

## МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛЕСОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА БЕЛАРУСИ

This article is devoted to the problem of effectiveness. The main difficulty in this field is a choice of a system of indices, which shows a complex effectiveness. There is a necessity to combine economic effects with complex using of timber; the latter can increase the total effectiveness. The indices are considered in historical evolution.

Повышение эффективности экономики – важнейшая составная часть ускорения социально-экономического развития страны. Решение этой общей проблемы невозможно без повышения эффективности отдельных отраслей экономики.

В настоящее время перед лесной промышленностью стоит задача совершенствования структуры потребления древесины на базе ее комплексной переработки, возникает острая необходимость определения наиболее эффективных путей, направлений и форм использования древесного сырья, обеспечивающих удовлетворение растущих потребностей народного хозяйства, сочетающиеся с наименьшими затратами общественного труда. Повышение эффективности деятельности оказывает многогранное, комплексное влияние на предприятие, на его устойчивый экономический рост, доходность и в конечном счете выживаемость в острой конкурентной борьбе. Ключевой целью на данном этапе является обоснование совокупности показателей, применение которых с учетом поставленных задач позволит отразить сущность рассматриваемых явлений и дать оценку затрат и достигаемых результатов в лесной промышленности.

Ориентация предприятия на конечный результат требует определенной оценки достигнутых результатов. Для достижения этой цели необходимо использовать ряд методов анализа и оценки эффективности функционирования как предприятия, так и отрасли в целом: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; метод финансовых коэффициентов; сравнительный анализ; факторный анализ.

С целью глубокого изучения проблемы эффективности предлагается рассмотреть в историческом аспекте процесс формирования системы показателей оценки эффективности производства в лесопромышленном комплексе. В качестве основного принципа эффективности принимается прием сопоставления получаемых результатов с затратами ресурсов.

В период, когда в развитии экономики преобладали экстенсивные факторы и спрос на продукцию значительно превышал возможности производства, система показателей строилась с учетом обеспечения максимального вы-

пуска продукции и снижения затрат. Так, лесная промышленность оперировала такими критериями эффективности, как объем производства в натуральном выражении и в ассортиментной структуре, валовая (товарная) продукция, снижение себестоимости, рост производительности труда в натуральном выражении и по товарной (валовой) продукции. Преобладали объемные показатели, количество показателей, оценивающих отдачу от использования отдельных видов ресурсов и качество выпускаемой продукции, было невелико. Ввиду очевидных недостатков этих показателей (рост незавершенного производства, неэкономное использование всех производственных ресурсов) был введен показатель объема реализации [1].

В связи с экономической реформой 60-х годов основное внимание в оценке эффективности производства в лесной промышленности было отведено показателю прибыли. Он был введен в число директивно планируемых и фондообразующих (через рентабельность).

Для лесозаготовительного, деревообрабатывающего, мебельного производства рассчитывали балансовую и расчетную прибыль по формулам

$$\Pi_6 = \sum_{i=1}^n V_i \cdot (Z_i - C_i) \pm \Pi_1 \pm \Pi_2, \quad (1)$$

где  $\Pi_6$  – балансовая прибыль, тыс. руб.;

$V_i$  – объем  $i$ -того вида продукции, тыс. шт.;

$Z_i$  – цена единицы продукции  $i$ -того вида, тыс. руб.;

$C_i$  – себестоимость единицы  $i$ -того вида продукции, тыс. руб.;

$\pm \Pi_1$  – прибыль (убытки) от прочей реализации, тыс. руб.;

$\pm \Pi_2$  – внереализационные доходы (убытки), тыс. руб.;

$$\Pi_p = \Pi_6 - F_a - W_i - R_b, \quad (2)$$

где  $\Pi_p$  – расчетная прибыль, тыс. руб.;

$F$  – основные фонды и нормируемые оборотные средства, тыс. руб.;

$a$  – ставка платы за фонды плата за фонды, тыс. руб.;

$W$  – сумма банковского кредита, тыс. руб.;

$i$  – норма процента за банковский кредит, коэффициент;

$R$  – природные ресурсы, вовлекаемые в эксплуатацию, тыс. м<sup>3</sup>;

$b$  – норматив платы за природные ресурсы (фиксированные рентные платежи), тыс. руб.

Под расчетной прибылью понимается разница между прибылью от реализации товарной продукции и платой за производственные ресурсы (плата за основные фонды, процент за банковский кредит, фиксированные рентные платежи) [2].

Формулы (1), (2) дают наглядное представление об основных путях повышения прибыли (снижение себестоимости, рост объема реализации за счет повышения качества, снижение потерь вне реализации и др.).

Научные исследования А. И. Чудовского и А. П. Петрова [1] указывают на целесообразность и обоснованность использования показателя расчетной прибыли для производств в лесной и деревообрабатывающей промышленности. Но, как отмечает Т. С. Лобовиков [2], определение расчетной прибыли сопряжено с рядом трудностей, возникающих вследствие недостатков в ценообразовании на продукцию и неточного обоснования нормативов, исходя из которых осуществляется ее распределение.

Одним из наиболее интересных показателей эффективности для лесной промышленности, разработанных А. И. Чудовским и А. П. Петровым, стал показатель чистой нормативной продукции, наиболее близкий по своей величине к национальному доходу, который характеризует конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятий и не содержит повторного учета ранее произведенной продукции.

Под нормативом чистой продукции понимают часть оптовой цены изделия, включающую заработную плату промышленно-производственного персонала, отчисления на социальное страхование и прибыль. Норматив чистой продукции на конкретное изделие определяют следующим образом:

$$\text{НЧП} = Z_{\text{пр}} + Z_{\text{пр}}K_3 + \Pi_n; \quad (3)$$

$$K_3 = \frac{ZП - ZП_{\text{пр}}}{ZП_{\text{пр}}}, \quad (4)$$

где НЧП – норматив чистой продукции, тыс. руб.;

$Z_{\text{пр}}$  – заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование, тыс. руб.;

$K_3$  – коэффициент, определяемый отношением заработной платы промышленно-производственного персонала объединения (предприятия) по обслуживанию и управлению производством к заработной плате производственных рабочих;

$\Pi_n$  – прибыль, устанавливаемая на основании норматива рентабельности, тыс. руб.;

$ZП$  – заработная плата (основная и дополнительная) всего промышленно-производственного персонала, тыс. руб.;

$ZП_{\text{пр}}$  – заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.

Проведенные в отдельных отраслях промышленности эксперименты (А. И. Чудовский, А. П. Петров) подтвердили, что из всех возможных модификаций чистой продукции наиболее эффективно в планировании и анализе применение показателя нормативной чистой продукции. Данный показатель точнее других отражает затраты труда на производство соответствующих изделий и тем самым способствует улучшению планирования производительности труда. Недостатком этого показателя является то, что на его величине не сказывается фактическая экономия материальных затрат, поэтому в ряде случаев необходимо параллельно включать в анализ и планирование показателей прибыли и рентабельности.

Кроме того, как сейчас, так и ранее использовались показатели эффективности в натуральном выражении: вывозка деловых сортиментов и дров, деловая древесина. Однако эти показатели, к сожалению, не стимулируют деятельность лесозаготовительных предприятий по комплексному использованию древесины. Не стимулируют рационального использования лесного фонда и стоимостные показатели – товарная продукция и объем реализации, так как основа их расчета – физические объемы заготавливаемых сортиментов и оптовые цены, дифференцированные по коэффициентам качества. Низкие цены на дрова, пониженные – на сортименты лиственных пород и малоразмерную древесину побуждают лесозаготовителей отдавать ее на лесосеках, поскольку это в условиях низкой попенной платы повышает рентабельность лесозаготовок.

На современном этапе научные исследования вращаются вокруг проблемы необходимости выделения критерия и показателей эффективности.

В качестве критерия эффективности в лесной промышленности могут выступать различные показатели:

– на уровне предприятия – максимальная прибыль на единицу ресурсов;

– в масштабе национальной экономики – максимальный ВВП на единицу потребленных ресурсов.

В лесной промышленности критерием эффективности производства может служить максимальный экономический доход при сохранении социальной стабильности и экологического состояния.

На современном этапе для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий деревообрабатывающего, ме-

белого, целлюлозно-бумажного производства целесообразно использовать следующую систему показателей:

– показатели эффективности использования основных фондов (фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость);

– показатели эффективности инвестиций (капиталоотдача, капиталоемкость);

– показатели эффективности использования трудовых ресурсов (производительность труда, трудоемкость);

– показатели общей эффективности хозяйственной деятельности (рентабельность, прибыльность);

– показатели эффективности использования активов (число оборотов товарных запасов, отдача текущих активов, недвижимости, общих активов, чистого оборотного капитала);

– показатели эффективности использования акционерного капитала (доход на акцию, дивиденды на акцию, отношение рыночной цены акции к доходу на акцию).

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия и экономическая целесообразность функционирования напрямую связаны с его рентабельностью.

Рентабельность – это относительный показатель уровня доходности предприятия, он характеризует эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной).

Рентабельность, в отличие от прибыли, полнее отражает окончательные результаты хозяйствования, так как показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Показатели рентабельности используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [3].

Основные показатели рентабельности, применяемые в лесной промышленности, можно объединить в следующие группы [4]:

– показатели рентабельности капитала (активов);

– показатели рентабельности продукции;

– показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

Первая группа показателей рентабельности формируется как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств, из которых наиболее важными являются: все активы предприятия; инвестиционный капитал (собственные средства + долгосрочные обязательства); акционерный (собственный) капитал.

Одним из основных показателей этой группы является рентабельность собственного капитала:

$$P_{ск} = \frac{\Pi_ч}{K_с} \cdot 100, \quad (5)$$

где  $P_{ск}$  – рентабельность собственного капитала, %;

$\Pi_ч$  – чистая прибыль, тыс. руб.;

$K_с$  – средняя величина собственного капитала, тыс. руб.

Этот показатель характеризует эффективность использования собственного капитала и показывает, сколько прибыли приходится на единицу собственного капитала предприятия.

Также важным показателем является и рентабельность всего капитала предприятия:

$$P_{ок} = \frac{\Pi_п}{B_{ср}} \cdot 100, \quad (6)$$

где  $P_{ок}$  – рентабельность всего капитала предприятия, %;

$\Pi_п$  – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.;

$B_{ср}$  – средний за период итог баланса-нетто, тыс. руб.

Данный коэффициент показывает эффективность использования всего капитала предприятия, т. е. рост значения коэффициента свидетельствует об увеличении эффективности использования имущества предприятия и наоборот. Снижение значения рентабельности всего капитала предприятия может свидетельствовать о падении спроса на продукцию предприятия или о перенакоплении активов.

Вторая группа показателей формируется на основе расчета уровней рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятий.

Рентабельность продукции исчисляется как отношение прибыли от продаж продукции к полной себестоимости этой продукции:

$$P_{пр} = \frac{\Pi_п}{C_п} \cdot 100, \quad (7)$$

где  $P_{пр}$  – рентабельность продукции, %;

$\Pi_п$  – прибыль от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.;

$C_п$  – полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

Применение этого показателя наиболее рационально при внутривозрастных аналитических расчетах, контроле за прибылью (убыточностью) отдельных видов изделий, внедрении в производство новых видов продукции и снятии с производства неэффективных изделий.

Учитывая, что прибыль связана как с себестоимостью изделия, так и с ценой, по которой оно реализуется, рентабельность продукции может быть исчислена как отношение прибыли к стоимости реализованной продукции по свободным или регулируемым ценам, т. е. к выручке от продаж. Поэтому следующий показа-

тель рентабельности называется рентабельностью продаж:

$$R_{\Pi} = \frac{\Pi_{\Pi}}{B} \cdot 100, \quad (8)$$

где  $R_{\Pi}$  – рентабельность продаж (оборота), %;

$B$  – выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.

Данный коэффициент показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализуемой продукции. Рост показателя является свидетельством или роста цен на продукцию при постоянных затратах на производство реализованной продукции, или снижения затрат на производство при постоянных ценах.

Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов отражает эффективность использования внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств. Этот коэффициент взаимосвязан с коэффициентом рентабельности всего капитала предприятия. Так, при снижении коэффициента рентабельности всего капитала рост рентабельности основных средств и прочих внеоборотных активов свидетельствует об избыточном увеличении мобильных средств, что может быть следствием образования излишних запасов, затоваренности готовой продукцией на складах, чрезмерного роста дебиторской задолженности или денежных средств.

Третья группа показателей рентабельности формируется аналогично первой и второй группам, однако вместо прибыли в расчет принимается чистый приток денежных средств. Данные показатели дают представление о степени возможности предприятия расплатиться с кредиторами, заемщиками и акционерами денежными средствами в связи с использованием имеющего место денежного притока. Концепция рентабельности, исчисляемой на основе притока денежных средств, широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой. Она приоритетна, по-

тому что операции с денежными потоками, обеспечивающие платежеспособность, являются существенным признаком «здоровья» финансового состояния предприятия.

Итак, подводя итоги, сделаем следующие выводы.

Основным направлением совершенствования системы показателей эффективности является разработка таких показателей, которые бы способствовали вовлечению в переработку низкокачественной древесины и отходов. Для этого необходимо учитывать не только экономическую эффективность работы предприятий лесопромышленного комплекса, но и комплексность использования древесины.

Таким образом, разработке системы показателей, измеряющих и стимулирующих эффективность производства, отводится важная роль в комплексе мер по совершенствованию хозяйственного механизма в лесопромышленном комплексе.

## Литература

1. Чудовский А. И., Петров А. П. Совершенствование хозяйственного механизма и эффективность деревообрабатывающего производства. – М.: Лесная промышленность, 1982. – 208 с.
2. Лобовиков Т. С., Петров А. П. Экономика комплексного использования древесины. – М.: Лесная промышленность, 1976. – 168 с.
3. Принципы и практика рыночной экономики в лесном комплексе: Сборник материалов курса по проекту «Повышение квалификации в области экономики для Санкт-Петербургской лесотехнической академии в рамках программы «Taccis РСР III», Университет г. Йозенсуу, Мекриярви, 5–11 июля 1999. – Йозенсуу, 2000. – 96 с.
4. Скамай Л. Г., Трубочкина М. И. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: ИНФРА – М, 2004. – 296 с.