и выбора наилучшего из них. В качестве такого критерия может выступать максимум прибыли или минимум затрат на производство.

При определении эффективности деятельности предприятий и организаций в качестве критериев чаще всего используются относительные показатели, отражающие получение наилучшего результата при наименьших затратах. Общепринятыми критериями эффективности производственной деятельности предприятий и организаций являются производительность труда, материалоемкость производства, фондоотдача.

Однако использование одного или даже нескольких критериев не всегда способно отразить

целостную картину эффективности функционирования предприятий и организаций, так как улучшение одного из них может многократно перекрываться ухудшением другого, что искажает общий результат деятельности предприятий и организаций. Это объясняется тем, что любое предприятие, хозяйственная организация представляет собой сложную многомерную и многозвенную структуру, в силу чего всегда существует некоторая обособленность при оценке отдельных сфер, сторон или процессов их деятельности. Поэтому принципиально важным является *выбор критериев*, способных дать *совокупную оценку* эффективности деятельности предприятий и организаций.

В современных условиях выбор таких критериев усложняется наличием в хозяйственной деятельности различных интересов субъектов хозяйствования: собственников предприятий и организаций, работников, а также государства и общества в целом.

Анализ имеющихся отечественных и зарубежных исследований и публикаций показывает, что в решении данной проблемы можно выделить два направления:

- ❖ *поиск системы критериев эффективности деятельности предприятий и организаций;*
- ❖ *поиск интегрального критерия эффективности их деятельности.*

В каждом из выделенных направлений предлагаются различные варианты решения проблемы, каждый из которых с различной степенью точности позволяет оценить эффективность функционирования предприятий и организаций, но любой вариант требует выбора и представления критериев эффективности для последующего их использования либо в виде системы, либо для расчета интегрального критерия. Но в любом случае выбранные критерии должны максимально полно отражать результативность всех видов деятельности предприятий и организаций: производственной, финансовой, коммерческой, маркетинговой и т.д.

Выбор критериев эффективности деятельности предприятий и организаций должен основываться на соблюдении определенных методологических принципов, к которым следует отнести следующие принципы:

- *целенаправленности;*
- *комплексности;*
- *достаточности;*
- *адекватности;*
- *достоверности;*
- *доступности.*

Важнейшим принципом выбора критериев эффективности функционирования предприятий и организаций является принцип *целенаправ-*

ленности, который предполагает наличие четко поставленной цели оценки эффективности, которая должна отражать сочетание собственных экономических интересов и интересов общества и государства. При этом должна сохраняться соизмеримость между поставленной целью со средствами для ее достижения.

Принцип *комплексности* обуславливает выбор критериев, способных всесторонне отразить деятельность предприятий и хозяйственных организаций как многомерной целостности.

Принцип *достаточности* должен обеспечивать наличие минимально необходимого, но достаточного количества показателей для оценки эффективности деятельности предприятий и организаций.

Принцип *адекватности* при выборе критериев эффективности должен обеспечивать их соответствие реально протекающим процессам, явлениям, либо состоянию объекта.

Принцип *достоверности* обуславливает необходимость при выборе критерия использовать данные официальной статистики и учета.

Принцип *доступности* должен обеспечить возможность использования полученной оценки посредством выбранных критериев всеми заинтересованными лицами без привлечения дополнительной информации и усилий.

Соблюдение при выборе критериев перечисленных принципов обеспечивает отобранной совокупности показателей определенный качественный уровень.

Далее отобранные показатели необходимо систематизировать, для чего целесообразно объединять их в определенные блоки. Каждый отдельный блок должен отражать ту либо другую сторону деятельности предприятия или организации, являться в определенной мере автономным, но, в то же время, быть тесно связанным с другими блоками.

Для оценки эффективности деятельности предприятий и организаций целесообразно выделять четыре блока показателей, характеризующих:

- *производственную деятельность предприятий и организаций;*
- *их прибыльность;*
- *деловую активность;*
- *финансовые возможности и финансовое состояние предприятий и организаций.*

Блоки должны строиться по принципу *открытости*, то есть количество и содержание входящих в них критериев может изменяться по мере необходимости.

Наполняемость блоков зависит от цели проводимой оценки эффективности деятельности предприятий и организаций, наличия соответ-

ствующей информации, специфики исследуемого объекта (процесса, явления).

Так, например, для оценки эффективности функционирования строительных организаций и предприятий различных форм собственности с позиции государства и общества в целом можно представить следующую наполняемость блоков.

Блок первый — производственная деятельность должна отражать производственно-ресурсный потенциал строительной организации или предприятия и уровень его использования. В него должны войти показатели, характеризующие;

*объемы производства (объем подрядных строительных работ, выполняемых собственными силами) и темпы роста объемов производства;

❖ *темпы роста или снижения затрат на производство строительной продукции;*

❖ *коэффициент эксплуатационных затрат;*

❖ *эффективность использования трудовых ресурсов;*

❖ *эффективность использования материальных ресурсов;*

❖ *эффективность использования основных производственных фондов.*

Второй блок должен отражать прибыльность предприятий с учетом всех источников получения прибыли. При этом целесообразно использовать не прибыль, которая выступает как показатель абсолютной эффективности хозяйственной деятельности строительных предприятий и организаций, а коэффициенты прибыльности, которые являются относительными показателями, позволяющими отразить ценой каких усилий получена прибыль.

Представляемые коэффициенты прибыльности должны включать коэффициент общей прибыльности и частные коэффициенты прибыльности, что позволит, с одной стороны, представить прибыль по всем ее видам (балансовая прибыль, чистая прибыль, прибыль от основной производственной деятельности и т.д.) и, с другой, соотнести ее с наиболее значимыми элементами производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций и предприятий (общим капиталом, оборотным капиталом, объемом реализации, основными фондами, оборотными средствами и т.д.).

Третий блок — деловая активность. Показатели этого блока должны отражать наращивание экономического потенциала строительной организации, выгодность возмещения пущенного в оборот капитала.

Четвертый блок должен представлять финансовые возможности и финансовое состояние строительной организации (ее имущество, соб-

ственный и заемный капитал, коэффициенты ликвидности, платежеспособности и др.).

Выделенные блоки и их содержание в достаточной мере отражают все стороны деятельности строительных предприятий и организаций, позволяют раскрыть возможности, условия функционирования, общие результаты их производственной и финансово-хозяйственной деятельности и создания стоимости. Они могут служить основой для сравнительной оценки эффективности функционирования строительных организаций в целом, а в рамках выделенных блоков — того или другого вида деятельности, с про-

Рубрику "Актуальные вопросы и ответы" ведет консультационный отдел ООО Аудиторско-консалтинговой службы "Аудикс". тел. 226-96-22

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

ВОПРОС: Наше предприятие занимается оптово-розничной продажей медицинской техники лечебно-профилактическим учреждениям. 5% в объеме товарооборота занимает торговля, т.е. предприятие имеет четыре отдела по продаже медицинской техники населению. Товар для розничной торговли поступает в один из отделов. Затем часть этого товара по накладным выдается в остальные отделы розничной торговли, т.е. наряду с реализованным товаром выбывает товар в другие отделы. Как правильно в этом случае рассчитать наценку на реализованный товар?

ОТВЕТ: В соответствии с "Положением о порядке формирования и применения цен и тарифов" от 22.04.1999 № 43, розничные цены на товары (продукцию, реализацию населению) формируются субъектом хозяйствования, осуществляющим розничную торговлю, исходя из:

- отпускной цены предприятия-изготовителя или цены импортера;
- оплаченной оптовой надбавки (при закупке их на территории республики у оптовых поставщиков);
- торговой надбавки, определяемой субъектом хозяйствования, исходя из плановых издержек обращения, установленных налогов, неналоговых платежей и прибыли, взимаемой к отпускной цене предприятия-изготовителя или цене импортера, но не выше 30 процентов, с учетом оптовой надбавки, независимо от количества участвующих посредников (кроме социально значимых товаров, по которым регулирование торговых надбавок осуществляется Министерст-

влым периодом, со среднеотраслевыми данными, а также с другими предприятиями и организациями. Они позволяют оценить уровень эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, а также выделить "узкие места" в их деятельности.

Рассмотренные методологические подходы к выбору и представлению критериев эффективности деятельности предприятий и хозяйственных организаций могут быть использованы при формировании системы критериев эффективности, а также для расчета интегрального показателя эффективности их деятельности.

вом экономики, облисполкомами и Минским горисполкомом).

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО АРЕНДЕ

ВОПРОС: Предприятие предоставило часть помещения в аренду. Арендная плата за арендуемое помещение составляет сумму в долларах США. Предприятие делает расчет на конец месяца по курсу Национального банка РБ с отражением начисленной суммы по аренде: Д-т 76, К-т 46. Согласно договора арендатор производит оплату за аренду не позднее 20 числа месяца, следующего за оплачиваемым периодом по курсу Национального банка РБ на день оплаты. Возникает разница между начисленной суммой и суммой оплаты. Как правильно отразить эту разницу по бухгалтерскому учету (к-т 46 или К-т 80)?

КРАТКИЙ ОТВЕТ: 46 счет "Реализация продукции (работ, услуг)"

ОТВЕТ: В соответствии с приказом "О внесении изменений и дополнений в основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)" с 1 мая 1999 года исключаем подпункт 3.5.2., доходы от сдачи имущества в аренду, которые до 01.05.1999 отражались на счете 80 "Прибыли и убытки" с 1 мая 1999 года данные доходы следует отражать по счету 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" с налогообложением в установленном законодательством Республики Беларусь порядке.

Следовательно, разницу между начисленной суммой и суммой оплаты следует отражать на 46 счете "Реализация продукции (работ, услуг)".