

## **ГАРМОНИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА РАЗЛИЧНЫХ ИЕРАРХИЧЕСКИХ УРОВНЯХ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ**

Актуальность исследования обусловлена нерешенной проблемой сложившихся различий в формировании состава показателей при оценке эффективности хозяйственной деятельности и методик их расчета на уровне организаций, отраслей и народного хозяйства. Существующие различия в составе показателей и методиках их расчета на микро- и макроуровнях приводят к использованию различных методик факторного анализа, и, как следствие, этим не обеспечивается сравнимость показателей эффективности.

Методологически не решена проблема: какие обобщающие показатели использовать при оценке эффективности хозяйственной деятельности на уровне организации, какие — на уровне отрасли и какие — на уровне народного хозяйства в целом? Наиболее разработанными в плане теории и методологии представляются подходы к оценке эффективности по отдельным проектам (инвестиционный, модернизации производства и внедрения новой техники, систем учета, анализа и др.). На уровне организаций, отраслей и народного хозяйства в целом научно-практическое обоснование методологических принципов единства состава и методик расчета показателей эффективности хозяйственной деятельности отсутствует.

В настоящее время для оценки эффективности на макроуровне используются такие обобщающие показатели, как валовой внутренний продукт (ВВП), валовая прибыль и валовой национальный доход. Однако в организациях названные показатели не определяются. Вместо этого в качестве обобщающих показателей используются прибыль и рентабельность.

В условиях централизованного управления, когда все факторы производства принадлежат государству, проблема эффективности представлена задачами интенсификации производства и ростом производительности, максимизацией объема прибыли в условиях выполнения утвержденных заданий. Прибыль на уровне предприятий нормируется и ее максимизация основана на увеличении объема выпускаемой продукции или минимизации совокупных затрат при стабильных ценах. В таких условиях увеличение прибыли происходит не для того, чтобы обеспечить конкурентоспособность продукции и организации относительно других организаций, а для того, чтобы в условиях устойчивых цен и нормативных затрат выполнить плановый объем выпуска продукции под заключенные договора. В противоположность этому в рыночных условиях хозяйствования и конкуренции за рынки сбыта

проблема выбора показателей оценки эффективности хозяйственной деятельности организации становится острой по причине большого разрыва между спросом и предложением, а также вследствие применения свободных рыночных цен. Использование такого обобщающего показателя, как прибыль, усугубляется тем, что в Республике Беларусь в учетно-аналитической практике применяются два варианта признания выручки от реализации продукции (работ, услуг): «по отгрузке» или «по оплате». При использовании метода учета «по отгрузке» прибыль не обеспечивается денежными средствами, поэтому она не может полно выразить реальную эффективность хозяйственной деятельности организаций. По этой же причине чистая прибыль не используется для реализации потребностей в инновационных проектах как основного фактора интенсивного развития организаций и, как следствие, находится в остатках нераспределенной чистой прибыли. В результате этого прибыль не может использоваться в качестве обобщающего показателя эффективности на микро- и макроуровнях. Отсюда искажается и показатель рентабельности. Это приводит к необходимости использования такого интегрального показателя, который обеспечивается денежными средствами, как валовая добавленная стоимость в реализованной продукции. Этот показатель вполне может быть использован как на макро-, так и на микроуровне, что обеспечивает принцип единства оценки эффективности хозяйственной деятельности.

*В.О. Зарецкий, аспирант  
БГЭУ (Минск)*

## **НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СОСТАВЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Центральное место в системе бухгалтерского учета промышленных организаций занимает учет производственных затрат. От принятых в учетной политике методов учета производственных затрат зависит величина себестоимости произведенной продукции, а в дальнейшем и величина себестоимости реализованной продукции. Точность и достоверность учета производственных затрат оказывают влияние на оценку величины незавершенного производства, запасов готовой продукции, себестоимость реализованной продукции, а также на итоговый финансовый результат от реализации продукции.

Мониторинг состояния бухгалтерского учета производственных затрат в промышленных организациях Республики Беларусь позволил: